

## **INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO**

**AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE JALA, NAYARIT**

**CUENTA PÚBLICA 2019**

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Contenido

|                                                                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Título de la Auditoría.....                                                                                                              | 5  |
| II. Criterios de Selección.....                                                                                                             | 5  |
| III. Objetivo.....                                                                                                                          | 5  |
| IV. Alcance.....                                                                                                                            | 5  |
| V. Áreas Revisadas.....                                                                                                                     | 6  |
| VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....                                                                                              | 6  |
| VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.....                                                                 | 10 |
| De la Auditoría Financiera:.....                                                                                                            | 10 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 10 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 12 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 14 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 14 |
| Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AF.19.MA.07 .....                                                                                        | 15 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 16 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 24 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 26 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 28 |
| Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 44 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 45 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 47 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 50 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 51 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 4.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 52 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 5.AF.19.MA.07 .....                                                                                       | 54 |
| Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                      | 55 |
| Resultado Núm. 10 Observación Núm. 2.AF.19.MA.07 .....                                                                                      | 67 |
| Resultado Núm. 11 Sin Observaciones AF.19.MA.07.....                                                                                        | 68 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07 .....                                                                                      | 72 |
| Resultado Núm. 12 Observación Núm. 2.AF.19.MA.07 .....                                                                                      | 73 |
| Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE).....                                                                              | 74 |
| Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                  | 74 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                 | 74 |
| Importe.....                                                                                                                                | 75 |
| Importe.....                                                                                                                                | 75 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                 | 77 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                 | 79 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                 | 82 |
| Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                  | 84 |
| Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                  | 84 |
| Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                  | 84 |
| Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE .....                                                                                  | 84 |
| Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones<br>Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) ..... | 85 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                              | 85 |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|                                                                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                   | 87  |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                   | 89  |
| Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1 .....                                                                                                      | 92  |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                   | 92  |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                   | 95  |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                   | 99  |
| Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                    | 102 |
| Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                    | 102 |
| Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                    | 102 |
| Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                    | 102 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                    | 103 |
| Resultado Núm. 9 Sin Observaciones AF.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                     | 103 |
| Resultado Núm. 10 Sin Observaciones AF.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                    | 104 |
| Resultado Núm. 11 Sin Observaciones AF.19.MA.07.FISM-DF .....                                                                                    | 104 |
| Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones<br>Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ..... | 105 |
| Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AF.19.MA.07.FORTAMUNDF .....                                                                                  | 105 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07.FORTAMUNDF .....                                                                                 | 105 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07.FORTAMUNDF .....                                                                                 | 106 |
| VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás<br>Ordenamientos Legales.....                                 | 110 |
| IX. Impacto de las Irregularidades detectadas. ....                                                                                              | 111 |
| X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.....                                                                                           | 111 |
| XI. Dictamen de la Auditoría. ....                                                                                                               | 112 |

## I. Título de la Auditoría.

Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit  
19-MA.07-AF-AOP

## II. Criterios de Selección.

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

## III. Objetivo.

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

## IV. Alcance.

| Auditoría Financiera      |                | Alcance |
|---------------------------|----------------|---------|
|                           | Por Gasto      |         |
| Universo Programado (PAA) | 92,426,679.70  |         |
| Muestra Programada (PAA)  | 27,728,003.91  | 30.0 %  |
| Universo Fiscalizable     | 120,031,853.91 |         |
| Muestra Fiscalizada       | 29,999,435.78  | 25.0 %  |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|                           | Auditoría de Obra Pública |         | Por Obras Ejecutadas | Alcance |
|---------------------------|---------------------------|---------|----------------------|---------|
|                           | Por Inversión Ejercida    | Alcance |                      |         |
| Universo Programado (PAA) | 41,820,273.37             |         | 75                   |         |
| Muestra Programada (PAA)  | 31,716,358.97             | 75.8 %  | 25                   | 33.3 %  |
| Universo Fiscalizable     | 41,820,273.37             |         | 75                   |         |
| Muestra Fiscalizada       | 31,716,358.97             | 75.8 %  | 25                   | 33.3 %  |

Del Programa Anual de Auditorías para el ejercicio 2020, se estableció un total de recurso por \$92,426,679.70 (noventa y dos millones cuatrocientos veintiséis mil seiscientos setenta y nueve pesos 70/100 moneda nacional), de los cuales corresponden para la ejecución de obra pública \$41,820,273.37 (cuarenta y un millones ochocientos veinte mil doscientos setenta y tres pesos 37/100 moneda nacional), considerándose este importe como el universo programado y fiscalizable.

### V. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Tesorería Municipal y Dirección de Obras Públicas Municipales.

### VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Verificar que los controles internos implementados, permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.
2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero y que fueron aprobadas por quien era competente para ello, así como publicadas en el Periódico Oficial o gaceta correspondiente.
3. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
4. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó conforme a la normativa aplicable.
5. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.
6. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
7. Verificar que los anticipos se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
8. Verificar que se acredita la propiedad de bienes muebles e inmuebles, su existencia física, resguardo e inventario.

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

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

11. 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.

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

En Materia de Aportaciones Federales:

Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE):

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

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

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

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

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

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11. Verificar si la entidad fiscalizada destinó hasta un 3.0% del total de los recursos asignados al fondo para el rubro de gastos indirectos para la verificación y seguimiento de las obras que se realicen, así como para la realización de estudios y evaluación de proyectos de acuerdo con lo señalado en el catálogo de acciones establecido en los Lineamientos Generales del FAIS.

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

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

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

3. Comprobar que la entidad fiscalizada mantuvo registros específicos debidamente actualizados, identificados y controlados de las operaciones realizadas con los recursos del fondo y que dispone

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

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.19.MA.07

De la revisión a la cuenta pública y a los avances de gestión financiera remitidos a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Se presentaron extemporáneamente:

| AVANCES DE GESTIÓN FINANCIERA PRESENTADOS CON EXTEMPORANEIDAD         |                  |                        |          |            |              |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|----------|------------|--------------|-----------------------------------|
| Descripción                                                           | Número de oficio | Límite de presentación | Fecha    |            | Presentación | Días naturales de extemporaneidad |
|                                                                       |                  |                        | Prórroga | Obligada   |              |                                   |
| Informe de avance de gestión financiera de enero a marzo (en alcance) | PMJ/PM/139/2019  | 30/04/2019             | 15       | 15/05/2019 | 30/07/2019   | 76                                |
| Informe de avance de gestión financiera de julio a septiembre         | PMJ/PM/202/2019  | 30/10/2019             |          | 30/10/2019 | 22/01/2020   | 84                                |

FUENTE: Avances de Gestión Financiera Primero y Tercero Trimestre 2019

2. Omitió anexar:

##### 2.1. En los documentos presentados como avances de gestión financiera:

| Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Primer Trimestre |     |       |  | Segundo Trimestre |     |       | Tercer Trimestre |     |       | Cuarto Trimestre |     |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|-------|--|-------------------|-----|-------|------------------|-----|-------|------------------|-----|-------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Ayto.            | DIF | SIAPA |  | Ayto.             | DIF | SIAPA | Ayto.            | DIF | SIAPA | Ayto.            | DIF | SIAPA |
| Información Consolidada:                                                                                                                                                                                                                                                                              |                  |     |       |  |                   |     |       |                  |     |       |                  |     |       |
| I. El flujo contable de ingresos y egresos del trimestre del que se informe.                                                                                                                                                                                                                          |                  | No  |       |  |                   | No  |       |                  |     |       |                  | No  |       |
| Información General:                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                  |     |       |  |                   |     |       |                  |     |       |                  |     |       |
| II. El avance del cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el Presupuesto de Egresos correspondiente.                                                                                                                                                                   |                  |     | No    |  |                   | No  | No    | No               |     | No    | No               | No  | No    |
| III. Tratándose de los balances presupuestarios de recursos disponibles negativos, a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, contendrá el avance de las acciones tendientes a recuperar el presupuesto sostenible de recursos disponibles. |                  |     |       |  |                   | No  | No    |                  |     |       |                  |     |       |
| IV. El número, nombre y ubicación de las obras y acciones realizadas, indicando la inversión aprobada, los recursos ejercidos, y los saldos generados; así como el avance físico y financiero de cada una de ellas.                                                                                   | No               | No  | No    |  | No                | No  | No    | No               | No  | No    |                  |     |       |
| V. En caso de aumento o creación de gasto al presupuesto de egresos, revelará la fuente de ingresos con la que se haya pagado el nuevo gasto, distinguiendo el gasto etiquetado y no etiquetado.                                                                                                      | No               | No  | No    |  | No                | No  | No    | No               | No  | No    |                  | No  | No    |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

### H. Congreso del Estado de Nayarit Auditoría Superior del Estado

| Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Primer Trimestre |     |       | Segundo Trimestre |     |       | Tercer Trimestre |     |       | Cuarto Trimestre |     |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|-------|-------------------|-----|-------|------------------|-----|-------|------------------|-----|-------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ayto.            | DIF | SIAPA | Ayto.             | DIF | SIAPA | Ayto.            | DIF | SIAPA | Ayto.            | DIF | SIAPA |
| VI. La Información detallada de cada financiamiento u obligación contraída por los entes públicos, incluyendo como mínimo, el importe, tasa, plazo, comisiones y demás accesorios pactados.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                  |     |       | No                |     |       | No               |     |       |                  |     |       |
| VII. La información detallada de las obligaciones a corto plazo contraídas en los términos del Capítulo II, Título Tercero, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, incluyendo por lo menos importes, tasas, plazo, comisiones y cualquier costo relacionado. Adicionalmente, deberá incluir la tasa efectiva de las Obligaciones a corto plazo a que hace referencia el artículo 26, fracción IV, de la Ley en cita, calculada conforme a la metodología que para tal efecto emita la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. |                  |     |       | No                |     |       | No               |     |       |                  |     |       |
| VIII. Incluir la información relativa al cumplimiento de los convenios en materia de Deuda Estatal Garantizada.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                  |     |       | No                |     |       | No               |     |       |                  |     |       |

FUENTE: Avances de Gestión Financiera Primero Segundo, Tercero y Cuarto Trimestre 2019

### 2.2. En los documentos presentados como cuenta pública:

| DOCUMENTOS NO INTEGRADOS EN CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2019                                                                                                                                                                                                                      |                    |     |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----|-------|
| Descripción                                                                                                                                                                                                                                                                               | En forma analítica |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ayuntamiento       | DIF | SIAPA |
| B. Información contable, con la desagregación siguiente:                                                                                                                                                                                                                                  |                    |     |       |
| * Notas a los estados financieros;                                                                                                                                                                                                                                                        |                    | No  | No    |
| * En caso de aumento o creación de gasto al presupuesto de egresos, la fuente de ingresos con la que se haya pagado el nuevo gasto, distinguiendo el gasto etiquetado y no etiquetado.                                                                                                    | No                 | No  | No    |
| D. Información programática, con la desagregación siguiente:                                                                                                                                                                                                                              |                    |     |       |
| * Programas y proyectos de inversión; y                                                                                                                                                                                                                                                   |                    | No  | No    |
| * Indicadores de resultados.                                                                                                                                                                                                                                                              |                    | No  | No    |
| H. Tratándose de los balances presupuestarios de recursos disponibles negativo, a que se refiere la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, contendrá el avance de acciones tendientes a recuperar el presupuesto sostenible de recursos disponibles. |                    | No  | No    |

FUENTE: Cuenta Pública 2019.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 46, fracciones I, inciso g), III incisos b) y c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, apartado A, fracciones I, inciso e), III, incisos b) y c), y VII, apartado B, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, 32 y 36, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 61, fracción I, inciso i), párrafo segundo, 63 y 64, fracción V, 72, fracción IV, 115, 117, fracciones VII, inciso b) y VIII y 119, fracción XII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit; contralor municipal.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Contralor Municipal (Oficio MJN/CM-005/2021):

*En cuanto al punto número 1 que señala la extemporaneidad de la presentación de los avances de gestión financiera, mismos que fueron presentados en forma extemporanea (sic) en fechas 30 de julio de 2019 y 22 de enero de 2021, correspondientes a los trimestres enero-marzo y julio-septiembre, cabe señalar que el suscrito en esas fechas no era el titular de la contraloría municipal, ya que el suscrito tome (sic) protesta como titular de la DIRECCIÓN DE CONTRALORÍA Y*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*DESARROLLO ADMINISTRATIVO en fecha 28 de enero de 2020. tal y como lo acredito con mi nombramiento respectivo.*

*En cuanto al punto 2: 2.1 y 2.2 respecto. La omisión de documentos presentadas en el cuarto avance de gestión financiera 2019 y cuenta pública 2019 mismos que debieron haberse presentado más tardar el 30 de abril de 2020.*

*El artículo 119 fracción XII de la ley municipal establece:*

*XII. Verificar...*

*Los avances de gestión financiera y cuenta pública no pueden ser verificados cuando el área encargada de elaborarlos y facilitarlos hace caso omiso a los requerimientos de entrega de los mismos, toda vez que el titular de la Tesorería Municipal ha sido omiso en la entrega de dicha información a esta área, a pesar de los requerimientos que se le han realizado cabe señalar de igual manera la Secretaría del Ayuntamiento ha requerido dichos documentos de los cuales nos ha remitido copia de los mismos siendo omiso el titular de la Tesorería Municipal en facilitar dicha información; situación de la cual ya se le dio vista el área investigadora de este H. Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit. Toda vez que la omisión no recae en el suscrito sino en la obstrucción de la información por parte del titular de la Tesorería (sic) Municipal.*

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

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que con los argumentos presentados no desvirtúan lo observado, del punto 1 no se remitió en el tiempo establecido por Ley, los Avances de Gestión Financiera del primer y tercer trimestre del ejercicio fiscal 2019, asimismo de los puntos 2.1 y 2.2 no se acreditó que la documentación faltante correspondiente a los Avances de Gestión Financiera del primero, segundo, tercero y cuarto trimestre y Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, hubiera sido presentada por el Ayuntamiento.

Con respecto a los argumentos presentados, se determina la no presunción de responsabilidad de quien se desempeñó como contralor municipal del 24 de julio de 2020 al 26 de noviembre de 2020 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit; y se establece la presunta responsabilidad del contralor municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit; en virtud que en el periodo sujeto a revisión el desempeño dicho cargo.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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.19.MA.07**

De la revisión de actas de cabildo, remitidas mediante oficio MJN/CM/114/2020 de fecha 25 de septiembre de 2020, se constató que el Ayuntamiento en los meses de enero, abril, septiembre,

octubre, noviembre y diciembre no celebró cuando menos dos sesiones ordinarias de cabildo que establece la Ley.

| FALTA DE SESION DE CABILDO |                                              |                  |            |
|----------------------------|----------------------------------------------|------------------|------------|
| Mes                        | Tipo de sesión<br>(ordinaria/extraordinaria) | Número           | Fecha      |
| Enero                      | Extraordinaria                               | Décima quinta    | 03/01/2019 |
|                            | Extraordinaria                               | Decima sexta     | 29/01/2019 |
|                            | Ordinaria                                    | Vigésima Novena  | 31/01/2019 |
| Abril                      | Ordinaria                                    | Trigésima cuarta | 16/04/2019 |
| Septiembre                 |                                              |                  |            |
| Octubre                    |                                              |                  |            |
| Noviembre                  |                                              |                  |            |
| Diciembre                  |                                              |                  |            |

FUENTE: Actas de Cabildo del Ejercicio Fiscal 2019.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 30 y 50, fracción I de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; regidores del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Secretario del Ayuntamiento (Oficio MJN/SM-00215/2020):

*Me refiero al informe individual preliminar 2019 la observación Núm. 2.AF.19.MA.07, donde se constató que el ayuntamiento incumplió en lo establecido en el artículo 50 párrafo I de la ley Municipal para el Estado de Nayarit, refiriéndose que no se celebró cuando menos dos sesiones ordinarias se (sic) cabildo, informo que en el reglamento de gobierno interior del Ayuntamiento de Jala Nayarit, Publicado en el Periódico Oficial del estado de Nayarit, el 27 de Octubre del 2012 en el título segundo de las sesiones de cabildo establece:*

*Artículo 5.-Las sesiones...*

*En lo que respecta a los meses de octubre, noviembre y diciembre 2019, si se realizaron 2 sesiones ordinarias las cuales son las siguientes.*

*OCTUBRE: cuadragésima Cuarta y Cuadragésima Quinta.*

*NOVIEMBRE: Cuadragésima Sexta y Cuadragésima Séptima.*

*DICIEMBRE: Cuadragésima Octava y Cuadragésima Novena.*

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

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado se determina que la observación se ratifica, toda vez que, si bien en su argumento señalan que en los meses de octubre, noviembre y diciembre se realizaron 2 sesiones ordinarias, no se remitió documentación que acreditara la realización de dichas sesiones, referente a los meses de enero, abril y septiembre no remiten argumentos ni documentos que desvirtúen los señalado.

#### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

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; remitase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, 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.19.MA.07**

De la información proporcionada por el Ayuntamiento mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, se advierte que el Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de la administración municipal, no sesionó durante el ejercicio fiscal 2019 para la aprobación de las adquisiciones efectuadas, toda vez que en oficio manifiestan *«No se cuenta con las actas elaboradas por el Comité de Adquisiciones, en el ejercicio fiscal 2019»*.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 26 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 195 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente del comité de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios; secretaria del comité de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios; representante de contraloría del comité de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios; representante del Órgano Usuario del comité de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios; representante jurídico del comité de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios; representante del área financiera del comité de adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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; remitase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, 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.19.MA.07**

De la revisión a la documentación proporcionada mediante oficio ASEN/AS/OA-16/2020 de fecha 16 de julio de 2020 y de la verificación a las páginas de internet

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

[www.asen.gob.mx](http://www.asen.gob.mx)

«<http://transparencia.jalapueblomagico.gob.mx/numeral.php?num=1>»«[http://sgg.nayarit.gob.mx/periodico\\_oficial/buscador/buscador.php](http://sgg.nayarit.gob.mx/periodico_oficial/buscador/buscador.php)», se constató que el Ayuntamiento no cuenta con los siguientes reglamentos establecidos en la Ley Municipal:

1. El de Servicios Públicos
2. El de Construcción
3. El de Adquisiciones
4. El de Establecimientos Mercantiles

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 30, 61, fracción I, inciso a), 63, 64, fracción V, 65, fracciones II, III, VII, 70, fracción II, 219, 221, párrafo segundo, incisos b), e), g) y h) y 226 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; regidores del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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 Sin Observaciones AF.19.MA.07**

Se comprobó 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 se acreditó la publicación en el Periódico Oficial.

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción 1, 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y el 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; 61, fracción 1, inciso e), 200, párrafo primero, 202 y 234 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07

Del análisis a las cuentas del activo y del pasivo, de la revisión de pólizas, de la documentación e información proporcionada mediante oficio CMJ-CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020 y del seguimiento de las observaciones de ejercicios anteriores, se detectó que los estados financieros no reflejaron la situación real del Ayuntamiento dado que:

1. De la cuenta contable número «1111-01-0002 denominada V... R... E...», se detectó que no efectuaron gestiones para la recuperación o comprobación del fondo fijo por un importe de \$20,000.00 (veinte mil pesos 00/100 moneda nacional), en virtud de que manifiesta «El saldo que registra la cuenta corresponde a un fondo revolvente o fijo otorgado el día 13 de noviembre de 2017 al contador V.R.E tesorero municipal que ostentó del cargo del 17 de septiembre de 2017 al 28 de febrero de 2019, referente a las evidencias realizadas para su reintegro o comprobación, solo se tiene oficio de notificación, el cual será enviado a éste servidor público en fecha próxima para continuar con los efectos que procedan», por lo que no se acredita la cancelación de la cuenta.
2. De la revisión a los auxiliares de la cuenta contable número «1112 denominada Bancos/Tesorería», y de los estados de cuenta bancarios se detecta que los estados financieros no reflejan la situación real del ayuntamiento en virtud de que se reflejan diferencias entre auxiliares de cuentas y los estados de cuenta bancarios de las siguientes cuentas como se indica:

| BANCOS TESORERIA |              |                      |                                   |
|------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------|
| Cuenta Contable  | Importe \$   | Saldo Real en Bancos | Fecha del último Estado de Cuenta |
| 1112-01-0003     | 155,290.25   | 0.00                 | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0004     | 35,000.00    | 0.00                 | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0006     | 41,937.01    | 12,088.34            | Diciembre 2019                    |
| 1112-01-0007     | 453,822.12   | 0.00                 | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0008     | 12,203.00    | 0.00                 | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0010     | 36,000.00    | 0.00                 | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0011     | 285,362.51   | 0.00                 | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0013     | 15,233.80    | 10,229.25            | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0015     | 14,000.00    | 24,157.03            | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0016     | 41,653.00    | 0.00                 | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0018     | 80,000.00    | 0.00                 | Septiembre 2018                   |
| 1112-01-0021     | 17,303.80    | 17,303.80            | Diciembre 2019                    |
| Total            | 1,187,805.49 | 63,778.42            |                                   |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «1112 denominada Bancos Tesorería».

Cabe hacer mención que, no obstante que se remite Copia Certificada del acta de sesión extraordinaria de cabildo de fecha 10 de Julio de 2018, donde se plantea la solicitud de aprobación para transferencia de los saldos de cuentas bancarias de ejercicios anteriores a remanentes, no se acredita al 31 de diciembre de 2019, la cancelación de dichas cuentas en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net).

3. De la cuenta contable número «1123 denominada Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo» se reflejan saldos de ejercicios anteriores de los cuales no se realizaron gestiones de cobro para su recuperación por un importe de \$77,941.70 (setenta y siete mil novecientos cuarenta y un pesos 70/100 moneda nacional) en virtud de que el ayuntamiento manifiesta «Las anteriores cuentas contables corresponden al concepto de

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

*deudores diversos por cobrar a corto plazo, a la fecha no se tiene evidencia de alguna acción realizada a este respecto, sin embargo, se anexa ORIGINAL del proyecto de oficio que se utilizará para la gestión de cobro en fecha próxima, en la cual participarán coordinadamente la Tesorería Municipal, la Contraloría Municipal y el área jurídica del ayuntamiento» como se indica:*

| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO |            |
|--------------------------------------------|------------|
| Cuenta Contable                            | Importe \$ |
| 1123-01-0005                               | 506.70     |
| 1123-01-0006                               | 10,200.00  |
| 1123-01-0007                               | 6,800.00   |
| 1123-01-0008                               | 2,735.00   |
| 1123-01-0009                               | 30,000.00  |
| 1123-01-0010                               | 6,700.00   |
| 1123-01-0012                               | 17,500.00  |
| 1123-01-0013                               | 2,500.00   |
| 1123-01-0014                               | 1,000.00   |
| Total                                      | 77,941.70  |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «1123, Deudores diversos por cobrar a Corto Plazo».

- Del análisis a la cuenta contable número «1126 denominada Préstamos Otorgados a Corto Plazo», se reflejan saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$2,033,671.77 (dos millones treinta y tres mil seiscientos setenta y un pesos 77/100 moneda nacional) en virtud de que el ayuntamiento manifiesta «Las anteriores cuentas contables corresponden al concepto de deudores diversos por cobrar a corto plazo, a la fecha no se tiene evidencia de alguna acción realizada a este respecto, sin embargo, se anexa ORIGINAL del proyecto de oficio que se utilizará para la gestión de cobro en fecha próxima, en la cual participarán coordinadamente la Tesorería Municipal, la Contraloría Municipal y el área jurídica del ayuntamiento» como se indica:

| PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO |            |                 |            |                 |            |                 |            |
|-----------------------------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| Cuenta Contable                   | Importe \$ | Cuenta Contable | Importe \$ | Cuenta Contable | Importe \$ | Cuenta Contable | Importe \$ |
| 1126-01-0004                      | 6,507.77   | 1126-01-0072    | 9,500.00   | 1126-01-0138    | 3,140.00   | 1126-02-0021    | 900.00     |
| 1126-01-0005                      | 10,000.00  | 1126-01-0075    | 500.00     | 1126-01-0140    | 4,404.00   | 1126-02-0022    | 21,539.92  |
| 1126-01-0006                      | 8,000.00   | 1126-01-0076    | 800.00     | 1126-01-0143    | 3,000.00   | 1126-02-0023    | 24,205.00  |
| 1126-01-0008                      | 15,000.00  | 1126-01-0078    | 500.00     | 1126-01-0151    | 1,000.00   | 1126-02-0024    | 1,500.00   |
| 1126-01-0009                      | 85,000.00  | 1126-01-0080    | 500.00     | 1126-01-0160    | 2,850.00   | 1126-02-0026    | 690.00     |
| 1126-01-0010                      | 6,000.00   | 1126-01-0081    | 500.00     | 1126-01-0162    | 1,850.00   | 1126-02-0027    | 6,164.00   |
| 1126-01-0012                      | 7,195.00   | 1126-01-0082    | 1,508.00   | 1126-01-0163    | 1,300.00   | 1126-02-0029    | 550.00     |
| 1126-01-0013                      | 20,000.00  | 1126-01-0083    | 267.00     | 1126-01-0164    | 5,500.00   | 1126-02-0032    | 6,819.80   |
| 1126-01-0014                      | 15,000.00  | 1126-01-0084    | 500.00     | 1126-01-0167    | 250.00     | 1126-02-0036    | 27,700.00  |
| 1126-01-0016                      | 170,000.00 | 1126-01-0085    | 200.00     | 1126-01-0172    | 2,500.00   | 1126-02-0037    | 101.00     |
| 1126-01-0018                      | 4,890.00   | 1126-01-0086    | 2,240.00   | 1126-01-0174    | 1,000.00   | 1126-02-0038    | 2,352.00   |
| 1126-01-0027                      | 35,995.00  | 1126-01-0087    | 749.98     | 1126-01-0175    | 8,000.00   | 1126-02-0041    | 9,117.30   |
| 1126-01-0035                      | 12,880.00  | 1126-01-0089    | 500.00     | 1126-01-0176    | 1,800.00   | 1126-02-0044    | 15,089.23  |
| 1126-01-0040                      | 3,000.00   | 1126-01-0091    | 450.00     | 1126-01-0177    | 2,158.00   | 1126-02-0046    | 16,857.17  |
| 1126-01-0041                      | 7,150.00   | 1126-01-0092    | 500.00     | 1126-01-0178    | 8,000.00   | 1126-02-0047    | 15,000.00  |
| 1126-01-0042                      | 6,000.00   | 1126-01-0093    | 1,000.00   | 1126-01-0179    | 2,359.00   | 1126-02-0050    | 60,000.00  |
| 1126-01-0043                      | 1,000.00   | 1126-01-0094    | 1,500.00   | 1126-01-0187    | 27.00      | 1126-02-0055    | 900.00     |
| 1126-01-0045                      | 5,850.00   | 1126-01-0095    | 1,000.00   | 1126-01-0188    | 500.00     | 1126-02-0058    | 5,000.00   |
| 1126-01-0046                      | 375.00     | 1126-01-0097    | 1,500.00   | 1126-01-0190    | 260.00     | 1126-02-0059    | 7,000.00   |
| 1126-01-0047                      | 1,000.00   | 1126-01-0099    | 4,250.00   | 1126-01-0192    | 100.00     | 1126-02-0060    | 2,200.00   |
| 1126-01-0048                      | 500.00     | 1126-01-0100    | 1,000.00   | 1126-01-0194    | 500.00     | 1126-02-0064    | 10,400.00  |
| 1126-01-0049                      | 700.00     | 1126-01-0101    | 2,250.00   | 1126-01-0195    | 200.00     | 1126-02-0065    | 200.00     |
| 1126-01-0050                      | 1,000.00   | 1126-01-0102    | 1,000.00   | 1126-01-0197    | 2,600.00   | 1126-02-0066    | 42,191.67  |
| 1126-01-0051                      | 3,495.00   | 1126-01-0105    | 500.00     | 1126-01-0210    | 5,000.00   | 1126-02-0068    | 3,000.00   |
| 1126-01-0052                      | 12,516.10  | 1126-01-0108    | 1,000.00   | 1126-01-0216    | 5,000.00   | 1126-02-0070    | 12,000.00  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Importe \$ | Cuenta Contable | Importe \$ | Cuenta Contable | Importe \$ | Cuenta Contable | Importe \$ |
|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| 1126-01-0053    | 500.00     | 1126-01-0110    | 2,480.00   | 1126-01-0217    | 18,400.00  | 1126-02-0071    | 12,000.00  |
| 1126-01-0054    | 500.00     | 1126-01-0112    | 2,200.00   | 1126-01-0219    | 715.00     | 1126-02-0072    | 5,127.00   |
| 1126-01-0055    | 1,835.00   | 1126-01-0114    | 3,750.00   | 1126-01-0220    | 330.00     | 1126-02-0073    | 10,000.00  |
| 1126-01-0056    | 76,625.65  | 1126-01-0115    | 700.00     | 1126-02-0002    | 2,000.00   | 1126-02-0074    | 8,000.00   |
| 1126-01-0057    | 15,611.02  | 1126-01-0116    | 3,000.00   | 1126-02-0003    | 37,074.06  | 1126-02-0084    | 557.00     |
| 1126-01-0058    | 15,226.21  | 1126-01-0118    | 500.00     | 1126-02-0004    | 3,000.00   | 1126-02-0090    | 19,445.50  |
| 1126-01-0059    | 47,086.01  | 1126-01-0122    | 1,500.00   | 1126-02-0005    | 20,776.30  | 1126-02-0098    | 300.00     |
| 1126-01-0060    | 232.86     | 1126-01-0123    | 1,369.52   | 1126-02-0007    | 8,000.00   | 1126-02-0105    | 552.00     |
| 1126-01-0061    | 1,000.00   | 1126-01-0124    | 629.32     | 1126-02-0010    | 3,800.00   | 1126-02-0117    | 21,884.00  |
| 1126-01-0062    | 4,250.00   | 1126-01-0125    | 726.00     | 1126-02-0011    | 6,500.00   | 1126-02-0128    | 3,000.00   |
| 1126-01-0063    | 10,000.00  | 1126-01-0126    | 6,274.92   | 1126-02-0012    | 744,393.65 | 1126-02-0130    | 300.00     |
| 1126-01-0065    | 1,400.00   | 1126-01-0128    | 1,150.00   | 1126-02-0014    | 62,150.00  | 1126-02-0132    | 300.00     |
| 1126-01-0067    | 1,000.00   | 1126-01-0129    | 49.28      | 1126-02-0015    | 8,453.70   | 1126-02-0133    | 300.00     |
| 1126-01-0068    | 1,300.00   | 1126-01-0131    | 607.33     | 1126-02-0016    | 537.18     | 1126-02-0134    | 300.00     |
| 1126-01-0069    | 699.32     | 1126-01-0134    | 2,500.00   | 1126-02-0017    | 550.00     |                 |            |
| 1126-01-0070    | 500.00     | 1126-01-0137    | 1,100.00   | 1126-02-0020    | 580.00     |                 |            |
| Subtotal        | 616,819.94 | Subtotal        | 62,751.35  | Subtotal        | 980,557.89 | Subtotal        | 373,542.59 |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta «1126 denominada Préstamos Otorgados a Corto Plazo».

5. Las siguientes cuentas reflejan saldos de naturaleza contraria de los cuales el Ayuntamiento manifiesta que «En virtud de que las cuentas mencionadas anteriores, se realizará en cada una de éstas el análisis del origen de los saldos, para considerar importes de ejercicios fiscales detectar que fue lo que motivo como resultado el saldo contrario a su naturaleza, con la finalidad de promover los efectos que procedan», sin embargo no acredita la corrección durante el ejercicio fiscal correspondiente, de los saldos que se relacionan en la siguiente tabla:

| SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA |               |                 |            |                 |             |
|--------------------------------|---------------|-----------------|------------|-----------------|-------------|
| Cuenta Contable                | Importe \$    | Cuenta Contable | Importe \$ | Cuenta Contable | Importe \$  |
| 1112-01-0001                   | -95,325.99    | 1126-01-0130    | -46.36     | 1126-01-0207    | -972.00     |
| 1112-01-0002                   | -124,465.07   | 1126-01-0139    | -120.00    | 1126-01-0208    | -3,400.00   |
| 1112-01-0012                   | -26,277.22    | 1126-01-0142    | -250.00    | 1126-01-0215    | -1,000.00   |
| 1112-01-0014                   | -79,493.15    | 1126-01-0144    | -8,700.00  | 1126-01-0218    | -250.00     |
| 1112-01-0017                   | -80,000.00    | 1126-01-0147    | -274.00    | 1126-01-0221    | -1,000.00   |
| 1112-01-0019                   | -1,483,867.44 | 1126-01-0153    | -1,412.00  | 1126-02-0063    | -9,896.00   |
| 1112-01-0020                   | -8,000.18     | 1126-01-0166    | -229.60    | 1126-02-0076    | -15.20      |
| 1112-01-0026                   | -88,239.58    | 1126-01-0168    | -4,240.25  | 1126-02-0079    | -19.25      |
| 1112-01-0029                   | -5,225.57     | 1126-01-0173    | -690.00    | 1126-02-0085    | -17.48      |
| 1112-01-0056                   | -42,840.99    | 1126-01-0180    | -300.00    | 1126-02-0091    | -171.00     |
| 1112-01-0060                   | -22,662.24    | 1126-01-0183    | -500.00    | 1126-02-0102    | -5.15       |
| 1112-06-0002                   | -1,808.05     | 1126-01-0185    | -5,750.00  | 1126-02-0104    | -113.63     |
| 1126-01-0039                   | -6,300.00     | 1126-01-0186    | -750.00    | 1126-02-0107    | -727.40     |
| 1126-01-0044                   | -1,450.00     | 1126-01-0193    | -250.00    | 1126-02-0120    | -5.34       |
| 1126-01-0079                   | -590.00       | 1126-01-0199    | -2,000.00  | 1126-02-0141    | -59.00      |
| 1126-01-0090                   | -975.33       | 1126-01-0200    | -500.00    | 1126-02-0148    | -144.18     |
| 1126-01-0096                   | -100.00       | 1126-01-0201    | -20.00     | 1126-02-0152    | -54.03      |
| 1126-01-0098                   | -600.00       | 1126-01-0202    | -918.07    | 1126-02-0158    | -89.99      |
| 1126-01-0113                   | -500.00       | 1126-01-0203    | -2,000.00  | 1131-01-0009    | -10.00      |
| 1126-01-0121                   | -500.00       | 1126-01-0205    | -1,000.00  | 1134-01-0022    | -265,916.44 |
| 1126-01-0127                   | -200.68       | 1126-01-0206    | -1,000.00  |                 |             |

FUENTE: Estado Analítico del Activo

6. Del análisis a la cuenta contable número «1131 denominada Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo», se reflejan saldos de ejercicios anteriores por un importe de \$128,999.20 (ciento veintiocho mil novecientos noventa y nueve pesos 20/100 moneda nacional):

ANTICIPO A PROVEEDORES POR ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO

| Cuenta Contable | Comentario del Ayuntamiento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Importe \$ |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1131-01-0002    | Cuentas 1131-01-0002 y 1131-01-0004, el saldo que se registra tiene su origen en el ejercicio fiscal 2015, por lo tanto queda de manifiesto que el movimiento corresponde a la anterior administración municipal, sin embargo, las pólizas de cheques C00648 y C00725 nos confirman que no se trata de ANTICIPOS otorgados y asegurados bajo un contrato, sino anticipo o abono a cuenta de un importe facturado, el cual se desconoce, por lo que al tratarse de este tipo de pago nunca existirá o se esperará una amortización o recuperación de dichos montos, porque insistimos no se trata de un anticipo contractual.                                                                                                   | 30,000.00  |
| 1131-01-0004    | Cuenta 1131-01-0008, el saldo que se registra tiene su origen en el ejercicio fiscal 2016, como queda de manifiesto en el auxiliar por cuentas de registro, correspondiendo este movimiento a la anterior administración municipal, sin embargo, la póliza de diario 001697 nos arroja un monto total pagado de \$101,155.00, debiendo ser según ésta por la cantidad de \$10,155.80, por lo cual se presume ocurrió un pago en exceso por la cantidad de \$90,999.20, mismo que no se ha recuperado si atendemos lo dispuesto en el concepto del movimiento, que textualmente dice "ANTICIPO POR ERROR DE PAGO". Después de esta investigación haremos el contacto con el proveedor para realizar la gestión correspondiente. | 5,000.00   |
| 1131-01-0008    | Cuenta 1131-01-0010, el saldo que se registra tiene su origen en el ejercicio fiscal 2018, como queda de manifiesto en el auxiliar por cuentas de registro, correspondiendo este movimiento a la actual administración municipal, sin embargo, mediante póliza C00673 del 26/MARZO/2018 se registró un anticipo de \$3000.00, mismo que se comprobó mediante factura de folio fiscal 718B5D35-8EAC-42C4-BD22-670A4E4C44CA por la cantidad de \$4000.00, la cual no se registró contablemente, pues se debió registrar la amortización del anticipo y el reconocimiento del adeudo. En 2020 se regularizará esta situación con una póliza de diario.                                                                            | 90,999.20  |
| 1131-01-0010    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3,000.00   |
| Total           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 128,999.20 |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta «1131 denominada Préstamos Otorgados a Corto Plazo»

7. Del análisis a la cuenta contable número «2111 denominada Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo», se advierte que el Ayuntamiento no liquidó durante el ejercicio fiscal 2019 los siguientes adeudos, comprometiendo el recurso de los siguientes ejercicios fiscales, en virtud de que el ayuntamiento manifiesta «Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes» por un importe de \$541,524.55 (quinientos cuarenta y un mil quinientos veinticuatro pesos 55/100 moneda nacional) como se indica:

| SERVICIOS PERSONALES POR PAGAR A CORTO PLAZO |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| Cuenta Contable                              | Saldo \$  |
| 2111-1-00005                                 | 1,437.49  |
| 2111-1-00008                                 | 4,000.00  |
| 2111-1-00009                                 | 31,021.40 |
| 2111-1-00010                                 | 2,640.00  |
| 2111-1-00015                                 | 90,000.00 |
| 2111-1-00017                                 | 423.00    |
| 2111-1-00022                                 | 5,680.00  |
| 2111-1-00027                                 | 2,162.24  |
| 2111-1-00029                                 | 1,200.00  |
| 2111-1-00030                                 | 261.00    |
| 2111-1-00040                                 | 495.50    |
| 2111-1-00044                                 | 1,700.00  |
| 2111-1-00047                                 | 10,833.73 |
| 2111-3-00001                                 | 75,000.00 |
| 2111-3-13203                                 | 9,153.76  |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo \$   |
|-----------------|------------|
| 2111-3-13204    | 184,655.59 |
| 2111-5-15402    | 120,860.84 |
| Total           | 541,524.55 |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2111 denominada Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo».

8. Del análisis a la cuenta contable número «2112 denominada Proveedores por Pagar a Corto Plazo», se advierte que el Ayuntamiento no liquidó durante el ejercicio fiscal 2019 los siguientes adeudos, comprometiendo el recurso de los siguientes ejercicios fiscales, en virtud de que el ayuntamiento manifiesta *«Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes»* por un importe de \$3,128,979.02 (tres millones ciento veintiocho mil novecientos setenta y nueve pesos 02/100 moneda nacional) como se indica:

| PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO |              |                 |              |
|-------------------------------------|--------------|-----------------|--------------|
| Cuenta Contable                     | Saldo \$     | Cuenta Contable | Saldo \$     |
| 2112-1-000006                       | 17,216.00    | 2112-1-00044    | 1,352.00     |
| 2112-1-000104                       | 3,432.80     | 2112-1-00046    | 33,000.00    |
| 2112-1-000110                       | 35,799.94    | 2112-1-00047    | 10,720.00    |
| 2112-1-000135                       | 194,014.00   | 2112-1-00048    | 250.00       |
| 2112-1-000136                       | 30,000.00    | 2112-1-00049    | 1,871.66     |
| 2112-1-000137                       | 5,423.00     | 2112-1-00050    | 32,418.72    |
| 2112-1-000138                       | 14,139.24    | 2112-1-00051    | 74,191.17    |
| 2112-1-000139                       | 19,615.60    | 2112-1-00052    | 96,100.00    |
| 2112-1-000140                       | 15,498.76    | 2112-1-00054    | 4,872.00     |
| 2112-1-000141                       | 27,657.60    | 2112-1-00055    | 52,898.21    |
| 2112-1-000142                       | 2,100.06     | 2112-1-00056    | 28,646.91    |
| 2112-1-000143                       | 48,976.79    | 2112-1-00058    | 13,300.00    |
| 2112-1-000144                       | 2,000.00     | 2112-1-00059    | 4,411.93     |
| 2112-1-000145                       | 3,132.00     | 2112-1-00060    | 33,840.00    |
| 2112-1-000146                       | 7,832.00     | 2112-1-00061    | 479,464.38   |
| 2112-1-000147                       | 1,000.00     | 2112-1-00062    | 18,560.00    |
| 2112-1-000148                       | 6,000.00     | 2112-1-00064    | 2,719.04     |
| 2112-1-00017                        | 5,800.00     | 2112-1-00065    | 195,585.61   |
| 2112-1-00018                        | 55.99        | 2112-1-00068    | 51,046.20    |
| 2112-1-00019                        | 625,667.32   | 2112-1-00069    | 3,112.00     |
| 2112-1-00021                        | 259,612.00   | 2112-1-00070    | 29,933.00    |
| 2112-1-00022                        | 1,789.88     | 2112-1-00071    | 36,970.00    |
| 2112-1-00023                        | 11,025.00    | 2112-1-00072    | 4,176.00     |
| 2112-1-00024                        | 84,212.00    | 2112-1-00073    | 71,250.83    |
| 2112-1-00025                        | 69,784.64    | 2112-1-00074    | 4,181.80     |
| 2112-1-00026                        | 5,800.00     | 2112-1-00077    | 1,500.00     |
| 2112-1-00027                        | 4,093.00     | 2112-1-00079    | 179,000.00   |
| 2112-1-00028                        | 9,082.01     | 2112-1-00080    | 11,422.00    |
| 2112-1-00029                        | 14,892.13    | 2112-1-00082    | 36.00        |
| 2112-1-00032                        | 3,548.04     | 2112-1-00083    | 4,500.00     |
| 2112-1-00033                        | 2,129.98     | 2112-1-00084    | 10,000.00    |
| 2112-1-00034                        | 1,314.00     | 2112-1-00087    | 24,708.05    |
| 2112-1-00035                        | 19,359.76    | 2112-1-00091    | 27,185.00    |
| 2112-1-00039                        | 4,864.96     | 2112-2-000097   | 8,700.00     |
| 2112-1-00041                        | 19,188.01    | 2112-2-000134   | 1,000.00     |
| Subtotal                            | 1,576,056.51 | Subtotal        | 1,552,922.51 |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2112 denominada Proveedores por Pagar a Corto Plazo».

9. Del análisis a la cuenta contable número «2113 denominada Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo», se advierte que el Ayuntamiento no liquidó durante el ejercicio fiscal 2019 los siguientes adeudos, comprometiendo el recurso de ejercicios fiscales posteriores, en virtud de que el ayuntamiento manifiesta *«Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes»* por un importe de \$941,486.67 (novecientos cuarenta y un mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 67/100 moneda nacional) como se indica:

CUENTAS PENDIENTES POR LIQUIDAR A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

| Cuenta Contable    | Saldo Final<br>\$ |
|--------------------|-------------------|
| 2113-01-0012       | 152,152.87        |
| 2113-AOGJ820730TU7 | 9,620.26          |
| 2113-CAL080424GU8  | 238,751.56        |
| 2113-CED091127835  | 339,471.17        |
| 2113-LOGJ760818LE6 | 132,020.03        |
| 2113-PAAJ740228UG2 | 38,037.08         |
| 2113-PACS721109780 | 23,690.70         |
| 2113-SACH940427F12 | 7,743.00          |
| Total              | 941,486.67        |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2113 denominada Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo»

10. Del análisis a la cuenta contable número « 2115-GOIA930520EW8 denominada A... G... I...», se advierte que el Ayuntamiento no liquidó durante el ejercicio fiscal 2019 el siguiente adeudo, comprometiendo el recurso de ejercicios fiscales posteriores, en virtud de que el ayuntamiento manifiesta *«Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes»* por un importe de \$5,916.00 (cinco mil novecientos dieciséis pesos 00/100 moneda nacional) como se indica:

CUENTAS PENDIENTES POR LIQUIDAR

| Cuenta Contable    | Saldo Final<br>\$ |
|--------------------|-------------------|
| 2115-GOIA930520EW8 | 5,916.00          |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2115-GOIA930520EW8 denominada A.G.I.»

11. Del análisis a la cuenta contable número «2117 denominada 10% Retención a la UAN », se advierte que el Ayuntamiento no liquidó durante el ejercicio fiscal 2019 el siguiente adeudo, comprometiendo el recurso de ejercicios fiscales posteriores, en virtud de que el ayuntamiento manifiesta *«Análisis Pendiente en Proceso, en Alcance se entregará en breve el Resultado para los efectos que Procedan»* por un importe de \$99,681.16 (noventa y nueve mil seiscientos ochenta y un pesos 16/100 moneda nacional) como se indica:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### RETENCIONES PENDIENTES DE ENTERAR 10% UAN

| Cuenta                                                                                                 | Nombre                 | Saldo \$  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|
| 2117-000001                                                                                            | 10% Retención a la UAN | 99,681.16 |
| FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2117 denominada 10% Retención a la UAN» |                        |           |

Cabe hacer mención que mediante oficio MJN/PM/111/2020 de fecha 26 de noviembre de 2020, el ayuntamiento manifiesta *«De la investigación efectuada hasta el momento a través de los auxiliares de cuentas, se detecta que el adeudo de la UAN por este concepto viene de ejercicios anteriores al 2017, arrojado por el SAACG, por lo tanto, la deuda fue dejada por la anterior administración municipal, sin que se cuente con dicho saldo en bancos. Se incluye estado de cuenta ...019-2 Bancos Santander de la cuenta denominada 12 UAN 2014, manejada por la anterior administración municipal con corte al 30 de septiembre de 2017, la que refleja un saldo de \$12,088.34 (doce mil ochenta y ocho pesos 34/100 moneda nacional), igualmente se anexa estado de cuenta con corte al 30 de junio de 2020 con el mismo saldo; cabe aclarar que este importe no se ha transferido, porque se desconoce el adeudo exacto dejado por el H. XXXVII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit. Cabe aclarar que será corregido mediante póliza de reclasificación y envío a resultados de ejercicios anteriores, por lo que el saldo correcto que adeuda la anterior administración municipal es del orden de \$103,814.32 (ciento tres mil ochocientos catorce pesos 32/100 moneda nacional) se anexan 12 fojas útiles copia certificada del auxiliar por cuentas que avalan los comentarios anteriores»*, por lo que el saldo no refleja la situación real del Ayuntamiento.

12. Del análisis a la cuenta contable número «2119 denominada Otras Cuentas por pagar a corto plazo» se advierte que el Ayuntamiento no liquidó durante el ejercicio fiscal 2019 los siguientes adeudos, comprometiendo el recurso de ejercicios fiscales posteriores, en virtud de que el ayuntamiento manifiesta *«Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes»* por un importe de \$532,664.75 (quinientos treinta y dos mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 75/100 moneda nacional) como se indica:

### OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

| Cuenta Contable | Saldo \$   | Cuenta Contable | Saldo \$  |
|-----------------|------------|-----------------|-----------|
| 2119-01-0003    | 180,000.00 | 2119-01-0032    | 5,883.48  |
| 2119-01-0005    | 4,671.45   | 2119-01-0033    | 4,879.28  |
| 2119-01-0006    | 4,572.17   | 2119-01-0034    | 5,311.76  |
| 2119-01-0007    | 5,432.28   | 2119-01-0035    | 6,369.20  |
| 2119-01-0008    | 6,442.75   | 2119-01-0036    | 4,718.31  |
| 2119-01-0009    | 4,696.52   | 2119-01-0037    | 3,810.03  |
| 2119-01-0010    | 17,440.24  | 2119-01-0038    | 4,563.27  |
| 2119-01-0011    | 5,441.70   | 2119-01-0039    | 3,743.85  |
| 2119-01-0012    | 4,842.90   | 2119-01-0040    | 7,910.32  |
| 2119-01-0013    | 5,020.29   | 2119-01-0041    | 6,169.73  |
| 2119-01-0014    | 6,108.44   | 2119-01-0042    | 8,122.90  |
| 2119-01-0015    | 4,556.20   | 2119-01-0043    | 8,022.65  |
| 2119-01-0016    | 4,709.73   | 2119-01-0044    | 7,107.35  |
| 2119-01-0017    | 3,721.43   | 2119-01-0045    | 7,461.88  |
| 2119-01-0018    | 4,779.70   | 2119-01-0046    | 20,053.01 |
| 2119-01-0019    | 3,614.22   | 2119-01-0047    | 8,022.90  |
| 2119-01-0020    | 3,614.58   | 2119-01-0048    | 8,022.90  |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

| Cuenta Contable | Saldo \$   | Cuenta Contable | Saldo \$   |
|-----------------|------------|-----------------|------------|
| 2119-01-0021    | 4,108.31   | 2119-01-0049    | 8,022.90   |
| 2119-01-0022    | 4,225.80   | 2119-01-0050    | 8,022.90   |
| 2119-01-0023    | 4,478.53   | 2119-01-0051    | 8,091.91   |
| 2119-01-0024    | 4,523.54   | 2119-01-0052    | 8,091.91   |
| 2119-01-0025    | 3,479.62   | 2119-01-0053    | 2,597.66   |
| 2119-01-0026    | 4,981.21   | 2119-01-0055    | 814.31     |
| 2119-01-0027    | 5,316.75   | 2119-01-0056    | 1,100.00   |
| 2119-01-0028    | 31,234.69  | 2119-01-0057    | 1,100.00   |
| 2119-01-0029    | 4,773.61   | 2119-01-0058    | 1,100.00   |
| 2119-01-0030    | 4,904.47   | 2119-01-0059    | 1,100.00   |
| 2119-01-0031    | 4,698.81   | 2119-01-0117    | 26,060.40  |
| Subtotal        | 346,389.94 | Subtotal        | 186,274.81 |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2117 denominada 10% Retención a la UAN »

13. Las siguientes cuentas reflejan saldos de naturaleza contraria de los cuales el Ayuntamiento manifiesta que *«En virtud de que las cuentas mencionadas anteriores, se realizará en cada una de éstas el análisis del origen de los saldos, para considerar importes de ejercicios fiscales detectar que fue lo que motivo como resultado el saldo contrario a su naturaleza, con la finalidad de promover los efectos que procedan»*, sin embargo no acredita la corrección durante el ejercicio fiscal correspondiente, de los saldos que se relacionan en la siguiente tabla:

| SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA |             |                    |               |                    |             |
|--------------------------------|-------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------|
| Cuenta Contable                | Saldo \$    | Cuenta Contable    | Saldo \$      | Cuenta Contable    | Saldo \$    |
| 2111-1-11301                   | -5,000.00   | 2113-01-0008       | -2,000.00     | 2115-RARJ840521S12 | -2,000.00   |
| 2111-1-13203                   | -4,606.00   | 2113-01-0010       | -230,862.65   | 2117-000003        | -93,290.91  |
| 2111-3-13401                   | -17,972.73  | 2113-01-0013       | -39.95        | 2117-000005        | -340,168.82 |
| 2112-1-00020                   | -128,023.98 | 2113-01-0021       | -1,249,029.82 | 2117-000006        | -176,279.11 |
| 2112-1-00057                   | -36,296.60  | 2113-CET010910P83  | -710,216.50   | 2117-000015        | -600.00     |
| 2112-1-00063                   | -60.00      | 2113-CGN1607186H2  | -3,000.00     | 2117-000024        | -2,112.00   |
| 2112-1-00075                   | -2,000.00   | 2113-GAPJ700914QM0 | -427,180.17   | 2117-000028        | -112,933.44 |
| 2112-1-00076                   | -29,000.00  | 2113-OOCE730202SS6 | -2,505,693.49 | 2117-01-0002       | -185,135.16 |
| 2112-1-00085                   | -60,055.00  | 2113-PAMG6009029Z3 | -869,030.68   |                    |             |
| 2112-1-00095                   | -36.00      | 2113-PCC151029TT1  | -836,231.10   |                    |             |

FUENTE: Estado Analítico de Pasivo

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 21, 22, 42, párrafo primero 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 II, III, VI y XIV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, fracciones III y XII del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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.**

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se ratifica.

#### Acción Promovida:

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

#### Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07

Del análisis del activo y de la información proporcionada mediante oficio CMJ-CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, se detectó que al 31 de diciembre de 2019 no se recuperaron los fondos revolventes registrados contablemente en la cuenta «1111-01-0003 denominada Caja Tesorería» por la cantidad de \$411,098.00 (cuatrocientos once mil noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional), como se indica:

| FONDO REVOLVENTE NO REINTEGRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |        |            |            |            |                                  |
|------------------------------------------------------------|--------|------------|------------|------------|----------------------------------|
| Cuenta Contable                                            | Póliza |            | Importe \$ |            | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 |
|                                                            | Número | Fecha      | Otorgado   | Comprobado |                                  |
| 1111-01-0003                                               |        |            | 425,098.00 | 14,000.00  | 411,098.00                       |
|                                                            | E00756 | 20/02/2019 |            | 10,000.00  |                                  |
|                                                            | E00394 | 26/03/2019 |            | 4,000.00   |                                  |
|                                                            | C00586 | 13/11/2019 | 20,000.00  |            |                                  |
|                                                            | C00666 | 29/11/2019 | 10,000.00  |            |                                  |
|                                                            | C00674 | 05/12/2019 | 35,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00463 | 31/12/2019 | 20,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00464 | 31/12/2019 | 20,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00465 | 31/12/2019 | 20,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00466 | 31/12/2019 | 15,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00470 | 31/12/2019 | 10,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00474 | 31/12/2019 | 15,000.00  |            |                                  |
|                                                            | D00128 | 31/12/2019 | 107.00     |            |                                  |
|                                                            | D00134 | 31/12/2019 | 276.00     |            |                                  |
|                                                            | D00137 | 31/12/2019 | 106.00     |            |                                  |
|                                                            | D00144 | 31/12/2019 | 405.00     |            |                                  |
|                                                            | D00146 | 31/12/2019 | 7,500.00   |            |                                  |
|                                                            | D00171 | 31/12/2019 | 100.00     |            |                                  |
|                                                            | D00187 | 31/12/2019 | 210.00     |            |                                  |
|                                                            | I00527 | 31/12/2019 | 1,134.00   |            |                                  |
|                                                            | I00528 | 31/12/2019 | 1,000.00   |            |                                  |
|                                                            | I00529 | 31/12/2019 | 4,000.00   |            |                                  |
|                                                            | I00530 | 31/12/2019 | 6,500.00   |            |                                  |
|                                                            | I00531 | 31/12/2019 | 1,000.00   |            |                                  |
|                                                            | I00532 | 31/12/2019 | 1,000.00   |            |                                  |
|                                                            | I00533 | 31/12/2019 | 5,000.00   |            |                                  |
|                                                            | I00534 | 31/12/2019 | 16,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00535 | 31/12/2019 | 12,500.00  |            |                                  |
|                                                            | I00536 | 31/12/2019 | 10,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00537 | 31/12/2019 | 10,000.00  |            |                                  |
|                                                            | I00538 | 31/12/2019 | 5,000.00   |            |                                  |
|                                                            | I00539 | 31/12/2019 | 3,500.00   |            |                                  |
|                                                            | I00540 | 31/12/2019 | 5,000.00   |            |                                  |
|                                                            | I00541 | 31/12/2019 | 10,000.00  |            |                                  |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$ |            | Saldo al 31 de<br>Diciembre de 2019 |
|-----------------|--------|------------|------------|------------|-------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Otorgado   | Comprobado |                                     |
|                 | I00542 | 31/12/2019 | 7,760.00   |            |                                     |
|                 | I00543 | 31/12/2019 | 8,600.00   |            |                                     |
|                 | I00544 | 31/12/2019 | 20,000.00  |            |                                     |
|                 | I00545 | 31/12/2019 | 10,000.00  |            |                                     |
|                 | I00546 | 31/12/2019 | 5,000.00   |            |                                     |
|                 | I00547 | 31/12/2019 | 3,000.00   |            |                                     |
|                 | I00549 | 31/12/2019 | 15,000.00  |            |                                     |
|                 | I00550 | 31/12/2019 | 10,000.00  |            |                                     |
|                 | I00551 | 31/12/2019 | 1,200.00   |            |                                     |
|                 | I00552 | 31/12/2019 | 12,000.00  |            |                                     |
|                 | I00553 | 31/12/2019 | 10,000.00  |            |                                     |
|                 | I00554 | 31/12/2019 | 2,000.00   |            |                                     |
|                 | I00555 | 31/12/2019 | 8,000.00   |            |                                     |
|                 | I00557 | 31/12/2019 | 10,000.00  |            |                                     |
|                 | I00558 | 31/12/2019 | 2,900.00   |            |                                     |
|                 | I00559 | 31/12/2019 | 1,000.00   |            |                                     |
|                 | I00560 | 31/12/2019 | 1,000.00   |            |                                     |
|                 | I00561 | 31/12/2019 | 2,000.00   |            |                                     |
|                 | I00562 | 31/12/2019 | 300.00     |            |                                     |
|                 | I00563 | 31/12/2019 | 2,000.00   |            |                                     |
|                 | I00572 | 31/12/2019 | 8,000.00   |            |                                     |
|                 | I00573 | 31/12/2019 | 2,000.00   |            |                                     |
|                 | I00574 | 31/12/2019 | 3,000.00   |            |                                     |
|                 | I00575 | 31/12/2019 | 1,000.00   |            |                                     |
|                 | I00576 | 31/12/2019 | 1,000.00   |            |                                     |
|                 | I00577 | 31/12/2019 | 2,000.00   |            |                                     |
|                 | I00578 | 31/12/2019 | 6,000.00   |            |                                     |
|                 | I00579 | 31/12/2019 | 2,000.00   |            |                                     |
|                 | I00580 | 31/12/2019 | 3,000.00   |            |                                     |

FUENTE: Estado analítico del activo, auxiliares contables y pólizas.

Cabe señalar que no obstante que el Ayuntamiento remite mediante oficio MJN/PM/111/2020, de fecha 26 de noviembre de 2020, los auxiliares por cuenta de registro de la cuenta contable «1111-01-0003» por el periodo del 01 de enero al 31 de octubre de 2020, no se acredita con documentación comprobatoria su recuperación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero 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; 20, fracciones III y XII del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$411,098.00 (cuatrocientos once mil noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

#### **Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Respuesta: Se remite en COPIA CERTIFICADA compuesta por (34) treinta y cuatro fojas útiles, los documentos comprobatorios que acreditan la devolución de los fondos revolventes manifestados en los auxiliares de la cuenta contable <<1111-01-0003>> enviados con anterioridad; aclarando que la póliza I00466 se encuentra duplicada en su captura, siendo la correcta la póliza I00474.*

*Por lo anterior, solicitamos que con base en los elementos aportados nos sea solventada y descargada la presente observación.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Respuesta: en alcance se remite en COPIA CERTIFICADA compuesta por (3) tres fojas útiles, el auxiliar de la cuenta 1111-01-0003 con corte del 1/ENE/2020 al 31/DIC/2020, que acredita el depósito en bancos de los reintegros de fondos revolventes efectuados en la caja de tesorería al 31/DIC/2019, así como el registro y descarga de los mismos en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado. Cabe señalar que los soportes documentales de estos movimientos le fueron enviados mediante oficio MJN/TES/003/2021 adjunto a similar MJN/PM-005/2021 de fecha 18/ENE/2021.*

*Por todo lo ya expuesto sobre este tema, incluyendo lo manifestado con anterioridad, solicitamos que con base en los elementos que ahora se aportan nos sea solventada 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 remite en copia certificada, las fichas de depósito que acreditan el reintegro de los fondos revolventes por un importe de \$410,098.00, (cuatrocientos diez mil noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional), quedando pendiente de reintegrar un importe de \$1,000.00 (un mil 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. 5 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07

De la revisión a las conciliaciones bancarias, estados de cuenta bancarios y auxiliares por cuenta de registro de las cuenta contable número «1112-01-0056 denominada ...5513 participaciones 2019», correspondiente a la cuenta bancaria «...5513» de la Institución Bancaria «Santander S.A.», proporcionados mediante oficio CMJ-CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020 de fecha 09 de septiembre de 2020, se detectó que existen diferencias entre los saldos según conciliación bancaria y registros contables, como se muestra en el siguiente cuadro:

#### 1. Conciliación bancaria por el periodo de enero a junio de 2019:

| CONCILIACIÓN BANCARIA CUENTA «1112-01-0056 DENOMINADA ...5513 PARTICIPACIONES 2019» |              |              |              |              |              |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Concepto                                                                            | Enero        | Febrero      | Marzo        | Abril        | Mayo         | Junio      |
| saldo final de banco.                                                               | 2,329,281.1  | 2,675,703.6  | 1,246,834.00 | 1,117,140.32 | 1,479,908.48 | 953,374.95 |
| Mas: (retiros) cargos del banco no correspondidos por el Ayto.                      |              |              |              |              |              |            |
| Menos: (depósitos) Abonos del banco no correspondidos por el Ayto.                  |              |              |              |              |              |            |
| Mas: (depósitos) Cargos del Ayto. no correspondidos por el banco.                   |              |              |              |              |              |            |
| Menos: (Ch circulación) Abonos del Ayto. no correspondidos por el banco.            | 58,049.55    | 134,299.32   | 140,315.10   | 144,769.62   | 57,369.83    | 92,870.83  |
| Saldo final en conciliación del                                                     |              |              |              |              |              |            |
| Igual: Ayto.                                                                        | 2,271,231.59 | 2,541,404.29 | 1,106,518.90 | 972,370.70   | 1,422,538.65 | 860,504.12 |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Concepto                                                          | Enero        | Febrero      | Marzo        | Abril        | Mayo         | Junio      |
|-------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Saldo final en conciliación del Ayto.                             | 2,271,231.59 | 2,541,404.29 | 1,106,518.48 | 967,264.43   | 1,420,436.34 | 859,503.82 |
| Mas: (depósitos) Cargos del Ayto. no correspondidos por el banco. |              |              |              |              |              |            |
| (Ch Circulación) Abonos del Ayto.                                 |              |              |              |              |              |            |
| Menos: no correspondidos por el banco.                            | 58,049.55    | 134,299.32   | 140,315.52   | 144,770.04   | 57,369.83    | 92,870.83  |
| (Retiros) cargos del banco no correspondidos por el Ayto.         |              |              |              |              |              |            |
| Mas: (Depósitos) Abonos del banco no correspondidos por el Ayto.  |              |              |              |              |              |            |
| Menos: correspondidos por el Ayto.                                |              |              |              |              |              |            |
| Igual: Saldo final en banco.                                      | 2,329,281.14 | 2,675,703.61 | 1,246,834.00 | 1,112,034.47 | 1,477,806.17 | 952,374.65 |
| diferencia entre saldos                                           | 0.00         | 0.00         | 0.00         | 5,105.85     | 2,102.31     | 1,000.30   |

FUENTE: Estados de cuenta bancaria «...5513» «Santander S.A.», y Auxiliar por cuentas de Registro «1112-01-0056 denominada participaciones 2019».

### 2. Conciliación bancaria por el periodo de julio a diciembre de 2019:

| CONCILIACIÓN BANCARIA CUENTA «1112-01-0056 DENOMINADA ...5513 PARTICIPACIONES 2019» |              |            |            |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Concepto                                                                            | Julio        | Agosto     | Septiembre | Octubre    | Noviembre  | Diciembre  |
| saldo final de banco.                                                               | 1,004,812.79 | 251,947.82 | 155,824.07 | 373,970.84 | 196,151.65 | 461,357.61 |
| (retiros) cargos del banco no correspondidos por el Ayto.                           | 5,000.00     |            |            |            |            |            |
| (depósitos) Abonos del banco no correspondidos por el Ayto.                         |              |            |            |            |            |            |
| Mas: (depósitos) Cargos del Ayto. no correspondidos por el banco.                   |              |            |            |            |            |            |
| (Ch circulación) Abonos del Ayto. no correspondidos por el banco.                   | 115,891.67   | 114,525.70 | 195,350.11 | 268,216.63 | 214,659.01 | 503,916.51 |
| Igual: Saldo final en conciliación del Ayto.                                        | 893,921.12   | 137,422.12 | -39,526.04 | 105,754.21 | -18,507.36 | -42,558.90 |
| Saldo final en conciliación del Ayto.                                               | 890,452.82   | 142,851.81 | -34,093.34 | 111,186.74 | -13,042.83 | -42,840.99 |
| (depósitos) Cargos del Ayto. no correspondidos por el banco.                        |              |            |            |            |            |            |
| Mas: (Ch circulación) Abonos del Ayto. no correspondidos por el banco.              | 115,891.67   | 114,525.70 | 195,350.11 | 268,216.63 | 214,659.01 | 503,916.51 |
| (Retiros) cargos del banco no correspondidos por el Ayto.                           | 5,000.00     |            |            |            |            |            |
| Mas: (Depósitos) Abonos del banco no correspondidos por el Ayto.                    |              |            |            |            |            |            |
| Menos: correspondidos por el Ayto.                                                  |              |            |            |            |            |            |
| Igual: Saldo final en banco.                                                        | 1,001,344.49 | 257,377.51 | 161,256.77 | 379,403.37 | 201,616.18 | 461,075.52 |
| diferencia entre saldos                                                             | 3,468.30     | -5,429.69  | -5,432.70  | -5,432.53  | -5,464.53  | 282.09     |

FUENTE: Estados de cuenta bancaria «...5513» «Santander S.A.», y Auxiliar por cuentas de Registro «1112-01-0056 denominada participaciones 2019».

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 22, 33, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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.

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### Acción Promovida:

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

### Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07

De la revisión a las pólizas de activo y de la información proporcionada por el Ayuntamiento mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2019 de fecha 09 de septiembre de 2020, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. No se recuperaron en su totalidad los gastos otorgados a los deudores contabilizados en la cuenta contable «1123 denominada Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo» por un importe de ejercicios anteriores de \$586,626.91 (quinientos ochenta y seis mil seiscientos veintiséis pesos 91/100 moneda nacional) y del ejercicio fiscal 2019 por un importe de \$104,926.84 (ciento cuatro mil novecientos veintiséis pesos 84/100 moneda nacional) como se detalla:

| DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 |        |            |               |              |            |                                  |                                              |                                       |
|-----------------------------------------------------------------------|--------|------------|---------------|--------------|------------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
| Cuenta Contable                                                       | Póliza |            | Importe \$    |              |            |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro  | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
| 1123-01-0003                                                          |        |            | 586,626.91    | 287,251.11   | 276,974.27 | 596,903.75                       | 586,626.91                                   | 10,276.84                             |
|                                                                       | I00021 | 04/01/2019 |               | 511.67       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00036 | 04/01/2019 |               | 3,276.79     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00023 | 09/01/2019 |               | 3,008.77     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00024 | 09/01/2019 |               | 4,405.81     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00025 | 09/01/2019 |               | 3,237.28     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00026 | 10/01/2019 |               | 4,566.64     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00027 | 16/01/2019 |               | 4,285.70     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | E00148 | 17/01/2019 |               | 0.00         | 5,000.00   |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00028 | 23/01/2019 |               | 5,092.23     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00029 | 23/01/2019 |               | 5,391.99     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00030 | 23/01/2019 |               | 3,170.99     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00031 | 23/01/2019 |               | 4,912.23     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00032 | 23/01/2019 |               | 5,082.84     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00033 | 23/01/2019 |               | 6,119.81     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00034 | 24/01/2019 |               | 5,298.55     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00083 | 24/01/2019 |               | 8,819.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00083 | 24/01/2019 |               | 5,191.71     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00060 | 28/01/2019 |               | 11,800.09    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00060 | 28/01/2019 |               | 1,660.47     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00037 | 31/01/2019 |               | 21,838.42    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00037 | 31/01/2019 |               | 3,611.78     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00038 | 31/01/2019 |               | 19,187.24    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00038 | 31/01/2019 |               | 3,297.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00039 | 31/01/2019 |               | 32,102.28    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00039 | 31/01/2019 |               | 5,012.67     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00040 | 31/01/2019 |               | 10,594.56    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                                                                       | I00040 | 31/01/2019 |               | 1,686.83     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro | Importe \$                       |  | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|--|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      |               |              |           | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 |  |                                              |                                       |
|                 | I00041 | 31/01/2019 |               | 32,324.05    | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00041 | 31/01/2019 |               | 4,633.45     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00042 | 31/01/2019 |               | 29,061.99    | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00042 | 31/01/2019 |               | 4,819.75     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00017 | 01/02/2019 |               | 0.00         | 21,838.42 |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00017 | 01/02/2019 |               | 0.00         | 19,187.84 |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00017 | 01/02/2019 |               | 0.00         | 32,102.28 |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00017 | 01/02/2019 |               | 0.00         | 10,594.56 |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00017 | 01/02/2019 |               | 0.00         | 32,324.05 |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00017 | 01/02/2019 |               | 0.00         | 29,061.99 |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | E00184 | 01/02/2019 |               | 0.00         | 5,000.00  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 3,237.28  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 3,611.78  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 5,012.67  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 4,633.45  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 4,819.75  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 4,912.04  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 5,082.76  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 6,119.66  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 5,298.43  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 5,092.14  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 3,276.79  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 3,008.77  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 511.67    |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 3,170.87  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 5,391.81  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 4,566.64  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 4,405.81  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 4,285.70  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 5,191.71  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00020 | 06/02/2019 |               | 0.00         | 3,297.00  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00018 | 01/03/2019 |               | 0.00         | 28,104.97 |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00019 | 01/03/2019 |               | 0.00         | 1,660.47  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00019 | 01/03/2019 |               | 0.00         | 2,172.96  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | E00393 | 01/03/2019 |               | 0.00         | 5,000.00  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00061 | 05/03/2019 |               | 16,304.88    | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00061 | 05/03/2019 |               | 2,172.96     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00077 | 27/03/2019 |               | 601.08       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00077 | 27/03/2019 |               | 14,169.60    | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
| 1123-01-0015    |        |            | 0.00          | 5,220.00     | 0.00      | 5,220.00                         |  | 0.00                                         | 5,220.00                              |
|                 | E00974 | 05/04/2019 |               | 5,220.00     | 0.00      | 5,220.00                         |  |                                              |                                       |
| 1123-01-0016    |        |            | 0.00          | 34,399.91    | 0.00      | 34,399.91                        |  | 0.00                                         | 34,399.91                             |
|                 | E01007 | 11/04/2019 |               | 34,399.91    | 0.00      | 34,399.91                        |  |                                              |                                       |
| 1123-01-0017    |        |            | 0.00          | 88,834.68    | 76,126.03 | 12,708.65                        |  | 0.00                                         | 12,708.65                             |
|                 | D00366 | 03/04/2019 |               | 0.00         | 30,324.10 |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00110 | 24/04/2019 |               | 1,182.67     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00110 | 24/04/2019 |               | 1,616.96     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00111 | 25/04/2019 |               | 6,671.92     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00111 | 25/04/2019 |               | 922.88       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00112 | 26/04/2019 |               | 5,227.54     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00112 | 26/04/2019 |               | 780.12       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00113 | 29/04/2019 |               | 779.75       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00113 | 29/04/2019 |               | 93.57        | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00114 | 30/04/2019 |               | 604.25       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00114 | 30/04/2019 |               | 7,490.69     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00049 | 03/05/2019 |               | 0.00         | 1,182.67  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00049 | 03/05/2019 |               | 0.00         | 1,616.96  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00050 | 03/05/2019 |               | 0.00         | 6,671.92  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00050 | 03/05/2019 |               | 0.00         | 922.88    |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00051 | 03/05/2019 |               | 0.00         | 5,227.54  |                                  |  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro | Importe \$                       |  | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|--|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      |               |              |           | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 |  |                                              |                                       |
|                 | D00051 | 03/05/2019 |               | 0.00         | 780.12    |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00052 | 03/05/2019 |               | 0.00         | 779.75    |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00052 | 03/05/2019 |               | 0.00         | 93.57     |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00053 | 08/05/2019 |               | 0.00         | 7,490.69  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00053 | 08/05/2019 |               | 0.00         | 604.25    |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00161 | 29/05/2019 |               | 5,726.01     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00161 | 29/05/2019 |               | 624.06       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00162 | 30/05/2019 |               | 7,479.09     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00162 | 30/05/2019 |               | 989.11       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00163 | 31/05/2019 |               | 4,984.60     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00163 | 31/05/2019 |               | 628.71       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00046 | 05/06/2019 |               | 0.00         | 5,726.01  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00046 | 05/06/2019 |               | 0.00         | 624.06    |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00047 | 05/06/2019 |               | 0.00         | 7,479.09  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00047 | 05/06/2019 |               | 0.00         | 898.11    |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00048 | 05/06/2019 |               | 0.00         | 4,984.60  |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00048 | 05/06/2019 |               | 0.00         | 628.71    |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00178 | 21/06/2019 |               | 4,954.73     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00178 | 21/06/2019 |               | 18,839.40    | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00179 | 24/06/2019 |               | 3,340.78     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00179 | 24/06/2019 |               | 492.57       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00180 | 25/06/2019 |               | 1,300.25     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00180 | 25/06/2019 |               | 186.59       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00181 | 26/06/2019 |               | 4,055.99     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00181 | 26/06/2019 |               | 517.28       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00182 | 27/06/2019 |               | 3,578.00     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00182 | 27/06/2019 |               | 321.36       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00183 | 28/06/2019 |               | 4,862.35     | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | I00183 | 28/06/2019 |               | 583.45       | 0.00      |                                  |  |                                              |                                       |
|                 | D00365 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 91.00     |                                  |  |                                              |                                       |
| 1123-01-0019    |        |            | 0.00          | 42,321.44    | 0.00      | 42,321.44                        |  | 0.00                                         | 42,321.44                             |
|                 | E01888 | 17/07/2019 |               | 42,321.44    | 0.00      | 42,321.44                        |  |                                              |                                       |
|                 |        |            | Total         |              |           |                                  |  | 586,626.91                                   | 104,926.84                            |

FUENTE: Estado analítico del activo, auxiliares contables y pólizas.

Cabe hacer mención que el Ayuntamiento mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020 manifiesta *«Las anteriores cuentas contables corresponden al concepto de deudores diversos por cobrar a corto plazo, a la fecha no se tiene evidencia de alguna acción realizada a este respecto, sin embargo, se anexa ORIGINAL del proyecto de oficio que se utilizará para la gestión de cobro en fecha próxima, en la cual participarán coordinadamente la Tesorería Municipal, la Contraloría Municipal y el área jurídica del ayuntamiento»* por lo que no se acredita la recuperación de los saldos.

- No se recuperaron en su totalidad los préstamos otorgados a los deudores contabilizados en la cuenta contable *«1126 denominada Préstamos Otorgados a Corto Plazo»* por un importe de ejercicios anteriores de \$1,146,515.30 (un millón ciento cuarenta y seis mil quinientos quince pesos 30/100 moneda nacional y del ejercicio fiscal 2019 por un importe de \$500,965.01 (quinientos mil novecientos sesenta y cinco pesos 01/100 moneda nacional) como se detalla:

# Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro |                                  |                                              |                                       |
| 1126-01-0071    |        |            | 1,000.00      | 674.00       | 0.00      | 1,674.00                         | 1,000.00                                     | 674.00                                |
|                 | C00732 | 17/12/2019 |               | 674.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0048    |        |            | 1,102.00      | 2,236.00     | 1,182.01  | 2,155.99                         | 1,102.00                                     | 1,053.99                              |
|                 | E00702 | 25/01/2019 |               | 364.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01740 | 05/07/2019 |               | 374.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01740 | 05/07/2019 |               | 0.00         | 382.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02215 | 10/09/2019 |               | 750.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02215 | 10/09/2019 |               | 0.00         | 750.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02215 | 10/09/2019 |               | 0.00         | 50.01     |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00519 | 23/10/2019 |               | 374.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00734 | 20/12/2019 |               | 374.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0069    |        |            | 750.20        | 224.00       | 0.00      | 974.20                           | 750.20                                       | 224.00                                |
|                 | E01670 | 27/06/2019 |               | 224.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0075    |        |            | 1,071,227.23  | 130,431.76   | 0.00      | 1,201,658.99                     | 1,071,227.23                                 | 130,431.76                            |
|                 | E03542 | 02/01/2019 | 1,420.36      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03543 | 02/01/2019 | 1,709.92      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00591 | 15/01/2019 | 696.00        | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00612 | 18/01/2019 | 1,244.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00687 | 21/01/2019 | 2,088.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00688 | 21/01/2019 | 1,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00690 | 23/01/2019 | 3,500.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00835 | 23/01/2019 | 4,060.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00693 | 24/01/2019 | 4,060.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00695 | 25/01/2019 | 2,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00846 | 28/01/2019 | 1,212.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00847 | 28/01/2019 | 1,531.20      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00848 | 28/01/2019 | 500.00        | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00179 | 31/01/2019 | 2,246.40      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00211 | 04/02/2019 | 3,600.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00232 | 05/02/2019 | 2,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00216 | 06/02/2019 | 5,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00218 | 07/02/2019 | 5,800.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00263 | 11/02/2019 | 812.00        | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00266 | 11/02/2019 | 3,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00268 | 11/02/2019 | 15,000.00     | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00289 | 12/02/2019 | 6,500.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00290 | 12/02/2019 | 5,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00293 | 12/02/2019 | 1,500.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00296 | 12/02/2019 | 2,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00314 | 15/02/2019 | 5,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00328 | 15/02/2019 | 1,500.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00329 | 15/02/2019 | 1,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00336 | 18/02/2019 | 2,500.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00344 | 18/02/2019 | 1,200.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00358 | 18/02/2019 | 1,200.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00359 | 18/02/2019 | 5,800.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00361 | 18/02/2019 | 290.00        | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00362 | 19/02/2019 | 986.00        | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00350 | 20/02/2019 | 1,276.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00351 | 20/02/2019 | 1,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00352 | 20/02/2019 | 986.00        | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00354 | 20/02/2019 | 10,440.00     | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00355 | 21/02/2019 | 1,315.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00356 | 21/02/2019 | 3,000.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00357 | 21/02/2019 | 4,030.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00368 | 22/02/2019 | 500.00        | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00369 | 25/02/2019 | 1,200.00      | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00370 | 25/02/2019 | 300.00        | 0.00         |           |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro | Saldo al 31 de Diciembre de 2019             |                                       |
| 1126-02-0077    | E00371 | 25/02/2019 | 1,856.00      | 0.00         |           |                                              |                                       |
|                 | C00131 | 28/02/2019 | 7,500.00      | 0.00         |           |                                              |                                       |
|                 | E01381 | 29/05/2019 | 72.88         | 0.00         |           |                                              |                                       |
|                 |        |            | 0.00          | 50,648.00    | 0.00      | 50,648.00                                    | 0.00                                  |
|                 | E00593 | 16/01/2019 |               | 600.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00838 | 24/01/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00213 | 05/02/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00758 | 20/02/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00423 | 05/03/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00537 | 19/03/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00960 | 05/04/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00867 | 17/04/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00880 | 22/04/2019 |               | 300.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01184 | 03/05/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01186 | 03/05/2019 |               | 350.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01275 | 17/05/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01328 | 21/05/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01392 | 31/05/2019 |               | 850.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01527 | 11/06/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01566 | 17/06/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0082    | E01624 | 24/06/2019 |               | 524.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01776 | 10/07/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0088    | E02130 | 30/08/2019 |               | 4,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00520 | 23/10/2019 |               | 524.00       | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0082    |        |            | 1,200.00      | 400.00       | 0.00      | 1,600.00                                     | 1,200.00                              |
|                 | E00200 | 04/02/2019 |               | 400.00       | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0088    |        |            | 0.00          | 58,470.00    | 35,747.65 | 22,722.35                                    | 0.00                                  |
|                 | E00606 | 22/03/2019 |               | 150.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00993 | 10/04/2019 |               | 220.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01000 | 10/04/2019 |               | 150.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E01739 | 05/07/2019 |               | 1,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E02003 | 09/08/2019 |               | 150.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00508 | 21/10/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E02705 | 22/10/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00512 | 22/10/2019 |               | 1,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00512 | 22/10/2019 |               | 0.00         | 882.96    |                                              |                                       |
|                 | C00529 | 23/10/2019 |               | 20,000.00    | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00529 | 23/10/2019 |               | 0.00         | 20,000.00 |                                              |                                       |
|                 | C00529 | 23/10/2019 |               | 0.00         | 514.44    |                                              |                                       |
|                 | C00530 | 23/10/2019 |               | 8,000.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00530 | 23/10/2019 |               | 0.00         | 7,256.33  |                                              |                                       |
|                 | C00579 | 07/11/2019 |               | 4,000.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00579 | 07/11/2019 |               | 0.00         | 4,173.92  |                                              |                                       |
|                 | C00691 | 10/12/2019 |               | 2,800.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00691 | 10/12/2019 |               | 0.00         | 2,920.00  |                                              |                                       |
| 1126-02-0092    |        |            | 8,766.00      | 5,755.00     | 255.00    | 14,266.00                                    | 8,766.00                              |
|                 | E01248 | 11/05/2019 |               | 4,000.00     | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0093    | E01771 | 09/07/2019 |               | 1,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00746 | 31/12/2019 |               | 255.00       | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0093    | C00746 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 255.00    |                                              |                                       |
|                 |        |            | 7,274.16      | 947.62       | 948.61    | 7,273.17                                     | 7,273.17                              |
| 1126-02-0094    | C00747 | 31/12/2019 |               | 947.62       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00747 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 947.62    |                                              |                                       |
| 1126-02-0094    | C00747 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 0.99      |                                              |                                       |
|                 |        |            | 8,932.10      | 26,593.00    | 2,813.00  | 32,712.10                                    | 8,932.10                              |
| 1126-02-0094    | E00609 | 17/01/2019 |               | 1,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00750 | 18/02/2019 |               | 1,200.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00768 | 26/02/2019 |               | 900.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E00582 | 21/03/2019 |               | 380.00       | 0.00      |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |            | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|------------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00583 | 21/03/2019 |               | 400.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00620 | 23/03/2019 |               | 1,000.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00945 | 03/04/2019 |               | 1,000.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01090 | 26/04/2019 |               | 1,200.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01203 | 04/05/2019 |               | 1,200.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01255 | 14/05/2019 |               | 3,200.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01583 | 19/06/2019 |               | 1,800.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03125 | 09/12/2019 |               | 10,000.00    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00745 | 31/12/2019 |               | 2,813.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00745 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,813.00   |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0095    |        |            | 4,214.00      | 13,439.40    | 13,439.40  | 4,214.00                         | 4,214.00                                     | 0.00                                  |
|                 | C00741 | 31/12/2019 |               | 13,439.40    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00741 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 13,439.40  |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0099    |        |            | 394.00        | 8,000.00     | 0.00       | 8,394.00                         | 394.00                                       | 8,000.00                              |
|                 | E02117 | 26/08/2019 |               | 8,000.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0101    |        |            | 3,050.00      | 1,700.00     | 0.00       | 4,750.00                         | 3,050.00                                     | 1,700.00                              |
|                 | E01230 | 08/05/2019 |               | 200.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00509 | 22/10/2019 |               | 1,500.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0103    |        |            | 0.00          | 374.00       | 0.00       | 374.00                           | 0.00                                         | 374.00                                |
|                 | E03168 | 13/12/2019 |               | 374.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0106    |        |            | 0.00          | 2,544.00     | 0.00       | 2,544.00                         | 0.00                                         | 2,544.00                              |
|                 | E00764 | 23/02/2019 |               | 460.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00535 | 19/03/2019 |               | 560.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00955 | 04/04/2019 |               | 524.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00524 | 23/10/2019 |               | 1,000.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0108    |        |            | 308.00        | 180.00       | 0.00       | 488.00                           | 308.00                                       | 180.00                                |
|                 | E03024 | 29/11/2019 |               | 180.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0109    |        |            | 2,500.00      | 2,300.00     | 0.00       | 4,800.00                         | 2,500.00                                     | 2,300.00                              |
|                 | E01341 | 23/05/2019 |               | 1,100.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01370 | 28/05/2019 |               | 1,200.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0110    |        |            | 0.00          | 35,100.00    | 1,562.00   | 33,538.00                        | 0.00                                         | 33,538.00                             |
|                 | E00247 | 07/02/2019 |               | 699.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00248 | 07/02/2019 |               | 380.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00760 | 20/02/2019 |               | 500.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00530 | 19/03/2019 |               | 460.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00531 | 19/03/2019 |               | 380.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01350 | 23/05/2019 |               | 224.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01355 | 24/05/2019 |               | 800.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01724 | 02/07/2019 |               | 224.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01725 | 02/07/2019 |               | 163.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01726 | 02/07/2019 |               | 224.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02349 | 26/09/2019 |               | 4,734.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02931 | 19/11/2019 |               | 12,500.00    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02992 | 25/11/2019 |               | 7,000.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03056 | 02/12/2019 |               | 5,250.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00743 | 31/12/2019 |               | 1,562.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00743 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,562.00   |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0118    |        |            | 12,489.60     | 17,980.00    | 0.00       | 30,469.60                        | 12,489.60                                    | 17,980.00                             |
|                 | E00767 | 26/02/2019 |               | 10,600.00    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00781 | 27/02/2019 |               | 150.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00787 | 28/02/2019 |               | 3,800.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00525 | 16/03/2019 |               | 1,300.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00567 | 21/03/2019 |               | 150.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01082 | 18/04/2019 |               | 4.00         | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01205 | 04/05/2019 |               | 1,976.00     | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0121    |        |            | 714.00        | 750.00       | 0.00       | 1,464.00                         | 714.00                                       | 750.00                                |
|                 | E03057 | 02/12/2019 |               | 750.00       | 0.00       |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0124    |        |            | 3,900.00      | 282,200.00   | 283,100.00 | 3,000.00                         | 3,000.00                                     | 0.00                                  |
|                 | E00256 | 08/02/2019 |               | 18,000.00    | 0.00       |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01076 | 17/04/2019 |               | 7,500.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01238 | 09/05/2019 |               | 20,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01239 | 09/05/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01256 | 14/05/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01391 | 31/05/2019 |               | 13,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01905 | 24/07/2019 |               | 33,700.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01906 | 24/07/2019 |               | 11,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01906 | 24/07/2019 |               | 0.00         | 11,400.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01973 | 07/08/2019 |               | 13,500.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01996 | 09/08/2019 |               | 10,700.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01997 | 09/08/2019 |               | 4,800.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01998 | 09/08/2019 |               | 16,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02005 | 09/08/2019 |               | 7,100.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02053 | 15/08/2019 |               | 48,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02098 | 21/08/2019 |               | 2,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02261 | 17/09/2019 |               | 5,400.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02354 | 27/09/2019 |               | 30,500.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02355 | 27/09/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02356 | 27/09/2019 |               | 4,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02440 | 03/10/2019 |               | 3,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02440 | 03/10/2019 |               | 0.00         | 3,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00525 | 23/10/2019 |               | 4,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02941 | 20/11/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03114 | 06/12/2019 |               | 1,500.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03315 | 21/12/2019 |               | 3,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03315 | 21/12/2019 |               | 0.00         | 3,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03324 | 24/12/2019 |               | 3,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03324 | 24/12/2019 |               | 0.00         | 3,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03385 | 30/12/2019 |               | 2,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03385 | 30/12/2019 |               | 0.00         | 2,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00273 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 13,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00274 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 7,500.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00275 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 20,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00276 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00277 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00278 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 40,800.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00279 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 13,500.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00280 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,700.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00281 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,800.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00282 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 16,500.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00283 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 48,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00284 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,400.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00285 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 30,500.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00286 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00287 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00288 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00289 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,500.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00290 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,500.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00291 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00292 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 18,000.00 |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0125    |        |            | 0.00          | 32,591.00    | 12,720.00 | 19,871.00                        | 0.00                                         | 19,871.00                             |
|                 | E00856 | 31/01/2019 |               | 500.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00221 | 05/02/2019 |               | 500.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00324 | 15/02/2019 |               | 500.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00748 | 18/02/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00425 | 05/03/2019 |               | 1,500.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00523 | 16/03/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00615 | 22/03/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00924 | 01/04/2019 |               | 374.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0126    | E00937 | 02/04/2019 |               | 224.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00944 | 03/04/2019 |               | 224.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00959 | 05/04/2019 |               | 500.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00983 | 09/04/2019 |               | 224.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00988 | 10/04/2019 |               | 1,200.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00875 | 22/04/2019 |               | 600.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00896 | 25/04/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01152 | 02/05/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01287 | 19/05/2019 |               | 600.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01451 | 04/06/2019 |               | 224.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01558 | 14/06/2019 |               | 1,400.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01582 | 19/06/2019 |               | 1,122.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01669 | 27/06/2019 |               | 374.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01738 | 05/07/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01939 | 01/08/2019 |               | 350.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02000 | 09/08/2019 |               | 317.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02000 | 09/08/2019 |               | 0.00         | 317.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02001 | 09/08/2019 |               | 252.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02027 | 13/08/2019 |               | 224.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02027 | 13/08/2019 |               | 0.00         | 224.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02028 | 13/08/2019 |               | 500.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02097 | 21/08/2019 |               | 650.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02113 | 26/08/2019 |               | 8,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00276 | 30/08/2019 |               | 0.00         | 1,486.50  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02179 | 05/09/2019 |               | 648.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02305 | 20/09/2019 |               | 572.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02305 | 20/09/2019 |               | 0.00         | 572.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02552 | 07/10/2019 |               | 600.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00533 | 28/10/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00533 | 28/10/2019 |               | 0.00         | 1,118.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02989 | 25/11/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02989 | 25/11/2019 |               | 0.00         | 1,051.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00653 | 29/11/2019 |               | 840.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00653 | 29/11/2019 |               | 0.00         | 840.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00676 | 06/12/2019 |               | 224.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00676 | 06/12/2019 |               | 0.00         | 224.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03169 | 13/12/2019 |               | 374.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03236 | 16/12/2019 |               | 600.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00733 | 18/12/2019 |               | 374.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00733 | 18/12/2019 |               | 0.00         | 374.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00438 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,513.50  |                                  |                                              |                                       |
|                 |        |            | 0.00          | 11,970.00    | 7,921.65  | 4,048.35                         | 0.00                                         | 4,048.35                              |
|                 | E00879 | 22/04/2019 |               | 200.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01315 | 31/05/2019 |               | 1,200.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03525 | 03/06/2019 |               | 3,820.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01507 | 08/06/2019 |               | 550.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01509 | 08/06/2019 |               | 250.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01827 | 23/07/2019 |               | 2,350.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01938 | 01/08/2019 |               | 1,200.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01938 | 01/08/2019 |               | 0.00         | 1,200.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01958 | 03/08/2019 |               | 2,250.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02002 | 09/08/2019 |               | 150.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00153 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 215.80    |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00154 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 532.35    |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00155 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,330.50  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00156 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,622.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00157 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,021.00  |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0127    |        |            | 17,000.00     | 4,000.00     | 0.00      | 21,000.00                        | 17,000.00                                    | 4,000.00                              |
|                 | C00510 | 22/10/2019 |               | 1,500.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |              | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|--------------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro    |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0129    | C00532 | 23/10/2019 |               | 2,500.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01373 | 28/05/2019 | 1,995.00      | 7,030.00     | 3,631.00     | 5,394.00                         | 1,995.00                                     | 3,399.00                              |
|                 | C00515 | 22/10/2019 |               | 2,530.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00515 | 22/10/2019 |               | 1,500.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03184 | 13/12/2019 |               | 0.00         | 631.00       |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03184 | 13/12/2019 |               | 3,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0131    | E03184 | 13/12/2019 |               | 0.00         | 1,483.00     |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03184 | 13/12/2019 |               | 0.00         | 1,517.00     |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03241 | 16/12/2019 | 600.00        | 224.00       | 0.00         | 824.00                           | 600.00                                       | 224.00                                |
| 1126-02-0136    | E03241 | 16/12/2019 |               | 224.00       | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00349 | 20/02/2019 | 0.00          | 2,348.00     | 0.00         | 2,348.00                         | 0.00                                         | 2,348.00                              |
|                 | E01453 | 04/06/2019 |               | 1,500.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01530 | 12/06/2019 |               | 624.00       | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0137    |        |            | 0.00          | 224.00       | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 |        |            |               | 1,510,764.45 | 1,444,233.10 | 66,531.35                        | 0.00                                         | 66,531.35                             |
|                 | E00430 | 05/03/2019 |               | 8,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00447 | 07/03/2019 |               | 8,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00452 | 08/03/2019 |               | 12,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00465 | 11/03/2019 |               | 10,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00490 | 13/03/2019 |               | 12,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00496 | 14/03/2019 |               | 10,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00516 | 15/03/2019 |               | 2,800.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00522 | 16/03/2019 |               | 8,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00581 | 21/03/2019 |               | 8,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00604 | 22/03/2019 |               | 150.00       | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00621 | 23/03/2019 |               | 10,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00659 | 28/03/2019 |               | 8,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00679 | 29/03/2019 |               | 9,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00913 | 01/04/2019 |               | 14,400.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00914 | 01/04/2019 |               | 29,500.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00951 | 03/04/2019 |               | 6,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00982 | 08/04/2019 |               | 3,445.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00989 | 09/04/2019 |               | 6,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01003 | 10/04/2019 |               | 5,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01009 | 11/04/2019 |               | 8,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01029 | 12/04/2019 |               | 20,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01032 | 12/04/2019 |               | 15,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01038 | 13/04/2019 |               | 8,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01042 | 14/04/2019 |               | 8,100.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00178 | 17/04/2019 |               | 30,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00873 | 19/04/2019 |               | 17,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E00888 | 24/04/2019 |               | 15,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01089 | 26/04/2019 |               | 12,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01091 | 28/04/2019 |               | 1,500.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01093 | 29/04/2019 |               | 6,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01144 | 01/05/2019 |               | 5,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01145 | 01/05/2019 |               | 6,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01192 | 03/05/2019 |               | 2,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01200 | 04/05/2019 |               | 15,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01218 | 07/05/2019 |               | 18,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01232 | 08/05/2019 |               | 12,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01240 | 09/05/2019 |               | 10,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01242 | 09/05/2019 |               | 15,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01143 | 10/05/2019 |               | 10,000.00    | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01246 | 11/05/2019 |               | 3,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01249 | 11/05/2019 |               | 2,000.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01254 | 13/05/2019 |               | 1,200.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01257 | 14/05/2019 |               | 5,500.00     | 0.00         |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           |                                  | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 |                                              |                                       |
|                 | E01277 | 17/05/2019 |               | 2,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01320 | 21/05/2019 |               | 23.00        | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01322 | 21/05/2019 |               | 1,969.74     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01330 | 22/05/2019 |               | 3,150.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01293 | 23/05/2019 |               | 2,784.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01294 | 23/05/2019 |               | 1,700.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01295 | 23/05/2019 |               | 1,200.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01296 | 23/05/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01354 | 23/05/2019 |               | 1,100.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01386 | 30/05/2019 |               | 8,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01390 | 31/05/2019 |               | 2,100.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01441 | 01/06/2019 |               | 8,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01421 | 05/06/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01438 | 05/06/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01439 | 05/06/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01473 | 06/06/2019 |               | 3,619.20     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00268 | 06/06/2019 |               | 8,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01504 | 07/06/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01513 | 10/06/2019 |               | 20,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01516 | 11/06/2019 |               | 20,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01517 | 11/06/2019 |               | 7,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01543 | 13/06/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01565 | 17/06/2019 |               | 8,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01578 | 18/06/2019 |               | 4,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01588 | 19/06/2019 |               | 3,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01654 | 19/06/2019 |               | 6,060.63     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01655 | 20/06/2019 |               | 14,990.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01638 | 21/06/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01622 | 24/06/2019 |               | 9,800.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03531 | 26/06/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01672 | 27/06/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01722 | 02/07/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01735 | 03/07/2019 |               | 15,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01753 | 05/07/2019 |               | 6,320.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01755 | 06/07/2019 |               | 17,500.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01756 | 06/07/2019 |               | 4,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01870 | 09/07/2019 |               | 15,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01778 | 11/07/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01879 | 11/07/2019 |               | 15,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00333 | 12/07/2019 |               | 50.00        | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01795 | 15/07/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01821 | 19/07/2019 |               | 1,950.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01822 | 19/07/2019 |               | 16,374.90    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01822 | 19/07/2019 |               | 0.00         | 16,374.90 |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01838 | 24/07/2019 |               | 775.34       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01839 | 24/07/2019 |               | 18,900.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01840 | 24/07/2019 |               | 1,583.40     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01840 | 24/07/2019 |               | 0.00         | 1,583.40  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01914 | 26/07/2019 |               | 1,856.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01917 | 27/07/2019 |               | 8,600.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01854 | 31/07/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01956 | 02/08/2019 |               | 5,900.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01957 | 03/08/2019 |               | 40,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01972 | 06/08/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01987 | 08/08/2019 |               | 4,600.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01995 | 08/08/2019 |               | 8,600.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02004 | 09/08/2019 |               | 35,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02014 | 12/08/2019 |               | 11,300.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02024 | 12/08/2019 |               | 8,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02030 | 13/08/2019 |               | 4,350.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02030 | 13/08/2019 |               | 0.00         | 4,350.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02042 | 14/08/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02043 | 14/08/2019 |               | 3,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02045 | 14/08/2019 |               | 3,900.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02046 | 14/08/2019 |               | 3,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02051 | 15/08/2019 |               | 18,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02054 | 15/08/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02096 | 21/08/2019 |               | 6,148.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02096 | 21/08/2019 |               | 0.00         | 6,148.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02128 | 30/08/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02154 | 02/09/2019 |               | 20,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02178 | 05/09/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02184 | 05/09/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02195 | 06/09/2019 |               | 2,621.47     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02195 | 06/09/2019 |               | 0.00         | 2,621.47  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02196 | 06/09/2019 |               | 4,100.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02210 | 09/09/2019 |               | 2,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02214 | 10/09/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02217 | 10/09/2019 |               | 10,440.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02218 | 10/09/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02231 | 12/09/2019 |               | 3,712.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02231 | 12/09/2019 |               | 0.00         | 3,712.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02233 | 13/09/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02242 | 13/09/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02252 | 17/09/2019 |               | 20,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02268 | 17/09/2019 |               | 1,185.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02268 | 17/09/2019 |               | 0.00         | 1,185.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02269 | 17/09/2019 |               | 10,700.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02303 | 20/09/2019 |               | 23,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02329 | 25/09/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02358 | 30/09/2019 |               | 5,500.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02369 | 30/09/2019 |               | 4,100.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02369 | 30/09/2019 |               | 0.00         | 4,100.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00325 | 30/09/2019 |               | 0.00         | 1.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02389 | 01/10/2019 |               | 5,800.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00336 | 02/10/2019 |               | 0.02         | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02441 | 03/10/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02553 | 07/10/2019 |               | 224.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02572 | 09/10/2019 |               | 22,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02573 | 09/10/2019 |               | 8,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02588 | 14/10/2019 |               | 11,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02604 | 15/10/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00502 | 17/10/2019 |               | 3,240.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00503 | 17/10/2019 |               | 2,840.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00523 | 23/10/2019 |               | 7,444.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00527 | 25/10/2019 |               | 4,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00528 | 25/10/2019 |               | 11,028.64    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00542 | 31/10/2019 |               | 30,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00566 | 31/10/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00575 | 05/11/2019 |               | 16,703.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00578 | 06/11/2019 |               | 8,491.20     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02861 | 08/11/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00582 | 08/11/2019 |               | 25,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00586 | 13/11/2019 |               | 20,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00586 | 13/11/2019 |               | 0.00         | 20,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02940 | 20/11/2019 |               | 3,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00624 | 21/11/2019 |               | 11,094.36    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E02987 | 22/11/2019 |               | 15,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00617 | 22/11/2019 |               | 4,160.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00655 | 29/11/2019 |               | 12,300.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00665 | 29/11/2019 |               | 20,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00666 | 29/11/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00666 | 29/11/2019 |               | 0.00         | 10,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00671 | 04/12/2019 |               | 10,500.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00674 | 05/12/2019 |               | 35,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00674 | 05/12/2019 |               | 0.00         | 35,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00675 | 05/12/2019 |               | 0.00         | 18,565.55 |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00675 | 05/12/2019 |               | 18,475.55    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03124 | 06/12/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03163 | 13/12/2019 |               | 7,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03181 | 13/12/2019 |               | 7,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03190 | 13/12/2019 |               | 2,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03240 | 16/12/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03252 | 18/12/2019 |               | 15,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E03313 | 23/12/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00808 | 31/12/2019 |               | 6.00         | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00102 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 15,050.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00104 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,550.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00462 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 30,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00463 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 20,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00464 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 20,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00465 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 20,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00467 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 40,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00468 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 35,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00469 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 20,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00470 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00471 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 20,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00472 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 23,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00473 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00474 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 15,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00475 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 22,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | C00821 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 303.96    |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00202 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 13,248.31 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00203 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 12,080.38 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00204 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 7,925.77  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00205 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 14,741.20 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00206 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,895.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00207 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 11,985.15 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00208 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 25,028.91 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00209 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 30,676.37 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00210 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 12,367.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00211 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 9,827.76  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00212 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,360.35  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00213 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,082.46  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00214 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,895.41  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00215 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00216 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00217 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,052.38 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00218 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 15,151.70 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00219 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,093.37  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00220 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,979.09  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00221 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,803.47  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00222 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00223 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,922.99  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00224 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 12,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00225 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,013.91 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00226 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 15,322.04 |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00227 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00228 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,282.31  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00229 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,031.16  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00230 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,700.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00231 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 12,253.89 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00232 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,949.70  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00233 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,500.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00234 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,008.54  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00235 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,619.20  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00236 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,076.92  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00237 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,730.12  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00238 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,900.67  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00239 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 13,990.01 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00240 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,193.70  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00241 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 17,473.25 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00242 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,320.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00243 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 17,626.89 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00244 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,550.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00245 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,911.87  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00246 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,989.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00247 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,838.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00248 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,670.20  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00249 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 11,588.16 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00250 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,831.36  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00251 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00252 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 450.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00253 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,088.84  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00254 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00255 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 17,767.73 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00256 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,889.03  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00257 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 7,599.50  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00258 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,181.50  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00259 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,818.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00260 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,890.88  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00261 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,079.57  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00262 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,714.05  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00263 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,954.20  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00264 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,499.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00265 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,049.34  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00266 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 224.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00267 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 7,977.38  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00268 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 14,539.71 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00269 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 9,977.50  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00270 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 9,922.92  |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00547 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00271 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 21,025.99 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00272 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,244.06  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00293 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 9,919.22  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00294 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 13,350.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00295 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00296 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 11,290.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00297 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00298 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,039.29 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00299 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00300 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 7,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00301 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 7,252.64  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00302 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00303 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00304 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 12,109.00 |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           |                                  | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro | Saldo al 31 de Diciembre de 2019 |                                              |                                       |
|                 | I00549 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 15,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | I00550 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00306 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,763.49  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00307 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 24,723.10 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00308 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00309 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 13,999.99 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00310 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,581.98  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00311 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 12,305.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00312 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,100.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00313 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 3,240.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00314 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,847.99  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00315 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 7,595.35  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00316 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00317 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,504.57 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00318 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 17,530.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00319 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,050.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00320 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 15,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00321 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,000.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00322 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 6,250.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00323 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00324 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,950.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00325 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 4,100.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00326 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 9,900.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00327 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 9,009.60  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00328 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,700.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00329 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 8,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00330 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,742.24 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00331 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 9,472.86  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00332 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,895.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00333 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 18,400.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00334 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 14,900.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00335 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 10,500.00 |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00336 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 5,555.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00337 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,246.82  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00338 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 2,400.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00339 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,500.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00340 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,000.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00341 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,200.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00342 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 7,205.17  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00343 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,828.34  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00344 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 1,200.00  |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00345 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 150.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00356 | 31/12/2019 |               | 1,300.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00357 | 31/12/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0138    |        |            | 0.00          | 150.00       | 135.00    | 15.00                            | 0.00                                         | 15.00                                 |
|                 | E00605 | 22/03/2019 |               | 150.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | D00161 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 135.00    |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0140    |        |            | 0.00          | 3,800.00     | 0.00      | 3,800.00                         | 0.00                                         | 3,800.00                              |
|                 | E00799 | 08/02/2019 |               | 3,800.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0142    |        |            | 0.00          | 1,100.00     | 0.00      | 1,100.00                         | 0.00                                         | 1,100.00                              |
|                 | E01044 | 15/04/2019 |               | 1,100.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
| 1126-02-0144    |        |            | 0.00          | 24,222.00    | 22,145.44 | 2,076.56                         | 0.00                                         | 2,076.56                              |
|                 | E01710 | 01/07/2019 |               | 3,600.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01710 | 01/07/2019 |               | 0.00         | 3,024.80  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01711 | 01/07/2019 |               | 674.00       | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01711 | 01/07/2019 |               | 0.00         | 242.00    |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01828 | 23/07/2019 |               | 10,000.00    | 0.00      |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01828 | 23/07/2019 |               | 0.00         | 9,378.64  |                                  |                                              |                                       |
|                 | E01993 | 08/08/2019 |               | 6,000.00     | 0.00      |                                  |                                              |                                       |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Póliza |            | Importe \$    |              |           | Pendiente de Recuperar Ejercicios Anteriores | Pendiente de Recuperar Ejercicio 2019 |
|-----------------|--------|------------|---------------|--------------|-----------|----------------------------------------------|---------------------------------------|
|                 | Número | Fecha      | Saldo Inicial | Otorgamiento | Reintegro |                                              |                                       |
|                 | E01993 | 08/08/2019 |               | 0.00         | 6,000.00  |                                              |                                       |
|                 | E02220 | 11/09/2019 |               | 3,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E02220 | 11/09/2019 |               | 0.00         | 3,500.00  |                                              |                                       |
|                 | C00471 | 11/10/2019 |               | 448.00       | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0145    |        |            | 0.00          | 1,400.00     | 0.00      | 1,400.00                                     | 1,400.00                              |
|                 | E02330 | 25/09/2019 |               | 1,400.00     | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0146    |        |            | 0.00          | 3,325.00     | 880.50    | 2,444.50                                     | 2,444.50                              |
|                 | E02341 | 26/09/2019 |               | 1,025.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E03390 | 30/12/2019 |               | 2,300.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E03390 | 30/12/2019 |               | 0.00         | 880.50    |                                              |                                       |
| 1126-02-0147    |        |            | 0.00          | 16,700.00    | 6,278.35  | 10,421.65                                    | 10,421.65                             |
|                 | C00366 | 09/08/2019 |               | 10,500.00    | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E02933 | 19/11/2019 |               | 6,200.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E02933 | 19/11/2019 |               | 0.00         | 6,278.35  |                                              |                                       |
| 1126-02-0149    |        |            | 0.00          | 73,000.00    | 3,018.50  | 69,981.50                                    | 69,981.50                             |
|                 | C00438 | 27/09/2019 |               | 15,000.00    | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00439 | 27/09/2019 |               | 5,000.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00507 | 21/10/2019 |               | 50,000.00    | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00517 | 22/10/2019 |               | 3,000.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00517 | 22/10/2019 |               | 0.00         | 3,000.00  |                                              |                                       |
|                 | C00517 | 22/10/2019 |               | 0.00         | 17.90     |                                              |                                       |
|                 | C00819 | 31/12/2019 |               | 0.00         | 0.60      |                                              |                                       |
| 1126-02-0150    |        |            | 0.00          | 1,500.00     | 0.00      | 1,500.00                                     | 1,500.00                              |
|                 | C00511 | 22/10/2019 |               | 1,500.00     | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0151    |        |            | 0.00          | 300.00       | 0.00      | 300.00                                       | 300.00                                |
|                 | C00585 | 12/11/2019 |               | 300.00       | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0153    |        |            | 0.00          | 2,140.00     | 0.00      | 2,140.00                                     | 2,140.00                              |
|                 | C00620 | 29/11/2019 |               | 820.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00679 | 06/12/2019 |               | 1,320.00     | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0154    |        |            | 0.00          | 2,140.00     | 0.00      | 2,140.00                                     | 2,140.00                              |
|                 | C00619 | 29/11/2019 |               | 820.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00678 | 06/12/2019 |               | 1,320.00     | 0.00      |                                              |                                       |
| 1126-02-0155    |        |            | 0.00          | 1,904.00     | 1,840.00  | 64.00                                        | 64.00                                 |
|                 | E02988 | 25/11/2019 |               | 1,000.00     | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | E02988 | 25/11/2019 |               | 0.00         | 1,000.00  |                                              |                                       |
|                 | E02988 | 25/11/2019 |               | 64.00        | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00661 | 29/11/2019 |               | 840.00       | 0.00      |                                              |                                       |
|                 | C00661 | 29/11/2019 |               | 0.00         | 840.00    |                                              |                                       |
| 1126-02-0156    |        |            | 0.00          | 180.00       | 0.00      | 180.00                                       | 180.00                                |
|                 | E03025 | 29/11/2019 |               |              |           |                                              |                                       |
| 1126-02-0157    |        |            | 0.00          | 180.00       | 0.00      | 180.00                                       | 180.00                                |
|                 | E03026 | 29/11/2019 |               |              |           |                                              |                                       |
|                 |        |            | Total         |              |           | 1,146,515.30                                 | 500,965.01                            |

FUENTE: Estado analítico del activo, auxiliares contables y pólizas.

Cabe hacer mención que el ayuntamiento mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020 manifiesta «Las anteriores cuentas contables corresponden al concepto de deudores diversos por cobrar a corto plazo, a la fecha no se tiene evidencia de alguna acción realizada a este respecto, sin embargo, se anexa ORIGINAL del proyecto de oficio que se utilizará para la gestión de cobro en fecha próxima, en la cual participarán coordinadamente la Tesorería Municipal, la Contraloría Municipal y el área jurídica del ayuntamiento» por lo que no se acredita la recuperación de los saldos.

### 3. Del análisis de la comprobación de gastos del deudor «1126-02-0137» se detectaron las siguientes irregularidades:

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

3.1 Las siguientes pólizas no fueron comprobadas en su totalidad por un importe de \$10,695.58 (diez mil seiscientos noventa y cinco pesos 58/100 moneda nacional) como se indica:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |        |            |            |            |                             |
|--------------------------------------------------------|--------|------------|------------|------------|-----------------------------|
| Número                                                 | Póliza | Fecha      | Importe \$ | Comprobado | Importe \$<br>Sin Comprobar |
| D00208                                                 |        | 31/12/2019 | 25,028.91  | 15,372.59  | 9,656.32                    |
| D00209                                                 |        | 31/12/2019 | 30,676.37  | 29,637.11  | 1,039.26                    |
|                                                        | Total  |            |            | 506,670.00 | 10,695.58                   |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

3.2 Las siguientes pólizas fueron enviadas a esta Auditoría Superior sin anexar documentación justificativa y comprobatoria en virtud de que sólo se remite impresión emitida por el Sistema de Contabilidad Gubernamental SACG.NET por un importe de \$37,778.75 (treinta y siete mil setecientos setenta y ocho pesos 75/100 moneda nacional) como se indica:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |            |            |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| Póliza                                                 | Fecha      | Importe \$ |
| D00313                                                 | 31/12/2019 | 3,240.00   |
| D00298                                                 | 31/12/2019 | 10,039.29  |
| D00301                                                 | 31/12/2019 | 7,252.64   |
| D00337                                                 | 31/12/2019 | 2,246.82   |
| D00320                                                 | 31/12/2019 | 15,000.00  |
|                                                        | Total      | 37,778.75  |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulado Básico 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos 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, 20, fracciones III y XII del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$654,366.18 (seiscientos cincuenta y cuatro mil trescientos sesenta y seis pesos 18/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Del punto No. 3.2.

*Respuesta: La documentación justificativa y comprobatoria de las pólizas D00298, D00301, D00337 y D00320, se encuentra incluida en el arábigo 2 de resultado Núm. 1 observación Núm.4.AF.19.MA.07 de este mismo documento.*

*Por lo antes expuesto, solicitamos la solvatación y descarga parcial de los elementos aportados.*

#### 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 \$34,538.75 (treinta y cuatro

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

mil quinientos treinta y ocho pesos 75/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

Del punto 3.2 se remite documentación comprobatoria y justificativa de las pólizas D00298, D00301, D00320 y D00337 con lo que se aclara un importe de \$34,538.75 (treinta y cuatro mil quinientos treinta y ocho pesos 75/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de \$619,827.43 (seiscientos diecinueve mil ochocientos veintisiete pesos 43/100 moneda nacional), conforme a la siguiente integración:

Con relación a los puntos 1, 2 y 3.1; no remite argumentos, documentos ni comentarios para solventar lo observado por un importe de \$616,587.43 (seiscientos dieciséis mil quinientos ochenta y siete pesos 43/100 moneda nacional).

Del punto 3.2 de la póliza D00313 no remiten documentación comprobatoria y justificativa por un importe de \$3,240.00 (tres mil doscientos cuarenta 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. 7 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07

Del análisis al activo y de la información proporcionada mediante oficio MJN/CM/114/2020 de fecha 25 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020 de fecha 09 de septiembre de 2020, se detectó que no recuperaron los siguientes anticipos correspondientes al ejercicio fiscal 2019:

| ANTICIPO A CONTRATISTAS POR<br>OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO                                                                           |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Cuenta Contable                                                                                                                       | Saldo Final \$ |
| 1134-01-0018                                                                                                                          | 61,544.15      |
| 1134-01-0023                                                                                                                          | 265,916.44     |
| FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la<br>cuenta «1134 denominada Anticipo a<br>contratistas por obras públicas a corto plazo» |                |

Cabe señalar que no obstante que el Ayuntamiento en relación a la cuenta contable número «1134-01-0018» manifiesta «El anticipo no amortizado obedece a un ajuste realizado en Estimación No. 3 como resultado del finiquito realizado al contrato de la obra denominada 2019/F307040-PR Construcción del sistema de agua potable en la localidad de Torrecillas (1ª. Etapa) Municipio Jala. Se anexa en (7) fojas útiles COPIA CERTIFICADA con evidencias del acta de finiquito y comprobante de reintegro del anticipo no amortizado por empresa A... I... S. A. DE C.V.»,

no se acredita al 31 de diciembre de 2019, la cancelación de dicha cuenta en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net).

Asimismo en el caso de la cuenta contable número «1134-01-0023» manifiesta «En el caso de la cuenta 1134-01-0023, el anticipo no amortizado que se menciona, fue cargado por error a la cuenta 1134-01-0022 del beneficiario J... C... N..., por lo que se realizará la rectificación a través de una póliza de diario, a efecto de cargar esta amortización correctamente a quien corresponde», no se acredita al 31 de diciembre de 2019, la cancelación de dicha cuenta en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 22, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulado Básico 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

#### **Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Respuesta: Con las evidencias documentales aportadas queda de manifiesto que los reintegros en su momento fueron realizados, amortizando en cada uno de los casos el saldo total pendiente del anticipo otorgado, restando solamente la cancelación de dicha cuenta en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net).*

*Por lo anterior, solicitamos sean tomadas en cuenta las aportaciones realizadas con el objeto modificar o desvirtuar la calificación de la presente observación.*

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

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se remite evidencia documental que acredite la cancelación contable de los saldos de las cuentas 1134-01-0018 y 1134-01-0023 en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net).

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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.19.MA.07**

De la revisión al auxiliar de la cuenta «1235 denominada Construcciones en proceso en bienes de Dominio Público» y a la información remitida mediante oficio MJN/CM/114/2020 de fecha 25 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020 de fecha 09 de septiembre de 2020, el Ayuntamiento acreditó

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

que ya están concluidas mediante acta de entrega-recepción de fecha 31 de diciembre de 2019, sin embargo se detectó su registro contable como obra en proceso, de las que se relacionan a continuación:

| CONSTRUCCIONES EN PROCESO QUE NO ACREDITÓ EL ESTADO QUE GUARDA |                                                                                                               |                  |               |           |                |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------|----------------|
| Cuenta Contable                                                | Nombre de la Cuenta                                                                                           | Saldo Inicial \$ | Cargos \$     | Abonos \$ | Saldo Final \$ |
| 1235-1-61102                                                   | Edificación Residencial Multifamiliar                                                                         | 17,707,546.15    | 4,170,794.34  | 0.00      | 21,878,340.49  |
| 1235-2-61202                                                   | Edificación de Inmuebles Comerciales, Institucionales y de Servicios, Excepto su Administración y Supervisión | 37,751,043.94    | 1,328,505.81  | 0.00      | 39,079,549.75  |
| 1235-3-61301                                                   | Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento Hidroagrícola y Control de Inundaciones                          | 43,649,921.38    | 17,254,183.21 | 0.00      | 60,904,104.59  |
| 1235-3-61304                                                   | Infraestructura Eléctrica                                                                                     | 1,664,076.67     | 6,629,232.87  | 0.00      | 8,293,309.54   |
| 1235-4-61402                                                   | Construcción de Obras de Urbanización en Lotes                                                                | 354,558.65       | 164,676.92    | 0.00      | 519,235.57     |
| 1235-5-61501                                                   | Infraestructura de Carreteras                                                                                 | 16,352,842.88    | 8,203,934.79  | 0.00      | 24,556,777.67  |
| 1235-7-61702                                                   | Instalaciones Hidrosanitarias                                                                                 | 0.00             | 1,090,616.72  | 0.00      | 1,090,616.72   |

FUENTE: Auxiliar «1235 denominado Construcciones en Proceso en bienes de dominio público», solicitud ASEN/DAFM/SDC-01/MA.04/2020 y oficio PRESI/040/2020.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 22, 23, 24 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*Respuesta: Con las actas de entrega-recepción aportadas, queda de manifiesto que las obras anteriores se encuentran concluidas física y financieramente, restando solamente cambiar la situación de las mismas en el sistema contable, el cual las registra como obras en proceso.*

*Por lo anterior, solicitamos sean tomadas en cuenta las aportaciones realizadas con el objeto modificar o desvirtuar la calificación de la presente observación.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se remite evidencia documental que acredite la cancelación contable de los saldos de las cuentas 1235-1-61102, 1235-2-61202, 1235-3-61301, 1235-3-61304, 1235-4-61402, 1235-5-61501 y 1235-7-61702 en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net).

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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.

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07**

Del análisis al pasivo y de la información proporcionada mediante oficio MJN/CM/114/2020 de fecha 25 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020 de fecha 09 de septiembre de 2020, se detectó que el Ayuntamiento no liquidó durante el ejercicio fiscal 2019 los siguientes adeudos, comprometiendo el recurso de los siguientes ejercicios fiscales posteriores como se indica:

1. Adeudos a proveedores por Pagar a Corto Plazo de la cuenta contable «2112 denominada Proveedores por Pagar a Corto Plazo» en virtud de que el ayuntamiento manifiesta «Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes» por un importe de \$2,138,357.71 (dos millones ciento treinta y ocho mil trescientos cincuenta y siete pesos 71/100 moneda nacional), como se muestran en la siguiente tabla:

| CUENTAS PENDIENTES POR LIQUIDAR PROVEEDORES |                  |           |            |                |
|---------------------------------------------|------------------|-----------|------------|----------------|
| Cuenta Contable                             | Saldo Inicial \$ | Cargos \$ | Abonos \$  | Saldo Final \$ |
| 2112-1-000002                               | 0.00             | 0.00      | 7,700.00   | 7,700.00       |
| 2112-1-000007                               | 0.00             | 0.00      | 370,802.82 | 370,802.82     |
| 2112-1-000010                               | 18,783.00        | 1,020.00  | 0.02       | 17,763.02      |
| 2112-1-000015                               | 0.00             | 0.00      | 70,000.00  | 70,000.00      |
| 2112-1-000016                               | 0.00             | 0.00      | 125,280.00 | 125,280.00     |
| 2112-1-000023                               | 0.00             | 0.00      | 5,755.92   | 5,755.92       |
| 2112-1-000075                               | 0.00             | 0.00      | 55,733.05  | 55,733.05      |
| 2112-1-000078                               | 2,505.60         | 1,252.80  | 10,840.00  | 12,092.80      |
| 2112-1-000097                               | 0.00             | 8,700.00  | 17,632.00  | 8,932.00       |
| 2112-1-000114                               | 29,759.84        | 14,879.92 | 70,000.00  | 84,879.92      |
| 2112-1-000133                               | 23,203.15        | 16,410.36 | 1,908.80   | 8,701.59       |
| 2112-1-000149                               | 0.00             | 0.00      | 63,800.00  | 63,800.00      |
| 2112-1-00015                                | 33,652.04        | 4,068.12  | 126,675.01 | 156,258.93     |
| 2112-1-000151                               | 0.00             | 0.00      | 13,780.00  | 13,780.00      |
| 2112-1-000152                               | 0.00             | 0.00      | 13,920.00  | 13,920.00      |
| 2112-1-000153                               | 0.00             | 0.00      | 34,800.00  | 34,800.00      |
| 2112-1-000154                               | 0.00             | 0.00      | 7,540.00   | 7,540.00       |
| 2112-1-000155                               | 0.00             | 0.00      | 6,496.00   | 6,496.00       |
| 2112-1-000156                               | 0.00             | 0.00      | 11,600.00  | 11,600.00      |
| 2112-1-000157                               | 0.00             | 0.00      | 19,027.80  | 19,027.80      |
| 2112-1-000158                               | 0.00             | 0.00      | 13,340.01  | 13,340.01      |
| 2112-1-000159                               | 0.00             | 0.00      | 6,171.20   | 6,171.20       |
| 2112-1-00016                                | 2,122.80         | 0.00      | 123,431.20 | 125,554.00     |
| 2112-1-000160                               | 0.00             | 0.00      | 22,040.00  | 22,040.00      |
| 2112-1-000161                               | 0.00             | 0.00      | 36,540.00  | 36,540.00      |
| 2112-1-000162                               | 0.00             | 0.00      | 28,153.20  | 28,153.20      |
| 2112-1-000163                               | 0.00             | 0.00      | 7,350.00   | 7,350.00       |
| 2112-1-000164                               | 0.00             | 0.00      | 29,000.00  | 29,000.00      |
| 2112-1-000166                               | 0.00             | 0.00      | 348.00     | 348.00         |
| 2112-1-00036                                | 9,462.36         | 6,783.74  | 4,524.00   | 7,202.62       |
| 2112-1-00038                                | 14,841.14        | 6,862.04  | 3,050.98   | 11,030.08      |
| 2112-1-00040                                | 0.03             | 0.00      | 0.00       | 0.03           |
| 2112-1-00043                                | 1,067.20         | 8,826.80  | 8,826.80   | 1,067.20       |
| 2112-1-00053                                | 5,800.00         | 0.00      | 11,600.00  | 17,400.00      |
| 2112-1-00067                                | 116,886.92       | 29,623.00 | 54,501.03  | 141,764.95     |
| 2112-1-00081                                | 55,448.00        | 10,440.00 | 13,920.00  | 58,928.00      |
| 2112-1-00086                                | 3,780.00         | 1,890.00  | 567.00     | 2,457.00       |
| 2112-1-00089                                | 43,940.80        | 18,142.40 | 12,655.60  | 38,454.00      |
| 2112-1-00092                                | 9,508.52         | 22,823.52 | 56,500.64  | 43,185.64      |
| 2112-1-00093                                | 14,153.52        | 14,154.32 | 8,436.00   | 8,435.20       |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Inicial \$ | Cargos \$ | Abonos \$  | Saldo Final \$ |
|-----------------|------------------|-----------|------------|----------------|
| 2112-1-00100    | 0.00             | 0.00      | 16,810.97  | 16,810.97      |
| 2112-2-000008   | 0.00             | 0.00      | 345,766.32 | 345,766.32     |
| 2112-2-000095   | 0.00             | 0.00      | 40,726.44  | 40,726.44      |
| 2112-2-000141   | 0.00             | 18,760.00 | 60,520.00  | 41,760.00      |
| 2112-2-000143   | 0.00             | 6,467.80  | 6,476.80   | 9.00           |
| Total           |                  |           |            | 2,138,357.71   |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2112 denominada Proveedores por Pagar a Corto Plazo».

- Adeudos a contratistas de la cuenta contable «2113 denominada Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo» en virtud de que el ayuntamiento manifiesta «Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes» por un importe de \$4,755,681.25 (cuatro millones setecientos cincuenta y cinco mil seiscientos ochenta y un pesos 25/100 moneda nacional), como se muestran en la siguiente tabla:

## CUENTAS PENDIENTES POR LIQUIDAR A CONTRATISTAS POR OBRAS PÚBLICAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

| Cuenta Contable | Saldo Inicial \$ | Cargos \$    | Abonos \$    | Saldo Final \$ |
|-----------------|------------------|--------------|--------------|----------------|
| 2113-01-0001    | 8,491.18         | 0.00         | 452,232.59   | 460,723.77     |
| 2113-01-0002    | 1,712,673.85     | 1,451,057.93 | 900,149.21   | 1,161,765.13   |
| 2113-01-0003    | 295,839.49       | 491,871.98   | 233,015.68   | 36,983.19      |
| 2113-01-0004    | 1,226,827.97     | 1,223,418.94 | 0.00         | 3,409.03       |
| 2113-01-0005    | 2,961.39         | 0.00         | 686,256.76   | 689,218.15     |
| 2113-01-0007    | 179,271.42       | 174,041.21   | 0.00         | 5,230.21       |
| 2113-01-0014    | -0.02            | 0.00         | 2,283.56     | 2,283.54       |
| 2113-01-0015    | 41,809.68        | 41,809.70    | 1,780,754.46 | 1,780,754.44   |
| 2113-01-0018    | 138,842.80       | 132,227.99   | 253,202.69   | 259,817.50     |
| 2113-01-0020    | 0.00             | 0.01         | 355,496.30   | 355,496.29     |
| Total           |                  |              |              | 4,755,681.25   |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2113 denominada Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo»

- Adeudos de retenciones de la cuenta contable «2117 denominada Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo» en virtud de que el ayuntamiento manifiesta «Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes» por un importe de \$1,408,525.58 (un millón cuatrocientos ocho mil quinientos veinticinco pesos 58/100 moneda nacional), como se muestran en la siguiente tabla:

## RETENCIONES PENDIENTES DE ENTERAR

| Cuenta Contable | Nombre                          | Saldo Inicial \$ | Cargos \$  | Abonos \$  | Saldo Final \$ |
|-----------------|---------------------------------|------------------|------------|------------|----------------|
| 2117-000007     | Descuento por Adeudo            | 5,240.00         | 0.00       | 0.00       | 5,240.00       |
| 2117-000008     | Descuentos Varios               | 461,968.66       | 4,450.00   | 42,224.91  | 499,743.57     |
| 2117-000009     | Otras Retenciones               | 731,930.90       | 0.00       | 0.00       | 731,930.90     |
| 2117-000016     | Descuentos Varios del Sindicato | 50,365.84        | 0.00       | 0.00       | 50,365.84      |
| 2117-000018     | Adeudos SIAPA                   | 320.00           | 0.00       | 0.00       | 320.00         |
| 2117-000020     | Descuento por Inasistencia      | 6,007.56         | 0.00       | 0.00       | 6,007.56       |
| 2117-000021     | Descuentos para Apoyos          | 2,400.00         | 0.00       | 0.00       | 2,400.00       |
| 2117-000022     | Descuento ALSA Soluciones       | -3,038.20        | 483,388.61 | 598,944.52 | 112,517.71     |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

| Cuenta Contable | Nombre | Saldo Inicial \$ | Cargos \$ | Abonos \$ | Saldo Final \$ |
|-----------------|--------|------------------|-----------|-----------|----------------|
| Total           |        |                  |           |           | 1,408,525.58   |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2117 denominada Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo»

4. Adeudos de la cuenta contable «2119 denominada Otras Cuentas por pagar a corto plazo» en virtud de que el ayuntamiento manifiesta «Para contestar este punto requerimos hacer una investigación en el sistema de contabilidad gubernamental utilizado, en este caso consultaremos los ejercicios 2018 y 2019, a efecto de conocer que fue lo que originó estos saldos; ante la falta de tiempo para interpretar lo ocurrido, se establece el compromiso de enviar en alcance la argumentación que resulte con los soportes correspondientes» por un importe de \$80,375.83 (ochenta mil trescientos setenta y cinco pesos 83/100 moneda nacional), como se muestran en la siguiente tabla:

| CUENTAS PENDIENTES POR LIQUIDAR |           |
|---------------------------------|-----------|
| Cuenta Contable                 | Saldo \$  |
| 2129-01-0002                    | 50,226.14 |
| 2129-01-0005                    | 30,449.69 |
| Total                           | 80,675.83 |

FUENTE: Auxiliar por cuenta de registro de la cuenta contable «2119 denominada Otras Cuentas por pagar a corto plazo »

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 21, 22, 33, 42, párrafo primero 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; el 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 presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.19.MA.07

De la revisión y análisis al pasivo a la cuenta número «2117-000002 denominada RETENCION A LA UAN» y de la información proporcionada mediante oficio MJN/CM/117/2020, de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, de fecha 09 de septiembre de 2020, se constató que el Ayuntamiento tiene pendiente de enterar al Patronato de la Universidad, retenciones por concepto del Impuesto Especial para la Universidad Autónoma de Nayarit, por un importe de \$34,191.90 (treinta y cuatro mil ciento noventa y un pesos 90/100 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 2019 |             |            |             | Saldo Pendiente de         |
|                                                                                                                                                                                                        | Saldo Inicial         | Enteros   | Saldo Final           | Retenciones | Enteros    | Saldo Final | Enterar al 31 de Diciembre |
|                                                                                                                                                                                                        | \$                    | \$        | \$                    | \$          | \$         | \$ (2)      | \$ (1) más (2)             |
| 2117-000002 12% RETENCION A LA UAN                                                                                                                                                                     |                       |           |                       |             |            |             |                            |
|                                                                                                                                                                                                        | 51,000.73             | 11,539.17 | 39,461.56             | 351,043.04  | 334,347.88 | 16,695.16   | 56,156.72                  |
| Diciembre 2018                                                                                                                                                                                         |                       | 11,539.17 |                       |             |            |             |                            |
| Enero 2019                                                                                                                                                                                             |                       |           |                       | 89,534.63   |            |             |                            |
| Febrero 2019                                                                                                                                                                                           |                       |           |                       | 50,027.81   | 86,617.84  |             |                            |
| Marzo 2019                                                                                                                                                                                             |                       |           |                       | 46,350.24   | 46,938.13  |             |                            |
| Abril 2019                                                                                                                                                                                             |                       |           |                       | 23,800.90   | 43,161.13  |             |                            |
| Mayo 2019                                                                                                                                                                                              |                       |           |                       | 26,146.19   | 23,800.00  |             |                            |
| Junio 2019                                                                                                                                                                                             |                       |           |                       | 19,254.42   | 21,422.99  |             |                            |
| Julio 2019                                                                                                                                                                                             |                       |           |                       | 17,611.53   | 19,254.42  |             |                            |
| Agosto 2019                                                                                                                                                                                            |                       |           |                       | 20,592.26   | 18,778.81  |             |                            |
| Septiembre 2019                                                                                                                                                                                        |                       |           |                       | 10,770.49   | 26,304.05  |             |                            |
| Octubre 2019                                                                                                                                                                                           |                       |           |                       | 14,647.62   | 15,150.08  |             |                            |
| Noviembre 2019                                                                                                                                                                                         |                       |           |                       | 10,342.13   | 19,033.81  |             |                            |
| Diciembre 2019                                                                                                                                                                                         |                       |           |                       | 21,964.82   | 13,886.62  |             |                            |
| Suma de las retenciones pendientes de enterar al Patronato de la Universidad sin considerar diciembre                                                                                                  |                       |           |                       |             |            |             | 34,191.90                  |
| FUENTE: Auxiliar por cuentas de registro de la cuenta «2117-000002 12% RETENCION A LA UAN», pólizas contables emitidas por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET. |                       |           |                       |             |            |             |                            |

Cabe hacer mención que mediante oficio MJN/PM/111/2020 de fecha 26 de noviembre de 2020, el ayuntamiento manifiesta *«Que el saldo si fue pagado a la UAN, pero por error el recurso se tomó de la cuenta de participaciones ...5513, debiendo ser ...9074 que corresponde a la cuenta concentradora de la UAN por lo que falta hacer el reintegro correspondiente a la cuenta de participaciones, se anexan (12) doce fojas útiles COPIA CERTIFICADA de la evidencia de éste argumento»* sin embargo no se acredita documentalmente el pago al Patronato de la Universidad por \$34,191.90 (treinta y cuatro mil ciento noventa y un pesos 90/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43 y 67, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV, 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 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 III, XV, y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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. 3.AF.19.MA.07**

Del análisis de la siguiente cuenta, del pasivo, del seguimiento de ejercicios anteriores y de la información proporcionada mediante oficio MJN/CM/117/2020, de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, de fecha 09 de septiembre de 2020, se detectó que no fueron pagadas las retenciones a la Secretaría de Finanzas, por un importe de \$1,250.67 (mil doscientos cincuenta pesos 67/100 moneda nacional).

| RETENCIONES PENDIENTES POR ENTERAR AL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |                       |            |                    |                |            |                    |                                                       |  |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|--------------------|----------------|------------|--------------------|-------------------------------------------------------|--|
| Cuenta/Mes                                                                 | Ejercicios Anteriores |            |                    | Ejercicio 2019 |            |                    | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2019 |  |
|                                                                            | Saldo Inicial \$      | Enteros \$ | Saldo Final \$ (1) | Retenciones \$ | Enteros \$ | Saldo Final \$ (2) | \$ (1) más (2)                                        |  |
| 2117-000023 RETENCION DE IMPUESTO CEDULAR                                  | 695.92                | 554.75     | 1,250.67           | 0.00           | 0.00       | 0.00               | 1,250.67                                              |  |
| Total                                                                      |                       |            |                    |                |            |                    | 1,250.67                                              |  |

FUENTE: Auxiliar por cuentas de registro de las cuentas «2117-000023 denominada Retención de Impuesto Cedular»

Cabe hacer mención que mediante oficio MJN/PM/111/2020 de fecha 26 de noviembre de 2020, el ayuntamiento manifiesta «El importe del importe cedular se encuentra en bancos, empero (sic) no se han depositado el monto retenido por concepto de impuesto cedular, en virtud de que no estamos dados de alta en la SAF de Gobierno del Estado, para efectuarlo...» sin embargo no se acredita el pago a la secretaría de finanzas por un importe de \$1,250.67 (mil doscientos cincuenta pesos 67/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 15-A de la Ley de Hacienda del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, fracciones III y XII del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

**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.19.MA.07

De la revisión y análisis al pasivo a las cuentas número «2117-000004 ISR POR PAGAR denominada ISR POR PAGAR, 2117-000017 denominada RETENCION DE ISR PROFESIONAL y 2117-000025 denominada RETENCION DE IVA» y de la información proporcionada mediante oficio MJN/CM/117/2020, de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, de fecha 09 de septiembre de 2020, se constató que el Ayuntamiento tiene pendiente de enterar al Servicio de Administración Tributaria, retenciones por concepto del impuesto sobre la renta (ISR), por un importe de \$3,360,891.22 (tres millones trescientos sesenta mil ochocientos noventa y un pesos 22/100 moneda nacional), correspondientes a ejercicios anteriores así como 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 AL SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE ISR |                       |            |                    |                |              |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|--------------------|----------------|--------------|--------------------|
| Cuenta/Mes                                                                        | Ejercicios Anteriores |            |                    | Ejercicio 2019 |              |                    |
|                                                                                   | Saldo Inicial \$      | Enteros \$ | Saldo Final \$ (1) | Retenciones \$ | Enteros \$   | Saldo Final \$ (2) |
| 2117-000004 ISR POR PAGAR                                                         |                       |            |                    |                |              |                    |
|                                                                                   | 2,987,204.06          |            | 2,987,204.06       | 4,276,583.40   | 3,438,583.00 | 838,000.40         |
| Enero 2019                                                                        |                       |            |                    | 166,836.08     |              |                    |
| Febrero 2019                                                                      |                       |            |                    | 705,937.48     |              |                    |
| Marzo 2019                                                                        |                       |            |                    | 408,078.55     |              |                    |
| Abril 2019                                                                        |                       |            |                    | 295,257.77     |              |                    |
| Mayo 2019                                                                         |                       |            |                    | 322,930.02     | 329,701.00   |                    |
| Junio 2019                                                                        |                       |            |                    | 335,922.82     | 307,757.00   |                    |
| Julio 2019                                                                        |                       |            |                    | 291,855.82     | 265,808.00   |                    |
| Agosto 2019                                                                       |                       |            |                    | 288,663.85     | 711,778.00   |                    |
| Septiembre 2019                                                                   |                       |            |                    | 295,101.31     | 734,368.00   |                    |
| Octubre 2019                                                                      |                       |            |                    | 295,275.96     | 805,045.00   |                    |
| Noviembre 2019                                                                    |                       |            |                    | 320,655.83     | 284,126.00   |                    |
| Diciembre 2019                                                                    |                       |            |                    | 550,067.91     |              |                    |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

| Cuenta/Mes                                                                                                     | Ejercicios Anteriores |               |                       | Ejercicio 2019    |               |                       | Saldo Pendiente de<br>Enterar al 31 de<br>Diciembre de 2019<br>\$ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-------------------|---------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                | Saldo Inicial \$      | Enteros<br>\$ | Saldo Final \$<br>(1) | Retenciones<br>\$ | Enteros<br>\$ | Saldo Final<br>\$ (2) | (1) más (2)                                                       |
| 2117-000017 RETENCION DE ISR PROFESIONAL                                                                       | 94,654.20             |               | 94,654.20             | 4,830.41          | 14,412.00     | -9,581.59             | 85,072.61                                                         |
| Enero 2019                                                                                                     |                       |               |                       |                   |               |                       |                                                                   |
| Febrero 2019                                                                                                   |                       |               |                       | 1,998.33          |               |                       |                                                                   |
| Marzo 2019                                                                                                     |                       |               |                       | 1,700.00          |               |                       |                                                                   |
| Abril 2019                                                                                                     |                       |               |                       |                   |               |                       |                                                                   |
| Mayo 2019                                                                                                      |                       |               |                       | 1,132.08          | 1,224.00      |                       |                                                                   |
| Junio 2019                                                                                                     |                       |               |                       |                   | 2,420.00      |                       |                                                                   |
| Julio 2019                                                                                                     |                       |               |                       |                   | 2,997.00      |                       |                                                                   |
| Agosto 2019                                                                                                    |                       |               |                       |                   | 2,946.00      |                       |                                                                   |
| Septiembre<br>2019                                                                                             |                       |               |                       |                   | 2,004.00      |                       |                                                                   |
| Octubre 2019                                                                                                   |                       |               |                       |                   | 1,421.00      |                       |                                                                   |
| Noviembre<br>2019                                                                                              |                       |               |                       |                   | 1,400.00      |                       |                                                                   |
| 2117-000025 RETENCION DE IVA                                                                                   | 682.06                | 0             | 682.06                | 0                 | 0             | 0                     | 682.06                                                            |
| Suma de las retenciones pendientes de enterar al Sistema de Administración Tributaria sin considerar diciembre |                       |               |                       |                   |               |                       | 3,360,891.22                                                      |

FUENTE: Auxiliar por cuentas de registro de las cuentas «2117-000004 denominada ISR POR PAGAR» «2117-000017 --> RETENCION DE ISR PROFESIONAL» y «2117-000025 denominada RETENCION DE IVA» y pólizas contables emitidas por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET.

Cabe hacer mención que mediante oficio MJN/PM/111/2020 de fecha 26 de noviembre de 2020, el ayuntamiento en relación a la cuenta «2117-000025 denominada Retencion de IVA» manifiesta «... para el otro de los casos solicitaremos la corrección de la factura relacionada con el folio que se cancelará, en virtud de que el municipio no es retenedor de IVA» sin embargo no se acredita el pago al Servicio de Administración Tributaria (SAT), por un importe de \$682.06 (seiscientos ochenta y dos pesos 06/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 86, fracción V, párrafos primero y quinto, 96, 106, párrafos primero y quinto, 112, fracción VII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 3 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 32-G, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*Respuesta: El tema del ISR durante el ejercicio 2020 y actualmente es motivo de auditoría por parte del SAT, por lo que no se puede efectuar el entero por este concepto hasta que se concluya con este proceso.*

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

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, si bien en sus argumentos manifiestan que el tema del ISR es motivo de auditoría por parte del SAT, no se remite documentación que acredite que se encuentran en un proceso de auditoría, adicional a ello no remiten evidencia documental que desvirtué lo observado respecto a los saldos reflejados como pendientes de enterar en las cuentas contables señaladas.

#### Acción Promovida:

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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. 5.AF.19.MA.07

Del análisis a las cuentas «2117-000010 denominada RETENCION DEL 5 AL MILLAR SECODAM, 2117-000012 denominada 5 AL MILLAR DE INSP DE OBRA, 2117-000013 denominada 5 AL MILLAR ORGANO DE FISCALIZACION y 2117-000014 denominada 5 AL MILLAR PARA EL MUNICIPIO», del seguimiento de ejercicios anteriores y de la información remitida mediante oficio MJN/CM/117/2020, de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, de fecha 09 de septiembre de 2020, se detectó que no se enteró lo correspondiente a las retenciones efectuadas por la parte proporcional que le corresponden a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit del 5 al millar, a la Contraloría General del Estado y a su Contraloría Municipal del 5 al millar por concepto de «Vigilancia, Inspección y Control de la Obra Pública», por un importe total de \$166,382.03 (ciento sesenta y seis mil trescientos ochenta y dos pesos 03/100 moneda nacional), mismos que se reflejan en la siguiente tabla:

| RETENCIONES PENDIENTES POR ENTERAR              |                       |            |                    |                |            |                    |                                                                            |
|-------------------------------------------------|-----------------------|------------|--------------------|----------------|------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| Cuenta/Mes                                      | Ejercicios Anteriores |            |                    | Ejercicio 2019 |            |                    | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de Diciembre de 2019<br>\$<br>(1) más (2) |
|                                                 | Saldo Inicial \$      | Enteros \$ | Saldo Final \$ (1) | Retenciones \$ | Enteros \$ | Saldo Final \$ (2) |                                                                            |
| 2117-000010 RETENCION DEL 5 AL MILLAR SECODAM   |                       |            |                    |                |            |                    |                                                                            |
| Diciembre 2019                                  | 10,738.57             |            | 10,738.57          | 30,589.55      |            | 30,589.55          | 41,328.12                                                                  |
| 2117-000012 5 AL MILLAR DE INSP DE OBRA         |                       |            |                    |                |            |                    |                                                                            |
| Enero 2019                                      | 249,782.29            | 57,179.97  | 192,602.32         | 37,811.45      | 54,076.47  | -16,265.02         | 176,337.30                                                                 |
| Febrero 2019                                    |                       |            |                    | 297.99         | 21,508.77  |                    |                                                                            |
| Marzo 2019                                      |                       |            |                    | 6,056.47       | 10,486.96  |                    |                                                                            |
| Abril 2019                                      |                       |            |                    | 5,192.92       | 22,080.74  |                    |                                                                            |
| Mayo 2019                                       |                       |            |                    | 3,976.98       |            |                    |                                                                            |
| Diciembre 2019                                  |                       |            |                    | 1,031.01       |            |                    |                                                                            |
| 2117-000013 5 AL MILLAR ORGANO DE FISCALIZACION |                       |            |                    | 21,256.08      |            |                    |                                                                            |
| Junio 2019                                      | -9,390.56             |            | -9,390.56          | 57,035.03      |            | 57,035.03          | 47,644.47                                                                  |
| Julio 2019                                      |                       |            |                    | 1,074.07       |            |                    |                                                                            |
| Septiembre 2019                                 |                       |            |                    | 172.78         |            |                    |                                                                            |
| Octubre 2019                                    |                       |            |                    | 688.11         |            |                    |                                                                            |
| Noviembre 2019                                  |                       |            |                    | 2,052.57       |            |                    |                                                                            |
| Diciembre 2019                                  |                       |            |                    | 827.15         |            |                    |                                                                            |
| 2117-000014 5 AL MILLAR PARA EL MUNICIPIO       |                       |            |                    | 52,220.35      |            |                    |                                                                            |
| Junio 2019                                      | 0.07                  |            | 0.07               | 57,034.92      |            | 57,034.92          | 57,034.99                                                                  |
| Julio 2019                                      |                       |            |                    | 1,074.06       |            |                    |                                                                            |
| Septiembre 2019                                 |                       |            |                    | 172.78         |            |                    |                                                                            |
|                                                 |                       |            |                    | 688.12         |            |                    |                                                                            |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

| Cuenta/Mes                                                             | Ejercicios Anteriores |            |                 |          | Ejercicio 2019 |            |                    | Saldo Pendiente de                                |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|-----------------|----------|----------------|------------|--------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                        | Saldo Inicial \$      | Enteros \$ | Saldo Final (1) | Final \$ | Retenciones \$ | Enteros \$ | Saldo Final \$ (2) | Enterar al 31 de Diciembre de 2019 \$ (1) más (2) |
| Octubre 2019                                                           |                       |            |                 |          | 2,052.56       |            |                    |                                                   |
| Noviembre 2019                                                         |                       |            |                 |          | 1,150.53       |            |                    |                                                   |
| Diciembre 2019                                                         |                       |            |                 |          | 51,896.87      |            |                    |                                                   |
| Suma de las retenciones pendientes de enterar sin considerar diciembre |                       |            |                 |          |                |            |                    | 166,382.03                                        |

FUENTE: Auxiliar por cuentas de registro de las cuentas «2117-000010 denominada RETENCION DEL 5 AL MILLAR SECODAM, 2117-000012 denominada 5 AL MILLAR DE INSP DE OBRA, 2117-000013 denominada 5 AL MILLAR ORGANO DE FISCALIZACION y 2117-000014 denominada 5 AL MILLAR PARA EL MUNICIPIO» y pólizas contables emitidas por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET.

Asimismo, se refleja un entero efectuado a la Cámara Mexicana de la Industria de la Construcción por un importe de \$1,432.91 (mil cuatrocientos treinta y dos pesos 91/100 moneda nacional), mismos que deberán de recuperarse para ser enterados a la Institución correspondiente.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 50 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 52 bis de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; 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 \$1,432.91 (un mil cuatrocientos treinta y dos pesos 91/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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.19.MA.07

De la revisión a las pólizas que integran la muestra seleccionada correspondiente al concepto de «Gasto», efectuado por el Ayuntamiento y remitidas a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

solicitud de documentación e información complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020 de fecha 09 de septiembre de 2020, se detectaron las siguientes irregularidades por un importe de \$2,603,343.72 (dos millones seiscientos tres mil trescientos cuarenta y tres pesos 72/100 moneda nacional); como se detalla:

1. En las siguientes pólizas el Ayuntamiento no anexó justificación para el gasto registrado en las partidas «24702, denominada Material de Ferretería para la Construcción», «35102 Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Públicos», «32601 Arrendamiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas» y «32501 Arrendamiento de Equipo de Transporte» toda vez que no anexa la requisición y en algunos casos carece de nombre y firma del personal que solicitó los servicios por un importe de \$42,339.91 (cuarenta y dos mil trescientos treinta y nueve pesos 91/100 moneda nacional) que se mencionan a continuación:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA |            |         |            |               |                                      |              |            |
|----------------------------------------|------------|---------|------------|---------------|--------------------------------------|--------------|------------|
| Póliza                                 |            | Factura |            |               |                                      |              |            |
| Registro SACG.Net                      |            | Partida | Fecha      | RFC           |                                      | Folio Fiscal | Importe \$ |
| Número                                 | Fecha      |         |            |               |                                      |              |            |
| C00004                                 | 31/01/2019 | 24702   | 16/01/2019 | CUVG7109213T  | 76014CCC-36E8-4ECB-B6D5-51F480C5AE96 |              | 4640.00    |
| C00264                                 | 05/06/2019 | 35102   | 13/05/2019 | ROMC911006556 | AAA162B3-5F16-411F-8E01-03650D944D5A |              | 9859.91    |
| C00382                                 | 19/08/2019 | 35102   | 01/08/2019 | AAMR691026899 | AAA19BBC-81C9-4C5E-8F6A-0DE8AF8F235A |              | 15080.00   |
| C00846                                 | 03/04/2019 | 32601   | 29/03/2019 | GOGM680618854 | AAA19607-7B13-4121-A95E-E4174FE8380F |              | 3480.00    |
| E00904                                 | 26/04/2019 | 32501   | 25/04/2019 | STP9304074PA  | F7C709A3-3501-467A-8E76-E74857436B5F |              | 9280.00    |
| Total                                  |            |         |            |               |                                      |              | 42,339.91  |

FUENTE: Pólizas contables emitidas por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental.NET.

2. En las siguientes pólizas, no se acredita el gasto, en virtud de que no se remite Comprobante Fiscal Digital (CFDI), por un importe de \$94,696.37 (noventa y cuatro mil seiscientos noventa y seis pesos 37/100 moneda nacional).

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA |            |         |            |
|----------------------------------------|------------|---------|------------|
| Póliza                                 |            | Partida | Importe \$ |
| Número                                 | Fecha      |         |            |
| C00033                                 | 27/02/2019 | 32501   | 580.00     |
| C00034                                 | 27/02/2019 | 32501   | 353.33     |
| C00035                                 | 27/02/2019 | 32501   | 580.00     |
| C00036                                 | 27/02/2019 | 32501   | 353.33     |
| C00149                                 | 01/04/2019 | 24801   | 4,000.00   |
| E00163                                 | 21/01/2019 | 41402   | 5,000.00   |
| E00170                                 | 23/01/2019 | 41402   | 5,000.00   |
| E00177                                 | 25/01/2019 | 41402   | 5,000.00   |
| E00178                                 | 25/01/2019 | 41402   | 20,000.00  |
| E01653                                 | 04/06/2019 | 33101   | 46,829.71  |
| E01692                                 | 26/04/2019 | 29602   | 7,000.00   |
| Total                                  |            |         | 94,696.37  |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

3. Se verificó que el Ayuntamiento no justificó los gastos registrados en las partidas «44301, denominada Ayudas Sociales a Instituciones de Enseñanza», y «44501 Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro» por un importe de \$61,000.00 (sesenta y un mil pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que fueron destinados a apoyos, los cuales no cumplen con la finalidad de ayudas especiales a personas, toda vez que se realizaron de carácter permanente como se indica:

## GASTOS DE AYUDAS ESPECIALES NO JUSTIFICADOS POR SER DE CARÁCTER PERMANENTE

| Póliza |            | Partida | Apoyo                                                                     |                  |  |  | Importe No Justificado \$ |
|--------|------------|---------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|--|--|---------------------------|
| Número | Fecha      |         | Concepto                                                                  |                  |  |  |                           |
| C00037 | 27/02/2019 | 44301   | Apoyo Escuela Primaria                                                    | 16 de Septiembre |  |  | 7,500.00                  |
| C00072 | 28/02/2019 | 44301   | Apoyo Escuela Preparatoria DR Y FROM Marcial García González              |                  |  |  | 5,000.00                  |
| C00106 | 22/03/2019 | 44301   | Apoyo Escuela Primaria                                                    | 16 de Septiembre |  |  | 6,000.00                  |
| C00175 | 15/04/2019 | 44301   | Apoyo Escuela Preparatoria de la meseta de Juanacatlán                    |                  |  |  | 5,000.00                  |
| C00176 | 15/04/2019 | 44301   | Apoyo a escuela preparatoria Rafael Amador Villareal Rodríguez            |                  |  |  | 5,000.00                  |
| C00198 | 15/03/2019 | 44301   | Apoyo Escuela Preparatoria DR Y FROM Marcial García González              |                  |  |  | 5,000.00                  |
| C00224 | 30/04/2019 | 44301   | Apoyo Escuela Preparatoria DR Y FROM Marcial García González mes de abril |                  |  |  | 5,000.00                  |
| C00225 | 30/04/2019 | 44301   | Apoyo Escuela Primaria                                                    | 16 de Septiembre |  |  | 4,500.00                  |
| C00261 | 03/06/2019 | 44301   | Apoyo Escuela Preparatoria DR Y FROM Marcial García González mes de abril |                  |  |  | 5,000.00                  |
| C00434 | 20/09/2019 | 44501   | Apoyo Escuela Preparatoria de la meseta de Juanacatlán                    |                  |  |  | 5,000.00                  |
| C00435 | 20/09/2019 | 44501   | Apoyo a escuela preparatoria Rafael Amador Villareal Rodríguez            |                  |  |  | 5,000.00                  |
| C00436 | 20/09/2019 | 44501   | Apoyo Escuela Primaria                                                    | 16 de Septiembre |  |  | 3,000.00                  |
| Total  |            |         |                                                                           |                  |  |  | 61,000.00                 |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

4. Mediante el análisis de las partidas número «38201 denominada Gastos de Orden Social y Cultural», y «38101 denominada Gastos de Ceremonial» se detectaron gastos efectuados por el Ayuntamiento, de los cuales no se acredita el contrato que ampare las erogaciones efectuadas, por un importe de \$794,928.38 (setecientos noventa y cuatro mil novecientos veintiocho pesos 38/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

## GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza            |            | Partida | Factura    |               |                                      | Importe \$ |
|-------------------|------------|---------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Registro SACG.Net | Fecha      |         | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                         |            |
| Número            |            |         |            |               |                                      |            |
| C00078            | 28/02/2019 | 38201   | 07/03/2019 | GARE950429SV4 | AAA1F44B-4B0E-42DD-842C-853E869EC38F | 20,300.00  |
| C00083            | 14/03/2019 | 38201   | 09/03/2019 | FCD131217TT8  | 6DC41C24-B2B2-4EAC-A13A-A87D9E78123F | 20,000.00  |
| C00102            | 15/03/2019 | 38201   | 19/03/2019 | GARE950429SV4 | AAA1B504-B288-4222-AC7D-2D30A0DA16C4 | 17,400.00  |
| C00109            | 26/03/2019 | 38201   | 26/03/2019 | GARE950429SV4 | AAA1CF2B-D17F-4E07-B7E0-DAEEA5848CA7 | 12,760.00  |
| C00110            | 26/03/2019 | 38201   | 26/03/2019 | GARE950429SV4 | AAA1F994-CB77-4141-AF03-774311121E49 | 12,760.00  |
| C00347            | 26/07/2019 | 38201   | 26/07/2019 | GARE950429SV4 | AAA1ACDC-15C5-4E4A-89D2-74E33864D62B | 17,168.00  |
| C00367            | 09/08/2019 | 38201   | 08/08/2019 | GARE950429SV4 | AAA1DD9A-2B81-4A6E-AADC-007AFC78CEF8 | 19,488.00  |
| C00432            | 18/09/2019 | 38201   | 18//09/19  | GARE950429SV4 | AAA11B94-00EE-4248-A245-8ADBEDF8A686 | 17,899.99  |
| C00433            | 18/09/2019 | 38201   | 18//09/19  | GARE950429SV4 | AAA12790-1BA6-4572-BA98-BA21B18CE3D0 | 17,899.99  |
| C00663            | 29/11/2019 | 38101   | 11/11/2019 | SAAE8108153X2 | 914A0C0D-0C10-4791-                  | 12,180.00  |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Póliza                      |            | Factura |            |               |                                                               | Importe \$ |
|-----------------------------|------------|---------|------------|---------------|---------------------------------------------------------------|------------|
| Registro SACG.Net<br>Número | Fecha      | Partida | Fecha      | RFC           | Folio Fiscal                                                  |            |
| D00434                      | 31/12/2019 | 38201   | 23/05/2019 | BUUR780403B93 | AD08-3F76CDF63F89<br>FC6E9171-EE1D-4CB0-<br>97F2-01E0C68670EB | 70,000.00  |
| E00586                      | 22/03/2019 | 36301   | 14/03/2019 | CASA910815BM1 | D4704D55-E5C4-450A-<br>8B7F-A441C74AE564                      | 17,400.00  |
| E00657                      | 28/03/2019 | 38201   | 27/03/2019 | SAAE8108153X2 | AAA10F91-CA73-4BE5-<br>B8C4-B38851DADD82                      | 23,200.00  |
| E00658                      | 28/03/2019 | 38201   | 27/03/2019 | CAK080908V90  | E3E21626-EC92-4A54-<br>BC01-701EB09677C7                      | 23,200.00  |
| E00723                      | 10/01/2019 | 38201   | 10/01/2019 | VAZR490227528 | AAA1BB08-DECF-473A-<br>9668-1CE325858458                      | 24,000.40  |
| E00921                      | 01/04/2019 | 38201   | 27/02/2019 | VAZR490227528 | AAA1183F-4766-4984-<br>A9E8-C1CA1FB6664D                      | 10,440.00  |
| E01061                      | 16/04/2019 | 38201   | 15/04/2019 | VAZR490227528 | AAA18F27-41C3-4DC5-<br>A52B-BA95FD6CA8DD                      | 13,920.00  |
| E01454                      | 04/06/2019 | 38201   | 23/05/2019 | BUUR780403B93 | FC6E9171-EE1D-4CB0-<br>97F2-01E0C68670EB                      | 70,000.00  |
| E02044                      | 14/08/2019 | 38201   | 14/08/2019 | BUUR780403B93 | 5E3EB4A8-7014-44F0-<br>AA13-75F2803682D4                      | 374,912.00 |
| Total                       |            |         |            |               |                                                               | 794,928.38 |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

5. De las partidas «29602 denominada Artículos Automotrices Menores», y «35501 denominada Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte», se detectó la falta de documentación justificativa, toda vez que la requisición no especifica a qué vehículos oficiales se le suministran los bienes, por un importe de \$23,348.41 (veintitrés mil trescientos cuarenta y ocho pesos 41/100 moneda nacional):

| GASTOS NO JUSTIFICADOS |                  |         |            |                                          |               |            |
|------------------------|------------------|---------|------------|------------------------------------------|---------------|------------|
| Fecha                  | Póliza<br>Número | Partida | Fecha      | Folio Fiscal                             | RFC           | Importe \$ |
| E00298                 | 12/02/2019       | 35501   | 13/02/2019 | 1FF965DB-A034-4579-<br>8FE7-55C445469848 | ASI840214A76  | 7,120.01   |
| C00082                 | 14/03/2019       | 29602   | 13/03/2019 | 7C18DAA5-B52D-4766-<br>BF1E-EA6B2676B563 | CAPA7404111S7 | 8,352.00   |
| C00084                 | 15/03/2019       | 29602   | 15/03/2019 | C213EF83-C478-4687-<br>AE49-C7EF9E059A64 | CAPA7404111S7 | 7,876.40   |
| Total                  |                  |         |            |                                          |               | 23,348.41  |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

6. De los siguientes gastos registrados en la partida número «39901 denominado Servicios de Alimentación», por concepto de alimentos, no se anexó justificación para su pago, en virtud de que no remiten listado del personal que recibió el servicio de alimentos, donde acredite que efectivamente corresponden a trabajadores del Ayuntamiento, por un importe de \$146,869.99 (ciento cuarenta y seis mil ochocientos sesenta y nueve pesos 99/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

## GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | Factura    |               | Factura    |                                      |            |
|--------|------------|---------------|------------|--------------------------------------|------------|
| Número | Fecha      | RFC           | Fecha      | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| C00248 | 22/04/2019 | GOCA6307016E3 | 23/04/2019 | 7C6D99A5-3BAA-485D-B2EB-25C97CEA0969 | 13,720.00  |
| C00738 | 31/12/2019 | GARE950429SV4 | 31/12/2019 | AAA12C9F-688F-4825-AFDF-451DFC92792B | 46,168.00  |
| C00739 | 31/12/2019 | GOCA6307016E3 | 31/12/2019 | AAA18C58-A11E-470D-808E-F2CFC6E59853 | 52,432.00  |
| D00044 | 30/01/2019 | GOCA6307016E3 | 08/02/2019 | E702DBE8-4BBF-42AB-8169-7F79ED659953 | 1,925.00   |
| D00044 | 30/01/2019 | GOCA6307016E3 | 09/02/2019 | 19CFB9A8-D7FF-478E-9BA0-F77CF3BDB284 | 1,825.00   |
| D00044 | 30/01/2019 | GOCA6307016E3 | 13/03/2019 | B953194E-BB21-4E61-81C6-4D4897742FF7 | 1,735.00   |
| D00044 | 30/01/2019 | GOCA6307016E3 | 14/02/2019 | B5358606-461A-490A-90CA-1279A7654B56 | 1,795.00   |
| D00044 | 30/01/2019 | GOCA6307016E3 | 15/02/2019 | 04D90AF7-990E-4462-ACD7-6C916C553261 | 1,710.00   |
| D00044 | 30/01/2019 | GOCA6307016E3 | 16/02/2019 | 91DCB0B0-7947-4125-A33C-51A1AE2F0DC1 | 1,700.00   |
| D00044 | 30/01/2019 | GOCA6307016E3 | 19/02/2019 | 3AF8202C-06A2-4D2F-8A79-F2FD69B61877 | 1,670.01   |
| E00540 | 19/03/2019 | LOAE710816F90 | 18/03/2019 | AAA125BD-C589-4C06-B836-27469344E723 | 3,190.00   |
| E03570 | 12/03/2019 | CASF771207AQ6 | 11/03/2019 | AAA193DE-9198-4CF9-B324-0DA34C102D8E | 9,499.99   |
| E03571 | 12/03/2019 | CASF771207AQ6 | 11/03/2019 | AAA19037-7B4A-4279-A72C-05EE832E841B | 9,499.99   |
| Total  |            |               |            |                                      | 146,869.99 |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

7. Se detectó mediante análisis de las partidas «24102 denominada *Minerales para Construcción y Reparación*», «24201 denominada *Cemento y Productos de Concreto*» y «24601 denominada *Accesorios y Material Eléctrico*», que el Ayuntamiento adquirió material de construcción y eléctrico, sin acreditar que dichos gastos fueron utilizados para fines institucionales, por un importe de \$96,552.07 (noventa y seis mil quinientos cincuenta y dos pesos 07/100 moneda nacional) como se muestran en la siguiente tabla:

## GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza | Partida    | Factura |            |                                      |            |
|--------|------------|---------|------------|--------------------------------------|------------|
| Número | Fecha      | RFC     | Fecha      | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| C00580 | 07/11/2019 | 24102   | 23/07/2019 | AAA18DA2-38D9-4373-B910-969EE89B8A84 | 8,700.00   |
| C00580 | 07/11/2019 | 24102   | 23/07/2019 | AAA10D86-DB06-4878-A7FB-7B800E8FA4B2 | 1,392.00   |
| C00626 | 28/11/2019 | 24201   | 28/11/2019 | 4E48CB13-8F5E-4B6E-8ECF-5B877D579E65 | 13,999.99  |
| E00462 | 08/03/2019 | 24201   | 11/03/2019 | 8AEABA38-1952-49B5-AD01-E5B2702A4818 | 1,850.00   |
| E00493 | 13/03/2019 | 24601   | 13/03/2019 | 3CCF44F3-4B64-4A81-9003-C94504977F20 | 30,888.48  |
| E03254 | 18/12/2019 | 24201   | 30/11/2019 | CC7CE336-4E3A-4423-B3A0-057B10359A31 | 11,000.00  |
| E03270 | 20/12/2019 | 24601   | 11/12/2019 | DDF867D3-1C35-11EA-88E1-00155D014007 | 28,721.60  |
| Total  |            |         |            |                                      | 96,552.07  |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

8. En la siguiente tabla se describen las pólizas con cargo a la partida número «33101 denominada Asesorías Asociadas A Convenios, Tratados o Acuerdos», en las cuales se realizaron erogaciones por concepto de asesorías, mismas que carecen de su debida justificación institucional, en virtud de que no cuentan con la evidencia de los servicios recibidos, por un importe de \$797,926.09 (setecientos noventa y siete mil novecientos veintiséis pesos 09/100 moneda nacional).

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA |                 |            |                                                                                  |               |                  |                                      |            |
|----------------------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|--------------------------------------|------------|
| Número                                 | Póliza<br>Fecha | Importe    | Concepto                                                                         | RFC           | Factura<br>Fecha | Folio Fiscal                         | Importe \$ |
| E00682                                 | 18/01/2019      | 8,882.50   | Pago de Honorarios por Asesoría Jurídica                                         | GOHE731027QVA | 04/01/2019       | 33928438-1F19-4A8E-B9F7-C570009DF1DA | 8,882.50   |
| E00205                                 | 04/02/2019      | 4,440.19   | Pago de Honorarios por Asesoría Jurídica laboral                                 | GOHE731027QVA | 22/01/2019       | 1C5C6E60-4792-4BA6-A88F-22DA2FC03D81 | 8,882.50   |
| E00209                                 | 04/02/2019      | 5,419.81   |                                                                                  |               |                  |                                      |            |
| E00448                                 | 07/03/2019      | 9,860.00   | Pago de Honorarios por Asesoría Jurídica laboral                                 | GOHE731027QVA | 04/01/2019       | 33928438-1F19-4A8E-B9F7-C570009DF1DA | 9,860.00   |
| E00449                                 | 07/03/2019      | 9,860.00   | Pago de Honorarios por Asesoría Jurídica laboral                                 | GOHE731027QVA | 22/01/2019       | 1C5C6E60-4792-4BA6-A88F-22DA2FC03D81 | 9,860.00   |
| E00566                                 | 20/03/2019      | 98,227.18  | Asesoría de la compensación del Impuesto al Valor Agregado                       | CAC0111035F2  | 19/03/2019       | 569BA5D9-4A54-11E9-AB01-00155D014007 | 98,227.18  |
| E01325                                 | 29/05/2019      | 89,355.96  | Asesoría en la compensación del Impuesto al valor agregado del mes de abril      | GDA140219V72  | 29/05/2019       | DB611E57-7F87-483A-AA40-599FFAEF0558 | 89,355.96  |
| E01326                                 | 29/05/2019      | 91,809.36  | compensación del Impuesto al valor agregado del mes de marzo                     | GDA140219V72  | 29/05/2019       | 5693ACAC-05F8-4315-A61F-6C69F3C8F770 | 91,809.36  |
| E02970                                 | 22/11/2019      | 6,844.00   | Plan Hosting Premium Anual 2019, alojamiento Web para el sitio HTTP//JALA GOB.MX | CORE931022M86 | 22/11/2019       | AAA13392-FC07-44B2-8EF4-C3775CBDF659 | 6,844.00   |
| D00122                                 | 31/12/2019      | 476,204.59 | Asesoría de la compensación del Impuesto al Valor Agregado                       | CAC0111035F2  | 11/02/2019       | F6DF65BE-2E1411E9-BEA8-00155D014007  | 474,204.59 |
| Total                                  |                 |            |                                                                                  |               |                  |                                      | 797,926.09 |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

- 8.1 Así mismo en las siguientes pólizas se detectó falta de documentación comprobatoria por un importe de \$977.50 (novecientos setenta y siete pesos 50/100 moneda nacional) en base a lo siguiente:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |                 |            |            |               |
|--------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|---------------|
| Número                                                 | Póliza<br>Fecha | Importe \$ | Importe \$ |               |
|                                                        |                 |            | Comprobado | Sin Comprobar |
| E00205                                                 | 04/02/2019      | 4,440.19   | 8,882.50   | 977.50        |
| E00209                                                 | 04/02/2019      | 5,419.81   |            |               |
| Total                                                  |                 | 9,860.00   | 8,882.50   | 977.50        |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

9. En los gastos de la partida número «31101 denominada *Energía Eléctrica*», se constató que la póliza «E01059» de fecha 16 de abril de 2019, no se justifica en virtud de que no se anexan recibos emitidos por la Comisión Federal de Electricidad, comprobante de pago, ni Comprobante Fiscal Digital (CFDI), por un importe de \$234,164.00 (doscientos treinta y cuatro mil ciento sesenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional).

- 9.1 En las siguientes pólizas se anexan recibos que no cuentan con el comprobante de pago ni con el Comprobante Fiscal Digital (CFDI), por lo que no se encuentra debidamente comprobado el gasto por un importe de \$298,987.00 (doscientos noventa y ocho mil novecientos ochenta y siete pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |            |            |            |               |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|------------|---------------|
| Número                                                 | Póliza     |            | Importe \$ |               |
|                                                        | Fecha      | Importe \$ | Comprobado | Sin Comprobar |
| E01215                                                 | 06/05/2019 | 252,850.00 | 129,303.00 | 123,547.00    |
| E01481                                                 | 06/06/2019 | 229,862.00 | 107,258.00 | 122,604.00    |
| E02695                                                 | 22/10/2019 | 322,945.00 | 270,109.00 | 52,836.00     |
| Total                                                  |            |            | 506,670.00 | 298,987.00    |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

10. De los siguientes gastos registrados en la partida número «33401 denominada *Servicios de Capacitación*» no se anexó justificación para su pago, en virtud de que no se remitió la relación del personal que recibió la capacitación donde acredite que efectivamente corresponde a trabajadores del Ayuntamiento por un importe de \$11,200.00 (once mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional).

| GASTOS NO JUSTIFICADOS |            |         |            |            |                          |              |            |
|------------------------|------------|---------|------------|------------|--------------------------|--------------|------------|
| Póliza                 |            |         |            | Factura    |                          |              |            |
| Fecha                  | Número     | Partida | Importe \$ | Fecha      | Folio Fiscal             | RFC          | Importe \$ |
| E00698                 | 25/01/2019 | 33401   | 2,800.00   | 25/01/2019 | 878ABE98-OEE9-4C98-A9F5- | DCO12012617A | 11,200.00  |
| E00699                 | 25/01/2019 | 33401   | 2,800.00   | 25/01/2019 | A6592EB40A5B             |              |            |
| E00700                 | 25/01/2019 | 33401   | 2,800.00   | 25/01/2019 |                          |              |            |
| E00701                 | 25/01/2019 | 33401   | 2,800.00   | 25/01/2019 |                          |              |            |
| Total                  |            |         |            |            |                          |              | 11,200.00  |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

11. La siguiente póliza no fue comprobada en su totalidad por un importe de \$354.00 (trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) como se indica:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |            |            |            |               |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|------------|---------------|
| Número                                                 | Póliza     |            | Importe \$ |               |
|                                                        | Fecha      | Importe \$ | Comprobado | Sin Comprobar |
| E00618                                                 | 23/03/2019 | 4,000.00   | 3,646.00   | 354.00        |
| Total                                                  |            |            | 3,646.00   | 354.00        |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43 y 67, párrafos, primero y segundo 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

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

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; 20, fracciones III y XII del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,603,343.72 (dos millones seiscientos tres mil trescientos cuarenta y tres pesos 72/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesoroero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesoroero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Del punto No. 2.

*Respuesta: Se incluye en (3) tres fojas útiles, COPIA CERTIFICADA del comprobante fiscal digital (CFDI) de la póliza C00033; IDEM al anterior para póliza C00034 compuesta por (3) tres fojas útiles; IDEM al anterior para póliza C00036 compuesta por (3) tres fojas útiles; IDEM al anterior para póliza C00149 compuesta por (3) tres fojas útiles; IDEM al anterior para póliza C00163 compuesta por (3) tres fojas útiles; IDEM al anterior para póliza C00170 compuesta por (3) tres fojas útiles; IDEM al anterior para póliza C00177 compuesta por (3) tres fojas útiles; IDEM al anterior para póliza C00178 compuesta por (3) tres fojas útiles; y para el caso de póliza E01692, se envía en COPIA CERTIFICADA compuesta por (4) cuatro fojas útiles, comprobante de transferencia interbancaria errónea y estado de cuenta con el que se acredita la devolución de este mismo recurso.*

*Por lo antes expuesto, solicitamos la descarga y solventación parcial de los elementos aportados en cada una de las pólizas enunciadas anteriormente.*

Del punto No. 3.

*Respuesta: Sobre estas pólizas, tal como se manifestó en nuestro oficio MJN/PM/111/2020 de fecha 26/NOV/2020, los gastos corresponden a apoyos destinados para escuelas por cooperación que solicitaron este tipo de ayuda, con el objeto de que los espacios educativos pudieran continuar operando, de no ser así los planteles estarían cerrados, afectando la educación de cientos de estudiantes que habitan en las zonas marginadas de nuestro municipio, cuyos padres de familia no cuentan con los recursos suficientes para continuar sus estudios de primaria o preparatoria en otras localidades de nuestra entidad. El carácter permanente de este apoyo social queda plenamente justificado, toda vez que estas escuelas carecen de los recursos suficientes para su operación, siendo el Municipio la forma de gobierno más cercana a ellos, quien de conformidad con lo establecido en el artículo 18 de Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Jala del ejercicio 2019, determino resolver esta demanda social canalizando recursos para evitar una carencia de educación en estos lugares.*

*Por todo lo antes expuesto, solicitamos que la justificación social planteada venga a solventar la observación formulada en el sentido de gastos de ayudas especiales otorgadas con carácter permanente.*

Del punto No. 4.

*Respuesta: En lo referente a las pólizas C00078, C00102, C00109, C00110, C00347, C00367, se remite COPIA CERTIFICADA en (9) nueve fojas útiles del contrato de prestación de servicios de fecha 31/ENE/2019 que ampara las erogaciones de las mismas; igualmente se incluye COPIA CERTIFICADA en (9) nueve fojas útiles del contrato de arrendamiento de fecha 12/SEPT/2019 que ampara los pagos realizados en las pólizas C00432 y C00433; finalmente adjuntamos COPIA CERTIFICADA en (9)*

nueve fojas útiles del contrato de prestación de servicios de fecha 30/JUL/201 que ampara las erogaciones realizadas en la póliza E02044.

Por todo lo antes expuesto, se solicita que los contratos que se aportan sean considerados y descontados en función de la solventación parcial que se realiza.

Del punto No. 8.

*Respuesta: Se anexan en COPIA CERTIFICADA productos entregables o resultados de las pólizas siguientes: E00566 (22) veintidós fojas útiles, E01325 (14) catorce fojas útiles, E01326 (13) trece fojas útiles, D00122 (36) treinta y seis fojas útiles.*

*Por lo anterior solicitamos sean tomados en cuenta los documentos antes mencionados, a efectos de descargar y solventar parcialmente con las evidencias aportadas las observaciones correspondientes.*

De los puntos No.9 y 9.1.

*Respuesta: Se envía en (44) cuarenta y cuatro fojas útiles COPIA CERTIFICADA de la póliza E01059, adjuntando en la misma transferencia interbancaria, notificación de pago y recibos emitidos por la CFE; en lo concerniente al timbrado de facturas o comprobante CFDI, se incluye en (3) tres fojas útiles en copia certificada del oficio MJN/TES/029/2020 de fecha 12/FEB/2020, donde a raíz de la problemática que se tiene con respecto a la facturación que nos emite CFE, se solicita la corrección del RFC del municipio, con la finalidad de que las facturas sean expedidas correctamente para realizar los pagos y comprobaciones correspondientes. Asimismo, se remite en (48) cuarenta y ocho fojas útiles COPIA CERTIFICADA de la póliza E01215 en los mismos términos y con justificación idéntica a la del punto anterior; IDEM a la anterior póliza E01481 en COPIA CERTIFICADA compuesta por (45) cuarenta y cinco fojas útiles; IDEM a la anterior póliza E02695 en COPIA CERTIFICADA compuesta por (44) cuarenta y cuatro fojas útiles.*

*A pesar de que la CFE no emitió los CFDI de algunos recibos del año anterior hoy día esta situación ya fue regularizada, en cada una de las pólizas que se envían incluimos la totalidad de los recibos que amparan el importe transferido por el Ayuntamiento a esta paraestatal, aclarando que algunos comprobantes no fueron timbrados por la CFE, sin embargo en el requerimiento de pago formulado para esta empresa y en la transferencia electrónica realizada por el municipio, se puede constatar que esta dependencia federal si recibió los recursos por concepto de energía eléctrica. Como soporte de resultado de esta gestión ante CFE, se anexa en (592) quinientas noventa y dos fojas útiles COPIA CERTIFICADA de todos los recibos del mes de octubre/2020, donde se puede apreciar que a la fecha la facturación es emitida correctamente.*

*Por todo lo anterior, solicitamos que con la justificación y aportaciones realizadas sea descargada y solventada la presente observación.*

Del punto No. 10.

*Respuesta: Se incluye en (2) fojas útiles COPIA CERTIFICADA de la justificación correspondiente a la capacitación observada, misma que contiene los nombres de los servidores públicos de este H. Ayuntamiento que asistieron a este evento.*

*Por todo lo anterior, solicitamos que con la justificación y aportaciones realizadas sea descargada y solventada la presente observación.*

Del punto No. 11.

*Respuesta: Se anexa en Copia certificada (1) foja útil del comprobante de recibo oficial de ingresos Folio A 4904 y ficha de depósito referenciado en efectivo, ambos documentos de fecha*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*26/NOV/2020, (sic) derivados del reintegro realizado por la C. Ma. Luisa Amador González Subdirector de Egresos de la Tesorería Municipal, a efecto de saldar dicho adeudo en forma inmediata.*

*Por lo anterior, solicitamos que con los elementos aportados sea descargada y solventada la presente observación.*

Del punto No. 3.

*Respuesta: En alcance a la justificación social presentada en nuestro oficio MJN/TES/001/2021 adjunto al oficio MJN/PM-002/2021 de fecha 8/ENE/2021, enviamos ahora en COPIA CERTIFICADA compuesta por (15) quince fojas útiles la justificación y evidencia de la gestión realizada por el Arq. Carlos Rafael Carrillo Rodríguez, Presidente Municipal de Jala, ante el Subsecretario de Educación Media Superior de la Secretaría de Educación Pública a nivel nacional, a efecto de obtener los apoyos necesarios que permitan la operación de los planteles educativos en cuestión apoyados actualmente por el H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.*

*Por todo lo antes expuesto, solicitamos sean considerados los elementos aportados para desvirtuar y solventar conforme a su criterio la presente observación.*

Del punto No. 8.

*Respuesta: Se anexa en COPIA CERTIFICADA compuesta por (7) siete fojas útiles, contrato de prestación de servicios celebrado con el Lic. Edgar Salvador González Hernández, que ampara las erogaciones realizadas a través de las pólizas E00682, E00205, E00209, E00448 y E00449; así como ORIGINAL en (3) tres fojas útiles de los entregables que resultaron de la prestación de este servicio.*

*En lo relacionado al gasto de la póliza E02970 se aclara que el pago por este servicio se realizó con cargo a los fondos fijos, por los servicios brindados.*

*Por lo anterior, solicitamos sean considerados los argumentos y aportaciones realizadas para la solventación y descarga de 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 comprueba y justifica un importe de \$1,543,220.73 (un millón quinientos cuarenta y tres mil doscientos veinte pesos 73/100 moneda nacional), de los cuales se aclara un importe de \$1,542,866.73 (un millón quinientos cuarenta y dos mil ochocientos sesenta y seis pesos 73/100 moneda nacional) y un reintegro por la cantidad de \$354.00 (trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) conforme la siguiente integración:

Del punto 2. Se remiten copias certificadas de las pólizas «C00033, C00034, C00036, C00149, E00163, E00170, E00177 y E00178» con sus respectivo comprobante fiscal digital (CFDI) con folios número «A4EF9EAD-1A80-474B-8095-EF92E2E2EAE4CE, E7933A1C-D238-479A-86FF-69AB2DEC583E, E9BA1AAB-62E2-413A-9B98-84A658DF21C6, AAA1D201-EB5E-4CE6-B9C9-1A80C57CCFB4, EB9A5049-0F31-4FF6-9001-D807B2A8F2FC, 95A1269C-D7A0-4852-80AF-53656CD48DA0, 8FA8EF5E-EE28-484A-8188-A995F60A3E65 y FFA4E66F-8C64-42F8-9CCA-966281E88678» así como la póliza «E001692» con comprobante de transferencia interbancaria y estado de cuenta, por lo que se solventa un importe de \$47,286.66 (cuarenta y siete mil doscientos ochenta y seis pesos 66/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 1 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

Del punto 3. El Ayuntamiento remite copia certificada de la justificación y evidencia fotográfica de la gestión realizada por el Presidente Municipal de Jala, ante el Subsecretario de Educación Media Superior de la Secretaría de Educación Pública a nivel nacional, dicha información justifica los gastos registrados en las partidas «44301, denominada Ayudas Sociales a Instituciones de Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

*Enseñanza», y «44501 Ayudas Sociales a Instituciones sin Fines de Lucro» por un importe de \$61,000.00 (sesenta y un mil pesos 00/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 2 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.*

Del punto 4. En lo referente a las pólizas «C00078, C00102, C00109, C00110, C00347, C00367», el Ayuntamiento remite copia certificada del contrato de prestación de servicios de fecha 31 de enero de 2019, de las pólizas «C00432 y C00433» copia certificada del contrato de fecha 12 de septiembre de 2019, asimismo de la póliza «E02044» copia certificada del contrato de fecha 12 de septiembre de 2019, aclarando un importe de \$510,587.98 (quinientos diez mil quinientos ochenta y siete pesos 98/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 3 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

Del punto 8. El Ayuntamiento remite copia certificada de los productos entregables o resultados de las pólizas «E00566, E01325, E01326 y D00122» comprobando y justificando un importe de \$753,597.09 (setecientos cincuenta y tres mil quinientos noventa y siete pesos 09/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 4 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

Asimismo, en lo correspondiente a las pólizas «E00682, E00205, E00209, E00448, E00449 y E02970» se remite mediante oficio MJN/PM-005/2021 copia certificada de los productos entregables aclarando un importe de \$44,329.00 (cuarenta y cuatro mil trescientos veintinueve pesos 00/100 moneda nacional), Acreditando en relación a la póliza «E02970» que el pago por este servicio se realizó con cargo a los fondos fijos, por los servicios brindados.

Del punto 9. El Ayuntamiento remite copias certificadas de los recibos emitidos por Comisión Federal de Electricidad, con su respectiva cadena digital aclarando un importe de \$114,866.00 (ciento catorce mil ochocientos sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 5.1 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

Del punto 10. Se solventa el importe observado registrado en las pólizas «E00698, E00699, E00700 y E00701», por un importe de \$11,200.00 (once mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional) en virtud de que el Ayuntamiento remite listado del personal que asistió a la capacitación. Esta determinación corresponde al punto 6 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

Del punto 11, se solventa el importe observado en virtud de que se anexa Copia certificada del comprobante de recibo oficial de ingresos con número de folio A 4904 y ficha de depósito, de fecha 26 de noviembre de 2020 respectivamente, correspondiente al reintegro realizado por la Subdirector de Egresos de la Tesorería Municipal por un importe de \$354.00 (trescientos cincuenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 7 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

Quedando sin solventar la cantidad de \$1,060,122.99 (un millón sesenta mil ciento veintidós pesos 99/100 moneda nacional), conforme la siguiente integración:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Del punto 1. No remite argumentos, documentos, ni comentarios para solventar lo observado por un importe de \$42,339.91 (cuarenta y dos mil trescientos treinta y nueve pesos 91/100 moneda nacional).

Del punto 2. Con relación a las pólizas «C00035 y E01653» no se remite Comprobante Fiscal Digital (CFDI), que acredite el gasto registrado por un importe de \$47,409.71 (cuarenta y siete mil cuatrocientos nueve pesos 71/100 moneda nacional).

Del punto 4. En relación a las pólizas «C00083, C00663, D00434, E00586, E00657, E00658, E00723, E00921, E01061 y E01454» no se remiten el contrato que ampare las erogaciones efectuadas, por un importe de \$284,340.40 (doscientos ochenta y cuatro mil trescientos cuarenta pesos 40/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 3 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

De los puntos 5, 6, 7 y 8.1. No remite argumentos, documentos, ni comentarios para solventar lo observado por un importe total de \$267,747.97 (doscientos sesenta y siete mil setecientos cuarenta y siete pesos 97/100 moneda nacional).

Del punto 9. El Ayuntamiento remite copias certificadas de los recibos emitidos por Comisión Federal de Electricidad, faltando en el reverso del recibo, la cadena digital, por lo que no se justifica un importe de \$119,298.00 (ciento diecinueve mil doscientos noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 5.1 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

Cabe hacer mención que, no obstante que el Ayuntamiento remite Copia Certificada de los recibos del mes de octubre de 2020, que acreditan que a la fecha la facturación es emitida correctamente con el RFC del Ayuntamiento, dicha información no fue sujeta a observación.

Del punto 9.1. Si bien el Ayuntamiento remite copias certificadas de las pólizas de egresos «E01215, E01481 y E02695», dicha información es la misma que fue valorada en el desahogo de la auditoría, recibos emitidos por Comisión Federal de Electricidad, sin acreditar la cadena digital, por lo que continúa sin solventar el gasto registrado por un importe de \$298,987.00 (doscientos noventa y ocho mil novecientos ochenta y siete pesos 00/100 moneda nacional). Esta determinación corresponde al punto 5.1 del oficio MJN/TES/001/2021 que hace mención en su oficio de respuesta al informe.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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. 2.AF.19.MA.07**

Del análisis a las pólizas contables del gasto que integraron la muestra de auditoría de las partidas número «41402, denominada Órganos Autónomos Municipales», «32201, denominada Arrendamiento de Edificios» y «33901, denominada Subcontratación de Servicios con Terceros» proporcionadas mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, se detectó que las facturas anexas como comprobación en las siguientes pólizas, se encuentran canceladas, debido a que al momento de efectuar la verificación del comprobante fiscal en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT), <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>, arrojó el estado del CFDI como «Cancelado» a la fecha de auditoría por un importe de \$225,450.00 (doscientos veinticinco mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA |            |       |            |               |                                      |            |
|----------------------------------------|------------|-------|------------|---------------|--------------------------------------|------------|
| Póliza                                 | Factura    |       |            |               |                                      |            |
| Registro SACG.Net<br>Número Fecha      | Partida    | Fecha | RFC        | Folio Fiscal  | Importe \$                           |            |
| E00155                                 | 18/01/2019 | 41402 | 20/01/2019 | SMD860208JLA  | C339BFB4-B5A2-48C3-B648-2C847819C47D | 70,000.00  |
| C00201                                 | 02/05/2019 | 32201 | 02/05/2019 | JAAL491009RNO | 905ECBCB-0B57-45AA-B23A-3206E6CBECC5 | 4,240.00   |
| E00332                                 | 15/02/2019 | 41402 | 12/02/2019 | SMD860208JLA  | 43D20B26-7731-4BA3-A7F5-F67B23C96BCC | 137,000.00 |
| E02460                                 | 04/10/2019 | 33901 | 17/07/2019 | VIAM880812783 | 71275C52-A5A4-44AB-9514-A58613599619 | 14,210.00  |
| Total                                  |            |       |            |               |                                      | 225,450.00 |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

Por lo que deberá remitir el comprobante fiscal digital por internet, que lo sustituya y/o el oficio de aviso al Servicio de Administración Tributaria (SAT), de la irregularidad en mención.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Respuesta: En lo que respecta a las facturas de las pólizas E00155 y E00332 pertenecientes al DIF Municipal, se anexa en (9) nueve fojas útiles COPIA CERTIFICADA de la justificación proporcionada por este organismo descentralizado en relación a las facturas canceladas y a las que fueron elaboradas para su sustitución, aclarando para los efectos que procedan, que la Tesorería del Ayuntamiento, en ningún momento fue notificada de este reemplazo de facturas ni de los conceptos de las mismas; por lo que respecta a la factura de la póliza C00201, se adjunta en (6) seis fojas útiles COPIA CERTIFICADA de comprobante cancelado, así como factura folio fiscal 7FF18D06-A829-47AD-8B7A-27E1D67E2838 debidamente correlacionada con el comprobante que se cancela; igualmente por la póliza E02460, se adjunta en (3) tres fojas útiles COPIA CERTIFICADA de la factura folio fiscal 435CCB1F-F3FF-48E4-B722-27B2DF4DE902, la cual debidamente correlacionada viene a sustituir al folio fiscal cancelado 71275C52-A5A4-44AB-9514-A58613599619.*

*Por lo anterior, solicitamos que con los elementos aportados sea descargada y solventada 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 lo correspondiente a las pólizas C00201 y E02460, en virtud de que se remiten las facturas con folio fiscal «7FF18D06-A829-47AD-8B7A-27E1D67E2838 y 435CCB1F-F3FF-48E4-B722-27B2DF4DE902» mismas que sustituyen a las facturas canceladas por un importe \$18,450.00 (dieciocho mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), de los cuales se advierte que éstas se encuentran vigentes, de conformidad con el portal del Servicio de Administración Tributaria.

Quedando pendiente de solventar lo correspondiente a las pólizas E00155 y E00332 pertenecientes al DIF Municipal, toda vez que no obstante que el Ayuntamiento remite las facturas con folio fiscal «B9D2BAEF-2E21-406E-A64E-D86E2A083879 y C98D0A98-D456-4B86-B674-BE16D61AFEC6» en sustitución de las facturas canceladas se detectaron las siguientes inconsistencias:

De la póliza E00155, la factura con folio fiscal «B9D2BAEF-2E21-406E-A64E-D86E2A083879» en sustitución a la factura «C339BFB4-B5A2-48C3-B648-2C847819C47D» hace referencia a otro comprobante fiscal con fecha e importe distintos al cancelado, por lo que no se acredita la sustitución de dicho comprobante por un importe de \$70,000.00 (setenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Con relación a la póliza E00332, la factura con folio fiscal «C98D0A98-D456-4B86-B674-BE16D61AFEC6» en sustitución a la factura «43D20B26-7731-4BA3-A7F5-F67B23C96BCC» hace referencia al periodo de la primera quincena de febrero de 2019, sin embargo, el periodo del comprobante fiscal digital cancelado es de la segunda quincena del mes de enero de 2019, por lo que no se acredita la sustitución del comprobante por el importe de \$137,000.00 (ciento treinta y siete mil 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. 11 Sin Observaciones AF.19.MA.07**

De la información remitida mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, y de la revisión a las pólizas que integran la muestra seleccionada, se verificó que el pago de servicios personales por la cantidad de \$3,744,880.09 (tres millones setecientos cuarenta y cuatro mil ochocientos ochenta pesos 09/100 moneda nacional) por concepto de sueldos a personal de base y confianza, Dietas, compensaciones, Ajustes de calendario y gratificación de fin de año, se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas y las remuneraciones se ajustaron a lo establecido en el Presupuesto de Egresos como se detalla:

## SERVICIOS PERSONALES

| Fecha  | Número     | Póliza  |            |
|--------|------------|---------|------------|
|        |            | Partida | Importe \$ |
| C00706 | 15/12/2019 | 11302   | 1,200.00   |
| C00706 | 15/12/2019 | 13203   | 180.27     |
| C00706 | 15/12/2019 | 13401   | 199.95     |
| C00707 | 15/12/2019 | 11302   | 2,333.25   |
| C00707 | 15/12/2019 | 13203   | 2,200.90   |
| C00707 | 15/12/2019 | 13401   | 756.48     |
| C00708 | 15/12/2019 | 11302   | 2,499.90   |
| C00708 | 15/12/2019 | 13203   | 630.11     |
| C00709 | 15/12/2019 | 11302   | 2,500.05   |
| C00709 | 15/12/2019 | 13203   | 2,500.05   |
| C00712 | 15/12/2019 | 11302   | 2,200.05   |
| C00712 | 15/12/2019 | 13203   | 1,530.99   |
| C00713 | 15/12/2019 | 11302   | 12,070.35  |
| C00713 | 15/12/2019 | 13203   | 4,001.40   |
| C00714 | 15/12/2019 | 11302   | 5,562.60   |
| C00714 | 15/12/2019 | 13203   | 1,844.04   |
| C00715 | 15/12/2019 | 11302   | 1,201.50   |
| C00715 | 15/12/2019 | 13203   | 253.47     |
| C00717 | 15/12/2019 | 11302   | 1,201.05   |
| C00717 | 15/12/2019 | 13203   | 648.24     |
| C00718 | 15/12/2019 | 11302   | 2,135.10   |
| C00718 | 15/12/2019 | 13203   | 1,231.45   |
| C00718 | 15/12/2019 | 13401   | 135.00     |
| C00719 | 15/12/2019 | 11302   | 1,999.95   |
| C00719 | 15/12/2019 | 13203   | 1,008.21   |
| C00719 | 15/12/2019 | 13401   | 2,000.00   |
| C00720 | 15/12/2019 | 11302   | 3,000.00   |
| C00720 | 15/12/2019 | 13203   | 2,704.11   |
| C00721 | 15/12/2019 | 11302   | 5,499.90   |
| C00721 | 15/12/2019 | 13203   | 3,657.56   |
| C00721 | 15/12/2019 | 13401   | 3,225.66   |
| C00722 | 15/12/2019 | 11302   | 3,000.00   |
| C00722 | 15/12/2019 | 13203   | 2,199.32   |
| C00722 | 15/12/2019 | 13401   | 5,725.56   |
| C00723 | 15/12/2019 | 11302   | 5,499.90   |
| C00723 | 15/12/2019 | 13203   | 3,000.59   |
| C00723 | 15/12/2019 | 13401   | 6,404.61   |
| C00724 | 15/12/2019 | 11302   | 3,000.00   |
| C00724 | 15/12/2019 | 13203   | 2,780.12   |
| C00724 | 15/12/2019 | 13401   | 2,150.98   |
| C00726 | 15/12/2019 | 11302   | 1,374.60   |
| C00726 | 15/12/2019 | 13203   | 262.54     |
| C00726 | 15/12/2019 | 13401   | 400.00     |
| C00727 | 15/12/2019 | 11302   | 3,500.10   |
| C00727 | 15/12/2019 | 13203   | 2,872.94   |
| C00727 | 15/12/2019 | 13401   | 1,400.00   |
| C00728 | 15/12/2019 | 11302   | 2,500.05   |
| C00728 | 15/12/2019 | 13203   | 732.89     |
| C00729 | 15/12/2019 | 11302   | 373.32     |
| C00729 | 15/12/2019 | 13203   | 652.03     |
| C00730 | 15/12/2019 | 11302   | 10,086.94  |
| C00730 | 15/12/2019 | 13203   | 1,105.42   |
| C00737 | 24/12/2019 | 11302   | 1,120.94   |
| C00737 | 24/12/2019 | 13203   | 362.39     |
| C00781 | 31/12/2019 | 11302   | 1,935.00   |
| C00781 | 31/12/2019 | 13203   | 1,935.00   |
| C00782 | 31/12/2019 | 11302   | 1,800.00   |
| C00782 | 31/12/2019 | 13203   | 1,800.00   |
| C00783 | 31/12/2019 | 11302   | 5,662.20   |
| C00783 | 31/12/2019 | 13203   | 5,662.20   |
| C00785 | 31/12/2019 | 11302   | 1,866.60   |
| C00785 | 31/12/2019 | 13203   | 3,412.54   |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha  | Número     | Póliza  |            |
|--------|------------|---------|------------|
|        |            | Partida | Importe \$ |
| C00785 | 31/12/2019 | 13401   | 1,564.74   |
| C00809 | 31/12/2019 | 11302   | 1,100.00   |
| C00809 | 31/12/2019 | 13203   | 468.49     |
| C00822 | 31/12/2019 | 13203   | 2,500.05   |
| C00823 | 31/12/2019 | 13203   | 2,200.90   |
| C00824 | 31/12/2019 | 13203   | 630.11     |
| C00825 | 31/12/2019 | 13203   | 3,000.00   |
| C00826 | 31/12/2019 | 13203   | 1,844.04   |
| C00827 | 31/12/2019 | 13203   | 4,001.40   |
| C00828 | 31/12/2019 | 13203   | 5,562.90   |
| C00829 | 31/12/2019 | 13203   | 8,089.80   |
| C00831 | 31/12/2019 | 13203   | 648.24     |
| E03194 | 16/12/2019 | 11301   | 15,465.00  |
| E03194 | 16/12/2019 | 13201   | 5,155.00   |
| E03194 | 16/12/2019 | 13203   | 41,240.00  |
| E03194 | 16/12/2019 | 15401   | 1,462.12   |
| E03197 | 16/12/2019 | 11101   | 112,699.65 |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 3,679.95   |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 13,411.54  |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 21,100.95  |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 6,533.25   |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 55,102.05  |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 9,434.70   |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 45,935.85  |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 8,861.73   |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 3,500.10   |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 136,852.20 |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 7,952.25   |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 4,701.15   |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 16,554.90  |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 14,089.80  |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 55,494.90  |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 95,258.85  |
| E03197 | 16/12/2019 | 11302   | 15,550.05  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 16,953.79  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 21,835.38  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 10,274.76  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 99,750.08  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 12,148.67  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 36,018.62  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 8,859.16   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 5,716.03   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 148,553.27 |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 9,442.90   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 9,853.47   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 17,590.79  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 23,331.72  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 75,933.78  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 318,054.42 |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 35,945.41  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13203   | 3,669.87   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 3,542.25   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 1,300.20   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 3,758.20   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 45,579.18  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 2,727.40   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 3,195.20   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 2,906.62   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 3,318.04   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 15,167.14  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 1,490.65   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 5,152.32   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 1,384.70   |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha  | Número     | Póliza  |            |
|--------|------------|---------|------------|
|        |            | Partida | Importe \$ |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 9,826.00   |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 24,603.11  |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 110,144.14 |
| E03197 | 16/12/2019 | 13401   | 20,395.36  |
| E03486 | 31/12/2019 | 11301   | 15,465.00  |
| E03486 | 31/12/2019 | 11306   | 5,155.00   |
| E03486 | 31/12/2019 | 13203   | 36,085.00  |
| E03487 | 31/12/2019 | 11101   | 112,699.65 |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 3,799.95   |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 13,411.54  |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 21,100.95  |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 6,533.25   |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 49,735.35  |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 9,434.70   |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 44,175.79  |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 9,189.15   |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 3,500.10   |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 134,252.25 |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 7,952.25   |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 4,701.15   |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 16,554.90  |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 6,089.70   |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 55,494.90  |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 86,101.65  |
| E03487 | 31/12/2019 | 11302   | 15,550.05  |
| E03487 | 31/12/2019 | 13203   | 7,644.83   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13203   | 1,503.12   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 3,542.25   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 1,300.20   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 3,758.20   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 44,014.44  |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 2,727.40   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 3,195.20   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 2,906.62   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 3,318.04   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 14,967.19  |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 1,490.65   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 5,152.32   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 1,384.70   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 2,000.00   |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 24,603.11  |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 110,144.14 |
| E03487 | 31/12/2019 | 13401   | 20,395.36  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11301   | 23,071.65  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11301   | 41,347.65  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11301   | 11,813.70  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11301   | 25,828.35  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11301   | 16,575.60  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11301   | 13,109.25  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11301   | 11,813.10  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11301   | 28,039.65  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11304   | 450.36     |
| E03484 | 31/12/2019 | 11304   | 216.95     |
| E03484 | 31/12/2019 | 11306   | 10,326.51  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11306   | 18,838.17  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11306   | 5,241.85   |
| E03484 | 31/12/2019 | 11306   | 11,972.37  |
| E03484 | 31/12/2019 | 11306   | 7,344.43   |
| E03484 | 31/12/2019 | 11306   | 5,600.19   |
| E03484 | 31/12/2019 | 11306   | 5,295.07   |
| E03484 | 31/12/2019 | 11306   | 12,505.93  |
| E03484 | 31/12/2019 | 13401   | 72,186.42  |
| E03484 | 31/12/2019 | 13401   | 131,659.95 |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha  | Número     | Póliza  |              |
|--------|------------|---------|--------------|
|        |            | Partida | Importe \$   |
| E03484 | 31/12/2019 | 13401   | 36,692.97    |
| E03484 | 31/12/2019 | 13401   | 83,806.55    |
| E03484 | 31/12/2019 | 13401   | 51,411.05    |
| E03484 | 31/12/2019 | 13401   | 39,085.23    |
| E03484 | 31/12/2019 | 13401   | 36,959.59    |
| E03484 | 31/12/2019 | 13401   | 86,790.53    |
| E03484 | 31/12/2019 | 15401   | 5,928.95     |
| E03484 | 31/12/2019 | 15401   | 10,440.18    |
| E03484 | 31/12/2019 | 15401   | 2,984.61     |
| E03484 | 31/12/2019 | 15401   | 7,347.51     |
| E03484 | 31/12/2019 | 15401   | 4,432.80     |
| E03484 | 31/12/2019 | 15401   | 3,017.69     |
| E03484 | 31/12/2019 | 15401   | 2,991.11     |
| E03484 | 31/12/2019 | 15401   | 7,381.56     |
| E03484 | 31/12/2019 | 17102   | 1,978.93     |
| E03484 | 31/12/2019 | 17102   | 4,276.32     |
| E03484 | 31/12/2019 | 17102   | 927.25       |
| E03484 | 31/12/2019 | 17102   | 2,741.23     |
| E03484 | 31/12/2019 | 17102   | 1,024.91     |
| E03484 | 31/12/2019 | 17102   | 673.63       |
| E03484 | 31/12/2019 | 17102   | 864.05       |
| E03484 | 31/12/2019 | 17102   | 2,096.58     |
| Total  |            |         | 3,744,880.09 |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número  
ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, Oficio número  
MJN/CM/117/2020.

## Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07

De la información proporcionada mediante oficio número MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación complementaria, ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020 de fecha 09 de septiembre de 2020, el Ayuntamiento no acreditó la elaboración y aprobación del Programa Anual de Adquisiciones para el Ejercicio Fiscal 2019, en virtud de que el Ayuntamiento manifiesta que «No cuentan con el programa anual».

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, párrafo último, 15, 16 y 17 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### Resultado Núm. 12 Observación Núm. 2.AF.19.MA.07

Se constató que el Ayuntamiento efectuó pagos registrados en las siguientes pólizas, con cargo a las partidas números «33101 denominada Asesorías Asociadas A Convenios, Tratados o Acuerdos» y «38201 denominada Gastos de Orden Social y Cultural», las cuales carecen de evidencia de que se llevó a cabo el procedimiento de adquisición correspondiente:

| Póliza<br>Número                                               | Fecha      | Partida | Adquisición y/o Servicio                                                                                                                                                   | Importe \$ Con<br>IVA | Tipo De Adjudicación<br>Que Debió Realizarse |
|----------------------------------------------------------------|------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Registro Federal de Contribuyentes del Proveedor GDA140219V72  |            |         |                                                                                                                                                                            |                       |                                              |
| E02311                                                         | 23/09/2019 | 33101   | Timbrado De Nomina y Recuperación. de ISR Enterado al SAT en ABR, MAY y OCT 2018                                                                                           | 257,924.02            | Invitación a cuando menos Tres Oferentes     |
| E02224                                                         | 11/09/2019 | 33101   | Timbrado De Nomina Recuperación ISR Retenido a los Trabajadores, Enterado al SAT Abril, Mayo, Junio, Jul, Agosto, Septiembre, y Oct 2015                                   | 439,444.92            | Licitación Publica                           |
| E02225                                                         | 11/09/2019 | 33101   | Timbrado de Nómina Recuperación ISR Retenido a los Trabajadores, Enterado al SAT de los meses enero, febrero, marzo, abril, mayo, Junio, Julio, Agosto, Septiembre de 2016 | 431,873.10            | Licitación Publica                           |
| Registro Federal de Contribuyentes del Proveedor BUUR780403B93 |            |         |                                                                                                                                                                            |                       |                                              |
| E02044                                                         | 14/08/2019 | 38201   | Contratación de Presentaciones Artísticas de Grupos Musicales En el Marco de la Feria del Elote 2019                                                                       | 374,912.00            | Licitación Publica                           |
| Registro Federal de Contribuyentes del Proveedor CAC0111035F2  |            |         |                                                                                                                                                                            |                       |                                              |
| D00122                                                         | 31/12/2019 | 33101   | Asesoría de la compensación del Impuesto al Valor Agregado                                                                                                                 | 474,204.59            | Licitación Publica                           |
| Total                                                          |            |         |                                                                                                                                                                            | 1,978,358.63          |                                              |

FUENTE: Pólizas emitidas por el SAACG.Net.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos Único del Decreto que determina los montos a los cuales deberán sujetarse los Ayuntamientos en las excepciones a los procedimientos de Licitación Pública para el Ejercicio Fiscal 2019; 28 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 4, fracción VIII, 115, 117, fracciones III, XV ,XVIII y 204 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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.

### Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE)

#### Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE

Del análisis de los expedientes unitarios de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron en apego al marco jurídico aplicable, lo anterior por presentar la documentación comprobatoria de dichos procesos, tales como: oficios de aprobación, proyecto ejecutivo y cálculo, dictamen de impacto ambiental, autorización del uso de suelo, derechos de vía, licencias de construcción y demás disposiciones aplicables; por tal razón, cumplen considerablemente con los requisitos mínimos requeridos de conformidad con los artículos 14, 22 y 25 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

#### Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.07.FISE

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal realizó reducción de metas justificado a consecuencia de la escasez de piedra para el empedrado, sin embargo, al haberse considerado tal situación en la junta de aclaraciones de los respectivos concursos, los participantes ya entendidos de la escasez del material pétreo (piedra para empedrado), así que en las propuestas entregadas por las empresas debieron hacer los ajustes pertinentes en los conceptos de obra que requirieren dicho material y no realizarlo de forma posterior al proceso de adjudicación.

Lo antes expuesto, ocasionó la reducción de metas con la eliminación de partidas y/o conceptos, así como ejecutar menor volumen del contratado. Con base en lo anterior, el servidor público encargado de la evaluación debió considerar puntual interés al precio unitario ofertado donde interviene el material pétreo y como lo ofertó la empresa, para hacer del conocimiento al área encargada de la ejecución para la consideración y aprobación del sobrecosto por acarreos.

Ya que la justificación que presentan se basa en la escasez de piedra para el empedrado, sin embargo ya desde la junta de aclaraciones de los respectivos concursos, los participantes conocían dicha circunstancia y debieron haber considerado en sus propuestas los costos adecuados, pero hicieron el ajuste unos días después de firmar el contrato por un monto de \$654,482.52 (seiscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido, como se describe a continuación:

1.- Para la obra denominada “Construcción de empedrado en seco en la localidad de Los Aguajes municipio de Jala” con el contrato número MJFISE-010/2019 de fecha 31 de octubre de 2019 y con periodo de ejecución del 05 de noviembre al 04 de diciembre de 2019, autorizó el precio extraordinario EXT-01 “Acarreo km subsecuentes de materiales pétreos en camión de volteo; en camino plano, brecha, lomeríos suave, terracerías, lomerío pronunciado revestido, montañoso pavimento”, con un costo de \$7.87 (siete pesos 87/100 moneda nacional); esto aun cuando en la

junta de aclaraciones del concurso de la obra celebrada el 17 de octubre de 2019, uno de los participantes manifestó que en los bancos de la región la poca o nula producción de material de piedra para empedrado; por lo que los contratistas participantes debieron que haber tomado en cuenta dicha circunstancia.

Por no haber tomado en cuenta lo anterior la Administración Municipal realizó un convenio modificatorio para reducir la meta propuesta de 6,232.80 metros cuadrados a solo 5,102.40; sin el sustento ya que en el contrato original no prevé en alguna cláusula este tipo de circunstancias; además la fecha del contrato transcurrieron solo ocho días porque el convenio modificatorio se firmó el día 08 de noviembre de 2019, resultando un pago en exceso de \$314,834.52 (trescientos catorce mil ochocientos treinta y cuatro pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES (FISE)  
PAGO EN EXCESO POR LA AUTORIZACION DE PRECIO EXTRAORDINARIO SIN FUNDAMENTO  
CUENTA PÚBLICA 2019

| Núm.     | Concepto                                                                                                                                                                     | Unidad | Precio Unitario | Cantidad  | Importe    |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|-----------|------------|
| EXT-01   | Acarreo km subsecuentes de materiales pétreos en camión de volteo; en camino plano, brecha, lomeríos suave, terracerías, lomerío pronunciado revestido, montañoso pavimento. | M3/km  | 7.87            | 34,486.54 | 271,409.07 |
| Subtotal |                                                                                                                                                                              |        |                 |           | 271,409.07 |
| IVA      |                                                                                                                                                                              |        |                 |           | 43,425.45  |
| Total    |                                                                                                                                                                              |        |                 |           | 314,834.52 |

FUENTE: Estimaciones de obra y tarjeta de precio unitario extraordinario.

2.-Para la obra denominada: “Rehabilitación del empedrado en seco que va del camino de San Miguel a Lindavista municipio de Jala”, con el contrato MJFISE-011/2019 de fecha 31 de octubre de 2019 y con periodo de ejecución del 05 de noviembre al 04 de diciembre de 2019, según la nota de bitácora de fecha 30 de octubre de 2019, (aún no se firmaba el contrato); se comentó del precio extraordinario EXT-01 “Acarreo de material de banco para construcción de empedrado para kms subsecuentes”, con un costo de \$7.32 (siete pesos 32/100 moneda nacional); esto, aun cuando en la junta de aclaraciones del concurso de la obra, celebrada el 17 de octubre de 2019, uno de los participantes manifestó que en los bancos de la región la poca o nula producción de material de piedra para empedrado; por lo que los contratista participantes debieron que haber tomado en cuenta dicha circunstancia.

Por no haber tomado en cuenta lo anterior la Administración Municipal realizó un convenio modificatorio para reducir la meta propuesta de 4,208.75 metros cuadrados a solo 3,389.83; sin el sustento ya que en el contrato original no prevé en alguna cláusula este tipo de circunstancias y pagó el precio unitario siguiente:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES (FISE)  
PAGO EN EXCESO POR LA AUTORIZACION DE PRECIO EXTRAORDINARIO SIN FUNDAMENTO  
CUENTA PÚBLICA 2019

| Núm.     | Concepto                                                                           | Unidad | Precio Unitario | Cantidad  | Importe    |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|-----------|------------|
| EXT-01   | Acarreo de material de banco para construcción de empedrado para kms subsecuentes. | M3/km  | 7.32            | 40,000.00 | 292,800.00 |
| Subtotal |                                                                                    |        |                 |           | 292,800.00 |
| IVA      |                                                                                    |        |                 |           | 46,848.00  |
| Total    |                                                                                    |        |                 |           | 339,648.00 |

FUENTE: Estimaciones de obra y tarjeta de precio unitario extraordinario.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25 ,fracciones III y VIII, 35, 35 Bis, 36 y 40, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25, inciso A), fracción III del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 27 de octubre de 2012, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$654,482.52 (seiscientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 52/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*...me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit. Argumentos y documentos que anexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones.*

Anexa oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal, dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, en el que manifestó lo siguiente:

*Es necesario puntualizar los hechos que motivaron y fundaron la autorización del precio extraordinario "Acarreo de material de banco para construcción de empedrado para kms subsecuentes.", fue que el presupuesto base se realizó con el precio de la piedra de banco de material cercano a la cabecera municipal, por eso se proyectó una meta para empedrados de 6,232.80 m2 y 4,208.75 m2 para las localidades de Los Aguajes y San Miguel, respectivamente.*

*En la junta de aclaraciones se asentó que se deberá: ¿Considerar precio de la piedra para empedrado si no hubiera en la región (escasez de piedra de banco)? R: Buscar en todas las instancias de bancos de piedra de la región. Es decir, en la pregunta de uno de los contratistas participantes jamás precisó la inexistencia de piedra de la región, por lo que se contestó que se buscara el material en los bancos de la región. Sin embargo, la escases (sic) de piedra se dio en todos los bancos de materiales de la región, por esta razón y fundado con base a los criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez asegurando las mejores condiciones para el Estado conforme a lo establecido en la Ley, se optó por autorizar un precio extraordinario para los acarreos subsecuentes y evitar que los contratistas determinaran el costo del insumo de la piedra puesto en el lugar de la obra. Por lo tanto, se aclara que ante del inicio nunca se afirmó la inexistencia de la piedra en los bancos de la región, por esta razón las empresas participantes consideraron en sus propuestas el precio de los bancos de la región.*

*Ya al momento de iniciar con los trabajos de empedrado de calles, los bancos de piedra que existen en la región señalaron la inexistencia del material, motivo por el cual se aprobó el precio extraordinario del acarreo en kilómetros subsecuentes ya que el precio de la piedra es similar en todo el estado y de esta manera se conservarían los precios unitarios contratados y se evitaría que los contratistas determinaran el precio de la piedra puesto en el lugar de la obra, por lo tanto no hay afectación a la hacienda pública municipal. Con respecto a la reducción de metas le argumento que la dependencia normativa no ha hecho señalamiento negativo al respecto, ya que la justificación presentada fue positiva.*

*Por último, se aclara que tanto el argumento y el sustento legal de la entidad fiscalizadora no se encuentra basado en los criterios de legitimidad y sustentabilidad, que son necesarios para determinar el quebranto a la Ley y que son elementos fundamentales para señalar una observación; ya que se le dio cumplimiento a los artículos 25 fracción VIII, 35, 35 Bis, 36 y 40 fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que los argumentos que presentan, así como de la documentación soporte, se desvirtúa la posible afectación a la hacienda pública, sin embargo se observa una deficiencia en el análisis y valoración de las propuestas, pues se acredita mediante las actas de junta de aclaración, que si se hizo del conocimiento de la administración municipal y empresas participantes, la falta de material en el banco de la región, por lo cual debieron de considerar en las propuestas entregadas, el valor del material junto con el acarreo correspondiente.

Con respecto a la reducción de metas, como bien se argumentó se proyectó una meta para empedrados de 6,232.80 metros cuadrados a solo 5,102.40 y 4,208.75 metros cuadrados a solo 3,389.83 para las localidades de Los Aguajes y San Miguel, respectivamente, misma que fue afectada significativamente en reducción, con el objeto de obtener liquides de recurso para el pago de los extraordinarios, así mismo el argumento que la “*dependencia normativa no ha hecho señalamiento negativo al respecto, ya que la justificación presentada fue positiva*”, no obstante la Administración Municipal no presentó la documentación que acredite tales aspectos.

#### **Acción Promovida:**

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

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.07.FISE**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios que conforman la muestra de auditoría, se observó que en los procedimientos de adjudicación a cuando menos tres contratistas, se invitó y contrató a empresas contratistas que no acreditan registros de al menos dos años anteriores, ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), y el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) a la fecha del proceso de adjudicación, por lo que no cumplió con los requerimientos normativos aplicables para la adjudicación de obra en las que participaron, por lo anterior la Administración Municipal no se apegó al procedimiento de adjudicación bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, tal como se muestra en la siguiente tabla:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

RAMO 33, FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES (FISE)  
SE INVITÓ A EMPRESAS QUE NO CUMPLEN CON LA ANTIGÜEDAD DE DOS AÑOS  
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. de licitación         | Nombre de la obra                                                                    | Participante que no cumple                | Fecha de alta de actividad económica afín a la obra | Fecha de invitación | Antigüedad determinada |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
| NAY-JALA-FISE-2019/010-IR | Construcción de empedrado en seco en la localidad de Los Aguajes, municipio de Jala. | J... M... E... C...                       | 15/11/2018                                          | 10/10/2019          | 10 meses, 25 días      |
| NAY-JALA-FISE-2019/015-IR | Rehabilitación de alumbrado público en la localidad de Jala.                         | J... M... E...C...                        | 15/11/2018                                          | 21/10/2019          | 11 meses, 6 días       |
| NAY-JALA-FISE-2019/016-IR | Rehabilitación de alumbrado público en la localidad de Jomulco, municipio de Jala.   | C... E... G.... C...o contratista ganador | 05/10/2018                                          | 01/11/2019          | 1 año, 26 días         |

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, constancias de situación fiscal emitida por el SAT.

Cabe mencionar que, la Administración cuenta con un Registro de Contratistas 2019, integrado con la información que proporcionaron las empresas interesadas, las cuales previa validación de la información se llevó a cabo su inscripción, con el propósito, que la información contenida en el Registro facilite los procedimientos de contratación, particularmente las excepciones a la Licitación Pública. En este contexto, la Administración Municipal con pleno conocimiento de la información que las empresas entregaron para el registro al padrón y la participación de procedimientos de adjudicación, no se apegó a los ordenamientos públicos que regulan los procedimientos y acciones de adjudicación y contratación, esto al invitar y contratar empresas que no cumplieron con la antigüedad solicitada en los requisitos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis, fracciones I y III, 25, fracción XII y 59, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25, inciso A), fracción III del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 27 de octubre de 2012, Se establece como presunto responsable a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*...me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit.  
Argumentos y documentos que anexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones*

Se anexa la siguiente documentación:

Oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal, dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, en el que manifestó lo siguiente:

*Los procedimientos de adjudicación a cuando menos tres contratistas, se llevaron a cabo conforme a los dispuesto en su artículo 59 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, donde regula dicho*

*procedimiento; por lo que la presunta irregularidad queda sin efectos toda vez que los artículos 23 bis, fracciones I y III, 25 fracción XII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, son de aplicación a las licitaciones públicas.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se constató que la Administración Municipal invitó y contrató con empresas que no cumplen la antigüedad en sus registros de al menos dos años anteriores a la fecha del procedimiento de adjudicación, ante los Servicios de Administración Tributaria (SAT), Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), comprobantes de domicilio entre otros. Por consecuencia es importante aclarar que el procedimiento de contratación por invitación a cuando menos tres contratistas inicia o se formaliza con la invitación a empresas contratistas registradas y suscritas al padrón de contratistas, por lo que la Administración Municipal, con antelación tenía conocimiento de cada empresa respecto a los datos generales, nacionalidad, experiencia, especialidad, capacidad técnica, económica y financiera, e historial respecto de contratos celebrados, razón por la cual es necesario precisar que las empresas son invitadas a presentar propuestas es porque cumplen con la totalidad de los requerimientos que solicitan, además de tener la probabilidad de formalizar el contrato.

Ahora bien, si con pleno conocimiento del estatus de las empresas contratistas incumplen con los 2 años de antigüedad, es desacertado invitar al procedimiento, mucho menos formalizar con ellas el contrato, o para el caso, sería un motivo para descalificar o desechar las propuestas.

Por otra parte, es sustancial precisar que el artículo 23 Bis atiende a los participantes en los diferentes procedimientos de contratación que permite la Ley, no únicamente a los procedimientos por licitación Pública, si bien el artículo 59, fracción III, regula dicho procedimiento, y establece en su fracción VII.- *las demás disposiciones de la licitación pública que resulten aplicables.*

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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 se establece como presunto responsable a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AEI.19.MA.07.FISE**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se constataron diversas irregularidades en la documentación que se integró en las propuestas presentadas por las empresas participantes, tales como:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

1.- En los formatos T-3 “listado de maquinaria y equipo de construcción” y E-4 “Programa de montos mensuales de utilización de la maquinaria y equipo”, solicitado en las Bases de Licitación, los participantes enlistaron la maquinaria y equipo de construcción en arrendamiento, sin adjuntar la documentación comprobatoria que lo acredite.

| RAMO 33, FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES (FISE)                                            |                 |                                    |                                                                         |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------|
| MAQUINARIA QUE NO COMPROBEA SU ARRENDAMIENTO                                                                  |                 |                                    |                                                                         |              |
| CUENTA PÚBLICA 2019                                                                                           |                 |                                    |                                                                         |              |
| Nombre de la Obra                                                                                             | No. de Contrato | Empresa y/o Contratista de Obra    | Listado de Maquinaria                                                   | Importe (\$) |
| 1.- Rehabilitación del sistema de agua potable en la colonia Altavista en la localidad de Rosa Blanca.        | MJFISE-017/2019 | Inmobiliaria S.A. de C.V. Damaceno | -Martillo demoledor rompedor marca Makita 30 kg modelo HM1801.          | 1,910.13     |
|                                                                                                               |                 |                                    | -Revolvedora marca CIPSA modelo Ultra 10 con motor Mpower.              | 6,268.48     |
|                                                                                                               |                 |                                    | -Vibrador de concreto a gasolina marca Cipsa modelo MVMP5AA3.           | 4,876.25     |
|                                                                                                               |                 |                                    | -Apisonador vibratorio marca Weber, serie SRV-600.                      | 11,010.41    |
|                                                                                                               |                 |                                    | -Retroexcavadora Caterpillar 416E 44, serie CAT.                        | 19,566.63    |
|                                                                                                               |                 |                                    | Subtotal                                                                | 43,631.90    |
| 2.- Rehabilitación de empedrado en seco que va del camino de San Miguel a Lindavista en el municipio de Jala. | MJFISE-011/2019 | C... J... E...                     | -Camión pipa de 8,000 litros motor diesel 140 hp.                       | 26,567.20    |
|                                                                                                               |                 |                                    | -Motoniveladora marca Caterpillar mod 135 con número de serie 3YK00434. | 69,280.84    |
|                                                                                                               |                 |                                    | -Retroexcavadora marca Caterpillar modelo 16E número de serie MFG12145. | 63,180.26    |
|                                                                                                               |                 |                                    | -Vibrocompactador JCB mod VM-115D serie 1157763JCBVM.                   | 75,682.57    |
|                                                                                                               |                 |                                    | Subtotal                                                                | 234,710.87   |
| 3.- Rehabilitación de alumbrado público en la localidad de Jomulco.                                           | MJFISE-016/2019 | C... E... G... C...                | -Grua Hiab.                                                             | 88,879.93    |
|                                                                                                               |                 |                                    | Subtotal                                                                | 88,879.93    |
|                                                                                                               |                 |                                    | Total                                                                   | 367,222.70   |

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación, listado de maquinaria y equipo de construcción y Programa de montos mensuales de utilización de la maquinaria y equipo.

Esta información fue solicitada en el oficio ASEN/AOP/MA.07/SDC-01/2019 del 1 de septiembre de 2020, a la que respondió la Administración Municipal mediante oficio MJN/CM/105/2020 del 10 de septiembre de 2020, sin recibir información requerida.

De lo anterior, la Administración Municipal, no compulsó, así como no efectuó un análisis idóneo a la información documental presentada por las empresas, omitió aspectos considerables en la evaluación de las propuestas técnica y económica, y no considerar las mencionadas irregularidades para su descalificación, más aún el haber formalizado contratos de obra pública,

aspectos que pueden ser factores para no garantizar la disponibilidad de la maquinaria y equipo, en el sitio de los trabajos para el inicio o durante el periodo de ejecución.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40 fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25, inciso A), fracción III del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 27 de octubre de 2012, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas municipal; supervisor de obra del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit. Argumentos y documentos que nexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones”*

Se anexa oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal, dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, en el que manifestó lo siguiente:

*Se les solicitó a las empresas y contratistas las cartas de arrendamiento de la maquinaria que utilizaron en la ejecución de las obras donde se les adjudicó un contrato, por lo que a su vez respondieron con las cartas compromiso de arrendamiento que integran en sus archivos administrativos de sus empresas conforme a la lista siguiente.*

| Nombre de la obra                                                                                             | Contratista de obra | Listado de maquinaria rentada                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.- Rehabilitación de empedrado en seco que va del camino de San Miguel a Lindavista en el municipio de Jala. | C... J...E...       | -Camión pipa de 8,000 litros motor diésel 140 hp.<br>-Motoniveladora marca Caterpillar mod 135 con número de serie 3YK00434.<br>Retroexcavadora marca Caterpillar modelo 16E número de serie MFG12145.<br>-Vibrocompactador JCB mod Vm-115D serie 1157763JCBVM. |
| 3.- Rehabilitación de alumbrado público en la localidad de Jomulco                                            | C... E... G... C... | -Grúa Hiab.                                                                                                                                                                                                                                                     |

*Anexo: copias certificadas de las Cartas compromiso de arrendamiento de maquinaria delas empresas C... J... E... y C... E... G... C...”*

Se anexa la siguiente documentación:

- Para la empresa contratista C... J... E..., copia certificada del Contrato de arrendamiento para cuatro máquinas (4 fojas)
- Para la empresa contratista C... E... G... C..., copia certificada de escrito de fecha 14 de enero de 2021 por parte del contratista, respondiendo a la observación.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- Copia certificada de factura MATRIZ-1112 de renta de la maquinaria (1 foja)
- Copia certificada de cotización de renta de maquinaria (1 foja)
- Copia certificada de contrato de arrendamiento. (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 rectifica, toda vez que se presentaron para las obras denominadas: “Rehabilitación de empedrado en seco que va del camino de San Miguel a Lindavista en el municipio de Jala” y “Rehabilitación de alumbrado público en la localidad de Jomulco”, los contratos de arrendamiento de maquinaria, los cuales cumplen con los aspectos requeridos y son coincidentes con el nombre y periodo de ejecución de los trabajos de las obras en comento, en consecuencia se desvirtua lo observado respecto de las obras señaladas.

Para la obra denominada: “Rehabilitación del sistema de agua potable en la colonia Altavista en la localidad de Rosa Blanca”, subsiste lo observado dado que la Administración Municipal no envió argumentos ni documentación para desvirtuar lo observado.

Por lo antes expuesto, se eximen de presunta responsabilidad a las empresas contratistas C... E... G... C... y C... J... E... ya que presentaron la documentación necesaria para desvirtualo.

No obstante, subsiste la presunta responsabilidad para el arquitecto C... U... J... S..., director de obras públicas municipal del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019; ciudadano A... E... C... Z... supervisor de obra del 1 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: Inmobiliaria Damaceno S.A. de C.V. representada por O... E... T... P....

### Acción Promovida:

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

### Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.07.FISE

Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra denominada: “Rehabilitación de alumbrado público en la localidad de Jala”, con número de contrato MJFISE-015/2019 y con periodo de ejecución del 12 de noviembre al 11 de diciembre de 2019, se observó que la Administración Municipal pagó conceptos de indirectos, de los cuales no existe evidencia documental de su ejecución o no se justifica su cobro por un importe de \$14,500.00 (catorce mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL PARA LAS ENTIDADES (FISE)  
CONCEPTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN O SIN JUSTIFICACIÓN DE SU COBRO  
CUENTA PÚBLICA 2019

| Nombre de la Obra                                            | No. de Contrato | Periodo de Ejecución                       | Omisión                   | Concepto Indirecto         | Monto Observado \$ |
|--------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| Rehabilitación de alumbrado público en la localidad de Jala. | MJFISE-015/2019 | 12 de noviembre al 11 de diciembre de 2019 | Sin evidencia documental. | -Super intendente de obra. | 12,500.00          |
|                                                              |                 |                                            |                           | Subtotal                   | 12,500.00          |
|                                                              |                 |                                            |                           | IVA                        | 2,000.00           |
|                                                              |                 |                                            |                           | Total                      | 14,500.00          |

FUENTE: Expedientes unitario de obra y cálculo de gastos indirectos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en 40, 42, párrafo segundo y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25 inciso A) fracción III del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 27 de octubre de 2012, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas municipal; encargado de supervisión de obras del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit.  
Argumentos y documentos que anexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones.*

Se anexa oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, en el que manifestó lo siguiente:

*Se solicitó a la empresa contratista: Constructora GARCO de Nayarit S.A. de C.V., documentación comprobatoria de la participación del ingeniero J... O... R... M..., súper (sic) intendente en la ejecución de la obra con cédula profesional 5.....0, por lo que en respuesta envió un oficio de asignación y la bitácora de obra.*

Se anexa la siguiente documentación:

- Copia certificada del oficio de asignación del ingeniero J... O... R... M..., como superintendente de fecha 12 de noviembre de 2019 (1 foja).
- Copia certificada de cédula profesional del personal designado por la empresa (1 foja)
- Copia certificada de la credencial para votar del personal designado por la empresa (1 foja)
- Copia certificada de notas bitácora (6 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que durante el desarrollo de los trabajos de auditoría el Ente presentó las notas de bitácora, mismas que encuentra en el expediente de auditoría, y que fueron firmadas por el representante legal de la empresa contratista y por el supervisor de obra

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

designado por la dependencia, así como los generadores y estimaciones de obra; cabe señalar que la documentación que se envió para la solventación, como la designación del superintendente de obra el ingeniero J... O... R... M... y las notas de bitácora donde aparece su firma, no es congruente, además de contradictoria con la documentación por la duplicidad con la información documental presentada para los trabajos de auditoría, razón por la cual no desvirtúa la observación.

### **Acción Promovida:**

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

### **Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE**

Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recurso del Ramo 33, Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se constató que no se consideraron obras bajo la modalidad de administración directa, por lo tanto, no incumple con las disposiciones aplicables a la misma, referidas en el artículo 52 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE**

Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recurso del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se constató que la Administración Municipal se constató que los pagos realizados están soportados en las estimaciones y facturas respectivas, que coinciden los números generadores tanto en cantidades como en importes; así mismo se constató la amortización de los anticipos otorgados y haber efectuado las retenciones locales; razón por la cual cumple considerablemente de conformidad con los artículos 29, 39 y 40 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE**

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que las obras son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no causaron un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 15 y 16 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISE**

Del análisis documental de las obras ejecutadas con recurso Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE), que conforman la muestra de auditoría, se constató la formalización de la entrega de los trabajos ejecutados por la empresa a la se verificó que fueron entregadas a la

contratante por parte de la contratista en los plazos establecidos, en la normativa, previa revisión de los trabajos, y que cuentan con un acta de entrega-recepción firmada por el personal facultado; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con el artículo 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

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

### Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.07.FISM-DF

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que en el procedimiento de adjudicación por invitación a cuando menos tres contratistas, la Administración Municipal invitó y contrató con empresas que no cumplen con la presentación de los registros de al menos dos años anteriores a la fecha del proceso de adjudicación, por lo que no cumplió con los requerimientos normativos aplicables para la adjudicación de obra en la que participaron, por lo anterior la Administración Municipal no se apegó al procedimiento de adjudicación bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, tal como se muestra en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
EMPRESAS QUE NO CUMPLEN CON LA ANTIGÜEDAD DE 2 AÑOS  
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. de licitación         | Nombre de la obra                                                                              | Participante que no cumple                 | Fecha de alta de actividad económica afín a la obra | Fecha de invitación | Antigüedad determinada |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
| NAY-JALA-FIHI-2019/006-IR | Rehabilitación de la red de agua potable en la localidad de Santa Fe.                          | J... A... A...                             | 13/06/2018                                          | 22/07/2019          | 1año, 1 mes, 9 días    |
| NAY-JALA-FIHI-2019/034-AD | Rehabilitación de cancha de futbol (alumbrado público) en la col. El Tukán.                    | J... M... E... C...                        | 15/11/2018                                          | 31/10/2019          | 11 meses, 16 días      |
| NAY-JALA-FIHI-2019/014-IR | Ampliación de red eléctrica en la col. La Quinta y Ampliación de red eléctrica en Los Aguajes. | C... E... G... C...                        | 05/10/2018                                          | 16/10/2019          | 1 año, 11 días         |
| NAY-JALA-FIHI-2019/004-AD | Equipamiento del sistema de agua potable en la localidad de Francisco I. Madero.               | J... A... A...<br>Contratista ganador      | 13/06/2018                                          | 02/05/2019          | 10 meses, 19 días      |
| NAY-JALA-FIHI-2019/029-AD | Construcción de red eléctrica, El Novillero.                                                   | J... C... N... M...<br>Contratista ganador | 20/02/2019                                          | 31/10/2019          | 8 meses, 11 días       |
| NAY-JALA-FIHI-2019/034-AD | Rehabilitación de cancha de futbol (alumbrado público) en la col. El Tukán.                    | J... C... N... M...<br>Contratista ganador | 20/02/2019                                          | 31/10/2019          | 8 meses, 11 días       |
| NAY-JALA-FIHI-2019/014-IR | Ampliación de red eléctrica en la col. La Quinta y Ampliación de red eléctrica en Los Aguajes. | J...C... N... M...<br>Contratista ganador  | 20/02/2019                                          | 16/10/2019          | 7 meses, 26 días       |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, proceso de licitación, constancia de situación fiscal emitida por el SAT.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cabe mencionar que, la Administración Municipal cuenta con un Registro de Contratistas 2019, integrado con la información que proporcionaron las empresas interesadas, las cuales previa validación de la información se llevó a cabo su inscripción, con el propósito, que la información contenida en el Registro facilite los procedimientos de contratación, particularmente las excepciones a la Licitación Pública. En este contexto, la Administración Municipal con pleno conocimiento de la información que las empresas entregaron para el registro al padrón y la participación de procedimientos de adjudicación, no se apegó a los ordenamientos públicos que regulan los procedimientos y acciones de adjudicación y contratación, esto al invitar y contratar empresas que no cumplieron con la antigüedad solicitada en los requisitos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis fracciones I y III, 25 fracción XII y 59 fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25, inciso A), fracción III del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit del 27 de octubre de 2012, Se establece como presunto responsable a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*Me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit. Argumentos y documentos que anexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones.*

Anexa oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional del Jala, Nayarit, dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, manifestando lo siguiente:

*Los procedimientos de adjudicación a cuando menos tres contratistas, se llevaron a cabo conforme a lo dispuesto en su artículo 59 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, donde regula dicho procedimiento, por lo que la presunta irregularidad queda sin efectos toda vez que los artículos 23 bis fracciones I y III, 25 fracción XII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit son de aplicación a las licitaciones públicas.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se constató que la Administración Municipal invitó y contrató con empresas que no cumplen la antigüedad en sus registros de al menos dos años anteriores a la fecha del procedimiento de adjudicación, ante los Servicios de Administración Tributaria (SAT), Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), comprobantes de domicilio entre otros. Por consecuencia es importante aclarar que el procedimiento de contratación por invitación a cuando menos tres contratistas inicia o se formaliza con la invitación a empresas contratistas registradas y suscritas al padrón de contratistas, por lo que la Administración Municipal, con antelación tenía conocimiento de cada empresa respecto a los datos generales, nacionalidad, experiencia, especialidad, capacidad técnica, económica y financiera, e historial respecto de

contratos celebrados, razón por la cual es necesario precisar que las empresas son invitadas a presentar propuestas es porque cumplen con la totalidad de los requerimientos que solicitan, además de tener la probabilidad de formalizar el contrato.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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 se establece como presunto responsable a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AEI.19.MA.07.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes que conforman la muestra de auditoría se observó que la Administración Municipal, realizó un deficiente análisis y evaluación a las propuestas técnicas y económicas entregadas por las empresas en los procedimientos por invitación a cuando menos tres contratistas de las obras siguientes:

1.- Para la obra denominada: “Construcción de empedrado en seco en la localidad de Cofradía de Juanacatlán”, con número de contrato MJFIII-009/2019 de fecha 7 de octubre de 2019 y periodo de ejecución del 21 de octubre al 29 de noviembre de 2019, ya que en el análisis del precio unitario del concepto con clave 6 “Despalme de terreno natural con maquinaria pesada...”, el costo de la maquinaria (motoconformadora) difiere del obtenido en el análisis de maquinaria y equipo, del mismo modo para el concepto con clave 7 “Afinación y compactación de terreno natural al 95% de su peso volumétrico seco máximo...”, el costo de la motoconformadora y el compactador difieren de los costos obtenidos del análisis de maquinaria y equipo; para el concepto clave 8 “Empedrado en seco con espesor de 15 cm incluyendo cama de material...”; así como el auxiliar BAS-005 no se encuentra dentro del listado presentado en la propuesta, además el BAS-012 el costo no coincide con el presentado en análisis de básicos, por lo que su propuesta debió de haberse desechado.

Aunado a lo anterior en el documento T-3 de la propuesta técnica económica el encabezado menciona la obra: “Construcción de ciclovía en la carretera federal 200 km 108+400 en la localidad de Úrsulo Galván en el municipio de Compostela y en la localidad de Lo de Marcos, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”; que no tiene coherencia con la obra en que estaba participando el contratista a quien se le adjudicó la obra.

2.- En las obras denominadas: “Rehabilitación de la red de agua potable en la calle Morelia en la localidad de Jomulco” y “Rehabilitación de la red de drenaje sanitario en la calle Morelia en la localidad de Jomulco”, con número de contrato MJFIII-033/2019 y periodo de ejecución del 27 de noviembre al 31 de diciembre de 2019, en el documento de la propuesta técnica-económica relativo a la relación de maquinaria a utilizar únicamente el enlistó un vibrador de concreto y no la

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

totalidad de maquinaria necesaria para efectuar la obra, por lo que la propuesta del contratista a quien se le adjudicó la obra se debió desechar.

3.- Además en la obra denominada: “Construcción de empedrado ahogado en cemento en la colonia El Carrizal”, se encontró que en la invitación a participar en el proceso de adjudicación se le hace de conocimiento que la empresa a quien se le adjudique presentará los siguientes documentos:

AE-1b Garantía de seriedad

AE-3 Análisis del 100% de los precios unitarios de:

(AE-3-a) Integrados

(AE-3-b) Básicos

(AE-3-c) Costos horario Maquina

(AE-3-d-1) Análisis de los costos indirectos, (AE-3-d-2) Análisis de los costos por financiamiento,

(AE-3-d-3) Análisis del cargo por utilidad, resumen del análisis de los costos indirectos, costo por financiamiento y cargo por utilidad (factor de sobre costo).

Dicha documentación debió ser entregada a la Administración Municipal el día que se formalizó el contrato, pero dicha documentación no se encontró dentro del expediente unitario de obra por ésta, razón por la cual se debió continuar con el proceso de contratación, una vez recabados los documentos anteriores.

Esta información fue solicitada en el oficio ASEN/AOP/MA.07/SDC-01/2019 del 3 de septiembre de 2019, a la que respondió la Administración Municipal mediante oficio MJN/CM/105/2020 del 11 de septiembre de 2020, sin recibir información requerida.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25, inciso A), fracción III del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit; publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 27 de octubre de 2012, Se establece como presunto responsable a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*Me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit.*

*Argumentos y documentos que anexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones”*

Anexa oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal, dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, en el que manifestó lo siguiente:

*Es necesario aclarar que si se llevó una adecuada evaluación de las propuestas técnica y económicas, ya que no se infringió el artículo 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit;*

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

*debido a que evaluó que el programa de ejecución fuera factible de realizar dentro del plazo solicitado con los recursos considerados por el solicitante y, que las características, especificaciones y calidad de los materiales sea de las requeridas por la convocante, además de verificar el debido análisis, cálculo en integración de los precios unitarios, conforme a las disposiciones que se expidan.*

*Para este caso las bases para cada una de las licitaciones establecen los supuestos para descalificación de los postores, sin embargo las causales señaladas no hacen referencia a anular sus propuestas por diferencia en documentos que no incidan los importes de las obras, ni que los rendimientos en mano de obra y maquinaria.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que de la evaluación a los programas de ejecución, características y especificaciones de los materiales y de las propuestas técnica-económicas señalados en la observación, presentan deficiencias en su elaboración, e inconsistencias en los costos básicos utilizados en los análisis de precios unitarios, documentos con incongruencia en el nombre de la obra dentro de la propuesta técnica, finalmente el listado de la maquinaria, no relaciona en su totalidad la necesaria para ejecutar los trabajos, aspectos que la Administración Municipal debió considerar para la evaluación de las propuestas, realizar lo conducente y resolver en consecuencia para otorgar el fallo a las empresas.

Para la obra que se adjudicó directamente la Administración Municipal no remitió la documentación requerida previo a la firma del contrato, esto se solicitó desde la invitación a participar en el proceso de adjudicación.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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 se establece como presunto responsable a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AEI.19.MA.07.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 realizó pagos en exceso por una valoración inadecuada de las tarjetas de precios unitarios, por un importe de \$160,207.60 (ciento sesenta mil doscientos siete pesos 60/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

1.- Respecto a la obra con número de contrato MJFIII-020/2019 denominada: “Construcción de empedrado ahogado en cemento del camino de acceso a la localidad de El Charro”, de fecha 14 de noviembre de 2019 y periodo de ejecución del 18 de noviembre al 27 de diciembre del 2019, se determinó el pago en exceso por la cantidad de \$160,207.60 (ciento sesenta mil doscientos siete

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

pesos 60/100 moneda nacional) IVA incluido, ya que en la tarjeta de análisis de precio unitario referente a “suministro y colocación de piedra ahogada en mortero cemento-arena hecho en obra...”; se consideraron dos ayudantes, cuando solo se requiere uno solo; así como la cantidad de 0.12 metros cúbicos de mortero cemento-arena, pero solo se requieren 0.08 m3 de acuerdo a las proporciones estándares.

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
PAGO EN EXCESO POR UNA VALORACIÓN INADECUADA DE LOS PRECIOS UNITARIOS  
CUENTA PÚBLICA 2019

| Clave | Concepto                                                                                    | Unidad | Insumos No<br>Ejecutados y/o en<br>Exceso             | Precio Unitario (\$) |                            |            | Cantidad<br>Estimada y<br>Pagada | Monto<br>Observado<br>(\$) |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------|----------------------------------|----------------------------|
|       |                                                                                             |        |                                                       | Estimado<br>y Pagado | Determinado<br>por la ASEN | Diferencia |                                  |                            |
| 16    | “Suministro y colocación de<br>piedra ahogada en mortero<br>cemento-arena hecho en obra...” | M2     | -Ayudante general.<br>-Mortero cemento-<br>arena 1:3. | 498.66               | 360.55                     | 138.11     | 1,000.00                         | 138,110.00                 |
|       |                                                                                             |        |                                                       |                      |                            |            | Subtotal                         | 138,110.00                 |
|       |                                                                                             |        |                                                       |                      |                            |            | IVA                              | 22,097.60                  |
|       |                                                                                             |        |                                                       |                      |                            |            | Total                            | 160,207.60                 |

FUENTE: Estimaciones de obra y tarjetas de precios unitarios.

Los precios unitarios obtenidos por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, fueron calculados tomando como base las tarjetas de precios unitarios presentadas por la empresa contratista, de las que se corrigieron y eliminaron los insumos, y solamente se consideraron los conceptos necesarios para su ejecución.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 25, fracción VIII, 35, 35 bis, 36 y 40, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25, inciso A), fracción III del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 27 de octubre de 2012, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$160,207.60 (ciento sesenta mil doscientos siete pesos 60/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*Me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit.*

*Argumentos y documentos que nexa al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones.*

Anexa oficio número OP-MUN-010/2021 dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el director de obras públicas municipal, manifestó lo siguiente:

*Es necesario puntualizar con respecto al precio unitario “Suministro y colocación de piedra ahogada en mortero cemento-arena hecho en obra...” si se requiere para la ejecución del concepto de la*

*mano de obra el empleo de dos ayudantes , ya que por el tipo de trabajos a desarrollar, uno de los ayudantes se empleó para el acarreo de piedra desde el lugar donde se almacenó la piedra hasta el lugar donde se desarrollaban los trabajos, no hay que perder de vista que la piedra se almacenó en un lugar estratégico donde permitiera el paso de los vehículos ya que el ancho del camino es de 4 metros en promedio y el otro ayudante se empleó para la elaboración del mortero.*

*Con respecto a la cantidad de mortero a utilizar para la ejecución del concepto “Suministro y colocación de piedra ahogada en mortero cemento-arena hecho en obra...”, para la construcción de un espesor de 18 centímetros, se requiere un volumen de 0.12 metros cúbicos de “Mortero premezclado”, ya que para el mortero se agregó un porcentaje de desperdicio al momento de su preparación del 12%”.*

| Altura de empedrado | Mortero 60% | Cantidad de mortero | Desperdicio (12%) | Total de mortero |
|---------------------|-------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 18 cm               | (18)/(.60)  | 10.80               | (10.80)/(1.12)    | 12.09            |

Anexo: Fotografía del empedrado ahogado en mortero donde se aprecia la aplicación del 60% de mortero y 40 de piedra en la ejecución del concepto.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la cantidad de mortero en el concepto de empedrado se argumenta 12 cms. y lo establece en porcentajes la cantidad de piedra y mortero, sin embargo la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con base en el análisis de precio unitario presentado por la empresa contratista y evaluado por la Administración Municipal se especifica un espesor de la piedra es de 15 cms, por lo que la cama donde se asienta la piedra del empedrado es 3 cms. de espesor; para alcanzar el espesor total del empedrado es de 18 cms.; los vacíos formados entre las piedras representan un máximo del 30%, resultan los 4.5 cms por lo que la suma de las dos cantidades resultan los 8 cms., motivo por el cual se ratifica el diferencial de volumen observado inicialmente.

Respecto a la participación de los dos ayudantes para la ejecución del concepto, los argumentos referidos a la ubicación de la piedra donde permitiera el paso de los vehículos ya que el ancho del camino es de 4 metros en promedio se considera admisible aun cuando no se refiera la ubicación.

En relación a la impresión fotográfica no cumple como evidencia para desvirtuar la observación, ya que no sustenta los espesores que manifiesta en su respuesta.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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 \$160,207.60 (ciento sesenta mil doscientos siete pesos 60/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

### **Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1**

En las bases de licitación empleadas en los procedimientos de adjudicación, como parte de los requisitos documentales de información, se solicitó en el numeral T-11 referente a los "datos básicos de mano de obra", donde se consideró el cargo por cuotas del IMSS para el cálculo del "Factor de Salario real", así mismo, el numeral E-04 referente al "Cálculo de Indirectos", en el que se estableció aplicar un incremento porcentual por concepto de seguros, correspondientes a las prestaciones derivadas de la Ley Federal del Trabajo, la Ley del Seguro Social, y la Ley para la Vivienda para los Trabajadores. Sin embargo, la Administración Municipal, no presentó evidencia documental del registro de las obras y del personal ante el Instituto Mexicano del Seguro Social dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de inicio de los trabajos.

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit; para que en lo subsecuente se realice el seguimiento y verificación de la información, documentación y requisitos que fueron considerados en la integración de las propuestas técnicas y económicas, ya que a partir del momento que se determina la aceptación de la empresa contratista a participar en el proceso de adjudicación, así como manifestar estar de acuerdo con las bases de licitación, sus anexos, formatos, y conocer el marco normativo aplicable en materia de obra pública, para efectos de integrar los análisis de precios unitarios con lo correspondiente a los costos directos, costos indirectos, utilidad, datos básicos de mano de obra, donde se el cargo por cuotas del IMSS para el cálculo del factor de salario real, por lo que son susceptibles de ser revisados y comprobados, debido a que forman parte del cálculo elaborado para determinar el precio final de la propuesta económica, y en ese contexto la supervisión podrá corroborar que todos los componentes de los conceptos de trabajo, incluyendo los indicados en el formato de indirectos de obra y datos básicos de mano de obra, se ejecuten conforme a lo que fue propuesto, por lo anterior y para ejercicios posteriores, se recomienda se tomen las medidas que considere pertinentes para que la situación que generó la irregularidad, se corrija

### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.AEI.19.MA.07.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra denominada: "Construcción de empedrado en seco en la localidad de Cofradía de Juanacatlán", con número de contrato MJFIII-009/2019 de fecha 07 de octubre de 2019 y periodo de ejecución del 21 de octubre al 29 de noviembre de 2019, se observó que la Administración Municipal realizó reducción de metas en la superficie a empedrar, esto derivado de un precio extraordinario autorizado por la supervisión, cabe hacer mención que dicho precio tiene la fecha 04 de noviembre de 2019, cuando ya se habían ejecutado 543.39 metros cuadrados, que de acuerdo al análisis de precio unitario presentado por la empresa, el volumen necesario de piedra para empedrado es de 81.51 m<sup>3</sup>; si la empresa contratista ejecutó 1,439.19 metros cuadrados, con el mismo análisis faltaba de suministrar 134.37 m<sup>3</sup> necesarios para ejecutar los 895.80 m<sup>2</sup>.; si la distancia de acarreo de kilómetros subsecuentes es de 72 km, el acarreo total es de 9,674.64 con una diferencia entre lo estimado de 1,264.32 m<sup>3</sup>/km.

De lo anterior la Administración Municipal realizó un pago en exceso por la cantidad de \$11,483.57 (once mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 57/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la tabla siguiente:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
PAGO EN EXCESO POR LA AUTORIZACIÓN DE PRECIO EXTRAORDINARIO  
CUENTA PÚBLICA 2019

| Núm.     | Concepto                                                                                                                                                                       | Unidad | Precio Unitario | Cantidad Estimada y Pagada | Cantidad Determinada por la ASEN | Diferencia | Importe \$ |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|----------------------------|----------------------------------|------------|------------|
| EXT-01   | "Acarreo km subsecuentes de materiales pétreos en camión de volteo; en camino plano, brecha, lomeríos suave, terracerías, lomerío pronunciado revestido, montañoso pavimento." | M3/km  | 7.83            | 10,938.96                  | 9,674.64                         | 1,264.32   | 9,899.63   |
| Subtotal |                                                                                                                                                                                |        |                 |                            |                                  |            | 9,899.63   |
| IVA      |                                                                                                                                                                                |        |                 |                            |                                  |            | 1,583.94   |
| Total    |                                                                                                                                                                                |        |                 |                            |                                  |            | 11,483.57  |

FUENTE: Estimaciones de obra, tarjeta de precio unitario y precio unitario extraordinario 01.

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; 25, inciso A), fracción III del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 27 de octubre de 2012, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas municipal; encargado de supervisión de obras del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*Me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit. Argumentos y documentos que anexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones.*

Anexa oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal, dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, en el que manifestó lo siguiente:

*Es necesario puntualizar los hechos que motivaron y fundaron la autorización del precio unitario extraordinario "Acarreo km subsecuentes de materiales pétreos en camión de volteo; en camino plano, brecha, lomeríos suave, terracerías, lomerío pronunciado revestido, montañoso pavimento.", fue que el presupuesto base se realizó con el precio de la piedra del banco de material cercano a la cabecera municipal, por eso se proyectó una meta para el empedrado de 1,799.00 m2 para la localidad de Cofradía de Juanacatlán y se redujo a 1,439.19 m2.*

*Se le aclara al auditor que existe un error en su apreciación con respecto al volumen estimado del concepto "Acarreo km subsecuentes de materiales pétreos en camión de volteo; camino plano, brecha, lomeríos suave, terracerías, lomerío pronunciados revestido, montañoso pavimento", ya que en el número generador especifica un área de acarreo de 1,012.87 m2 que corresponde al*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*empedrado ejecutado en el periodo del 5 al 29 de noviembre de 2019 que multiplicado por 15 cm de espesor y los 72 kilómetros arrojan una cantidad de 10,938.96 m3/km que fueron cobrados en su totalidad en la estimación tres (finiquito), por lo tanto no existe un pago en exceso, lo estimado fue ejecutado.*

Se anexa la siguiente documentación:

Copia certificada de generador de obra del concepto 4 empedrado en seco... (1 foja)

Copia certificada de escrito de empresa de un tercero que bastecía material pétreo (1 foja)

Copia certificada de generador de carga y acarreo de km subsecuente... (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 la estimación uno tiene un periodo de ejecución del 21 de octubre al 04 de noviembre de 2019 en la que ya se habían pagado 543.39 m2 de empedrado. Con base a la información recibida el 4 de noviembre en la cual se presentó el desabasto del material pétreo en el banco de la región, provocó el acarreo del banco de material ubicado la ciudad de Tepic, ocasionando un sobreacarreo. Ahora bien, si consideramos que los 543.39 m2 de empedrado son equivalentes a 81.51 m3 de piedra y que la meta conseguida fue de 1,439.19 m2, por lo que se requirieron 215.88 m3 de piedra en su totalidad.

Por calculo aritmético se deduce que, solo faltaban 134.37 m3 de piedra para completar la totalidad y que multiplicado por los 72 km de distancia del acarreo nos resultan los 9,674.64 m3/km y no los 10,938.93 m3/km estimados y pagados por la Administración Municipal.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$11,483.57 (once mil cuatrocientos ochenta y tres pesos 57/100 moneda nacional) IVA incluido. Debido a que realizó un pago en exceso, tal como se muestra en la tabla siguiente:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
PAGO EN EXCESO POR LA AUTORIZACIÓN DE PRECIO EXTRAORDINARIO  
CUENTA PÚBLICA 2019

| Núm.     | Concepto                                                                                                                                                                       | Unidad | Precio Unitario | Cantidad Estimada y Pagada | Cantidad Determinada por la ASEN | Diferencia | Importe \$ |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|----------------------------|----------------------------------|------------|------------|
| EXT-01   | "Acarreo km subsecuentes de materiales pétreos en camión de volteo; en camino plano, brecha, lomeríos suave, terracerías, lomerío pronunciado revestido, montañoso pavimento." | M3/km  | 7.83            | 10,938.96                  | 9,674.64                         | 1,264.32   | 9,899.63   |
| Subtotal |                                                                                                                                                                                |        |                 |                            |                                  |            | 9,899.63   |
| IVA      |                                                                                                                                                                                |        |                 |                            |                                  |            | 1,583.94   |
| Total    |                                                                                                                                                                                |        |                 |                            |                                  |            | 11,483.57  |

FUENTE: Estimaciones de obra, tarjeta de precio unitario y precio unitario extraordinario 01.

### Acción Promovida:

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.19.MA.07.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de las obras que conforman la muestra de auditoría se observó que la Administración Municipal, recibió propuestas y formalizó contratos de obra pública con el contratista ingeniero J... C... N... M...; sin embargo, se trata de un servidor público activo de la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado de Nayarit, tal como lo manifiesta mediante oficio de fecha 28 de mayo de 2020, sin acreditar que hizo del conocimiento del Órgano Interno de Control, para lo cual la Administración Municipal debió solicitar la opinión previo a la celebración del contrato, además que se designó como residente de obra, de algunas de las obras tal como se describe a continuación:

1.- Tuvo participación en distintos actos que se llevaron a cabo en los procedimientos de adjudicación tales como: la visita de la obra, junta de aclaraciones, apertura técnica-económica, acta de fallo, acta de entrega-recepción y finiquito de la obra; lo cual hacen constar que estuvo presente en horario laboral, derivado de los horarios en que se llevaron dichos actos. Cabe mencionar que, se solicitó información a la Secretaría de Infraestructura, para lo cual proporcionó documentación del área de recursos humanos manifestando la asistencia en el horario laboral establecido por la institución. Con base en lo anterior, se origina una contradicción pues en los días y horarios en los que se llevaron los diferentes actos celebrados por la Administración Municipal el servidor público firmó su asistencia, así mismo checaba su asistencia y cumplía con el horario laboral en la Secretaria de Infraestructura, tal como se describe en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
FECHAS Y HORARIOS DE ACTOS CELEBRADOS EN LOS PROCESOS DE ADJUDICACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2019

| Núm. | No. de Licitación         | Nombre de la Obra                                                                                      | Acto                         | Fecha      | Horario |
|------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------|---------|
| 1    | NAY-JALA-FIII-2019/034-AD | Rehabilitación de cancha de futbol (alumbrado público) en la colonia El Tukán en la localidad de Jala. | -Visita de obra.             | 09/11/2019 | 8:00    |
|      |                           |                                                                                                        | -Junta de aclaraciones.      | 09/11/2019 | 12:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Apertura técnica económica. | 16/11/2019 | 14:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Acta de fallo.              | 21/11/2019 | 14:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Entrega recepción.          | 31/12/2019 | 12:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Finiquito.                  | 31/12/2019 | 12:00   |
| 2    | NAY-JALA-FIII-2019/014-IR | Ampliación de red eléctrica en la colonia La Quinta y Ampliación de red eléctrica en Los Aguajes.      | -Visita de obra.             | 21/10/2019 | 8:00    |
|      |                           |                                                                                                        | -Junta de aclaraciones.      | 21/10/2019 | 14:30   |
|      |                           |                                                                                                        | -Apertura técnica económica. | 28/10/2019 | 13:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Acta de fallo.              | 31/10/2019 | 11:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Entrega recepción.          | 15/12/2019 | 12:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Finiquito.                  | 16/12/2019 | 12:00   |
| 3    | NAY-JALA-FIII-2019/029-AD | Construcción de red eléctrica en la localidad de El Novillero.                                         | Visita de obra.              | 08/11/2019 | 8:00    |
|      |                           |                                                                                                        | -Junta de aclaraciones.      | 08/11/2019 | 17:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Apertura técnica económica. | 15/11/2019 | 14:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Acta de fallo.              | 20/11/2019 | 14:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Entrega recepción.          | 31/12/2019 | 11:00   |
|      |                           |                                                                                                        | -Finiquito.                  | 31/12/2019 | 12:00   |

FUENTE: Expedientes unitario de obra.

2. Se designa como residente de la obra, , esto en perjuicio del desarrollo de la misma, el cual deberá tener poder amplio y suficiente para tomar decisiones en todo lo relativo al cumplimiento del contrato y por los horarios de trabajo que tiene en la dependencia estatal no puede cumplir con esa obligación como se describe en la siguiente tabla:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
CONTRATOS CELEBRADOS Y DESIGNACIÓN DE REPRESENTANTE DEL CONTRATISTA EN LA OBRA  
CUENTA PÚBLICA 2019

| Núm. | No. de Contrato               | Nombre de la Obra                                                                                                       | Representante del Contratista<br>en la Obra | Fecha de la<br>Designación | Periodo de<br>Ejecución     |
|------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| 1    | NAY-JALA-FIII-<br>2019/034-AD | Rehabilitación de cancha de<br>fútbol (alumbrado público) en<br>la col. El Tukán en la localidad<br>de Jala.            | J... C... N... M...                         | 27/11/2019                 | 27/11/2019 al<br>31/12/2019 |
| 2    | NAY-JALA-FIII-<br>2019/014-IR | Ampliación de red eléctrica en<br>la col. La Quinta y Ampliación<br>de red eléctrica en la localidad<br>de Los Aguajes. | J... C... N... M...                         | 11/11/2019                 | 11/11/2019 al<br>10/12/2019 |

FUENTE: Expedientes unitario de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en en los artículos 49, fracción IX de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 31, fracción II de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25, inciso A), fracción III y 28, fracciones IV, VI, VII, XVIII y XX del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 27 de octubre de 2012, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*Me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit.*

*Argumentos y documentos que anexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones.*

Anexa oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal, dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, en el que manifestó lo siguiente:

- 1. El contratista hizo del conocimiento del Órgano Interno de Control Municipal para cada proceso de licitación donde participó, sobre su empleo en el Servicio Público en la Secretaría de Infraestructura (SI) del Gobierno del Estado, lo anterior con fundamento en el artículo 54 fracción XXI de la ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; donde menciona que “la prohibición aplicará únicamente para las contrataciones que se realicen en los poderes, ayuntamientos, dependencias, entidades o cualquier ente público al que se encuentren adscritas dichas personas.”; para este caso el contratista labora en el Gobierno del Estado y su contrato es con un Ayuntamiento.*
- 2. Es necesario precisar que la Auditoría Superior del Estado, notificó el inicio de la auditoría al ejercicio 2019 del gasto público del Ayuntamiento de Jala, a efecto de comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a la normatividad aplicable; sin embargo para el caso que nos ocupa, los actos*

celebrados y los documentos generados de las licitaciones NAY-JALA-FIII-2019/034-AD, NAY-JALA-FIII-2019/014-IR y NAY-JALA-FIII-2019/029-AD, cumplen con los requisitos establecidos en la Ley.

3. La entidad fiscalizadora en sus actuaciones no está actuando de manera imparcial, debido a que presume que el servidor público cumplió con la asistencia y horario laboral en la Secretaría de Infraestructura y anula los actos celebrados en los procesos de licitación del Ayuntamiento, dejando en estado de indefensión. Por otra parte, al asignarse como residente de obra, no generó perjuicio en el desarrollo de los trabajos y se puede comprobar en la funcionalidad de las obras.

Se anexa la documentación siguiente:

- Copias certificadas de los escritos del contratista para cada licitación dando aviso al Órgano Interno de Control sobre su empleo en la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado (3 fojas).
- Copia certificada de la designación de residente de obra por parte del contratista (1 foja)
- Copia certificada de cédula profesional sin nombre (1 foja)
- Copia certificada de notas de bitácora de la obra: “Construcción de red eléctrica en la localidad El Novillero” (12 fojas).

Aunado a lo anterior, La Auditoría Superior del Estado de Nayarit solicitó mediante oficio ASEN/AOP/MA.07/ACD-V01/2020 recibido el 23 de noviembre de 2020 información a la Secretaría de Infraestructura del Gobierno del Estado, información del servidor público que fungió como contratista para el municipio de Jala, Nayarit.

La Secretaría de Infraestructura respondió mediante oficio SI/DGN/DCI/2588/2020 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, el 10 de diciembre de 2020 en la que manifiesta lo siguiente:

1. Los días y horario laboral en el que asiste a trabajar, es de lunes a viernes de 7:00 a 15:00 hrs
2. Evidencia de haber asistido a laborar o en su caso los permisos para ausentarse en los días siguientes:”
- 3.

| Día            | Documento remitido                                                                                      |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 21 de octubre  | Memorándum con no. DGCM/DMEP/1577/2019, signado por el director general de construcción y mantenimiento |
|                | Pase de salida de personal, firmado por el jefe de departamento                                         |
| 28 de octubre  | Permiso económico con no. DMEP/165/19                                                                   |
| 31 de octubre  | Memorándum con no. DGCM/DMEP/1635/2019, signado por el director general de construcción y mantenimiento |
|                | Pase de salida de personal, firmado por el jefe de departamento                                         |
| 8 de noviembre | Memorándum con no. DGCM/DMEP/1721/2019, signado por el director general de construcción y mantenimiento |
|                | Pase de salida de personal, firmado por el jefe de departamento                                         |
| 9 de noviembre | Es día sábado, día inhábil                                                                              |
| 15 de          | Memorándum con no. DGCM/DMEP/1757/2019, signado por el director                                         |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|           |    |                                                                                                                                                                     |
|-----------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| noviembre | de | general de construcción y mantenimiento                                                                                                                             |
|           |    | Pase de salida de personal, firmado por el jefe de departamento                                                                                                     |
| 26        | de | Memorándum con no. DGCM/DMEP/1819/2019, signado por el director general de construcción y mantenimiento                                                             |
|           |    | Pase de salida de personal, firmado por el jefe de departamento                                                                                                     |
| 27        | de | Memorándum con no. DGCM/DMEP/1826/2019, signado por el director general de construcción y mantenimiento                                                             |
|           |    | Pase de salida de personal, firmado por el jefe de departamento                                                                                                     |
| 28        | de | Memorándum con no. DGCM/DMEP/1852/2019, signado por el director general de construcción y mantenimiento                                                             |
|           |    | Pase de salida de personal, firmado por el jefe de departamento                                                                                                     |
| 30        | de | Es día sábado, día inhábil                                                                                                                                          |
| 31        | de | Circular SGG-020/2019, donde se informa que se suspenden labores por indicaciones del Ejecutivo Estatal signado por el Secretario General de Gobierno. Día Inhábil. |

### 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 pases de salida no detallan lo siguiente:

- Hora de salida del edificio, así como la hora de regreso en su caso.
- Informar los eventos de salida al área administrativa, esto para verificar el tiempo en que atendió sus asuntos personales y las actividades encomendadas iban a ser resueltas por otra persona.
- Nombre del servidor público que autorizó la salida.

En relación a su condición como servidor público, aunque éste manifestó ante el Órgano Interno de Control del Municipio el 11 de noviembre de 2019, de manera posterior a la formalización del contrato número NAY-JALA-FIII-2019/014-IR del 5 de noviembre de 2019. Considerando que, conforme al orden de gobierno en el que presta los servicios, debió manifestar decir la verdad que no desempeña empleo, cargo o comisión en el servicio público, o en su caso que, a pesar de desempeñarlo con la formalización del contrato correspondiente no se actualiza un conflicto de interés a la Secretaría de Contraloría General del Estado de Nayarit, quien emitirá la opinión respecto a las condiciones actuales del servidor público, para su participación en los procesos de adjudicación o en su caso contratación de obras, de acuerdo al artículo 49, fracción IX de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

En lo que se refiere a las obras en las que se designó como residente, aunque no se registraron incidencias de problemáticas en el desarrollo de los trabajos, es pertinente resaltar que el técnico designado para la supervisión en la ejecución de los trabajos, debe considerar una constancia y asistencia durante todo el desarrollo de la ejecución de los trabajos, así como para la entrega recepción y terminación administrativa del contrato, lo cual con los pases de salida que le otorgó el jefe inmediato de la Secretaría de Infraestructura, y para el caso de los oficios de supervisión de obras de la Secretaría de Infraestructura en esa región del estado, se pudiera presumir el

aprovechamiento para atender asuntos personales vinculados a este contrato, en el sitio de los trabajos para la vigilancia y toma de decisiones cuando se requieran, con el objeto de asegurar las mejores condiciones en la calidad de los trabajos, por lo que el horario laboral dentro de la Institución en que presta sus servicios, no es compatible con los periodos y horario para el desarrollo de los trabajos.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AEI.19.MA.07.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 de indirectos, de los que no existe evidencia documental de su ejecución o no se justifica su cobro, por un importe de \$61,256.71 (sesenta y un mil doscientos cincuenta y seis pesos 71/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
CONCEPTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN O SIN JUSTIFICACIÓN DE SU COBRO  
CUENTA PÚBLICA 2019

| No.        | Número de Contrato | Nombre de la Obra                                                    | Omisión               | Conceptos Indirectos                                                                                  | Monto Observado \$                                               | Periodo de Ejecución                        |
|------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 1          | MJFIII-036/2019    | Rehabilitación de pozo profundo de agua potable El Rastro            | No justifica su cobro | -Residente de obra.<br><br>Subtotal<br>IVA<br>Total                                                   | 13,800.00<br><br>13,800.00<br>2,208.00<br>16,008.00              | 27 de diciembre al 31 de diciembre de 2019  |
| 2          | MJFIII-029/2019    | Construcción de red eléctrica en la localidad de El Novillero        | No justifica su cobro | -Primas por seguros.<br>-Asesores servicios de laboratorio.<br><br>Subtotal<br>IVA<br>Total           | 11,615.00<br>3,800.00<br><br>15,415.00<br>2,466.40<br>17,881.40  | 26 de noviembre al 30 de diciembre de 2019. |
| 3          | MJFIII-024/2019    | Ampliación de la red de agua potable en la localidad de Jalpa Grande | No justifica su cobro | -Personal técnico incluye prestaciones.<br>-Estudios e investigación.<br><br>Subtotal<br>IVA<br>Total | 12,833.33<br>10,759.18<br><br>23,592.51<br>3,774.80<br>27,367.31 | 26 de noviembre al 30 de diciembre de 2019  |
| Gran total |                    |                                                                      |                       |                                                                                                       | 61,256.71                                                        |                                             |

FUENTE: Expediente unitario de obra, cálculo de gasto de indirectos de las obras.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 40, 42, párrafo segundo y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 25, inciso A), fracción III del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 27 de octubre de 2012, Se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas municipal; encargado de supervisión de obras del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio No. MJN/PM/001/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

*Me permito remitir a usted los argumentos y documentos para solventar las observaciones del Informe Individual preliminar del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Jala, Nayarit.  
Argumentos y documentos que anexo al presente escrito de las áreas señaladas como responsables de las observaciones.*

Anexa oficio número OP-MUN-010/2021 del director de obras públicas municipal, dirigido al contralor municipal, recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 18 de enero de 2021, en el que manifestó lo siguiente:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL  
Y DE LAS DEMARCACIONES TERRITORIALES DEL DISTRITO FEDERAL (FISM-DF)  
CONCEPTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN O SIN JUSTIFICACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2019

| No. | Número de contrato | Nombre de la obra                                                    | Omisión               | Conceptos indirectos                                                                                  | Monto observado \$                                                      | Periodo de ejecución                       |
|-----|--------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 3   | MJFIII-024/2019    | Ampliación de la red de agua potable en la localidad de Jalpa Grande | No justifica su cobro | -Personal técnico incluye prestaciones.<br>-Estudios e investigación.<br><br>Subtotal<br>IVA<br>Total | 12,833.33<br>10,759.18<br><br>23,592.51<br>3,774.80<br><b>27,367.31</b> | 26 de noviembre al 30 de diciembre de 2019 |

Se además la documentación siguiente:

- Evidencia de los Conceptos Indirectos
- Copia certificada de documento donde concluyó la prueba hidrostática de la línea de conducción 1048 ml en tubería de diámetro de 2". (2 fojas)
- Copia certificada de contrato individual de trabajo (3 fojas)
- Copia certificada de credencial para votar (2 fojas)

Así también, mediante oficio No. OP/MUN/012/2021 recibido en la Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 20 de enero de 2021, el presidente municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit, manifestó lo siguiente:

| No. | Número de Contrato | Nombre de la Obra                                         | Omisión               | Conceptos Indirectos                                | Monto Observado \$                                  | Periodo de Ejecución                       |
|-----|--------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1   | MJFIII-036/2019    | Rehabilitación de pozo profundo de agua potable El Rastro | No justifica su cobro | -Residente de obra.<br><br>Subtotal<br>IVA<br>Total | 13,800.00<br><br>13,800.00<br>2,208.00<br>16,008.00 | 27 de diciembre al 31 de diciembre de 2019 |

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada de CFDI del pago de sueldo (1 foja)
- Copia certificada de CFDI del pago de sueldo (1 foja)
- Copia certificada del CFDI del pago de sueldo (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 la documentación presentada no aporta los elementos suficientes para desvirtuar lo observado, con base a lo siguiente:

1. En lo que respecta a la obra “Rehabilitación de pozo profundo de agua potable El Rastro”, es el propio contratista quien funge como residente, por lo que resulta incongruente desvirtuar el presente hallazgo con un comprobante fiscal que describe el pago de una persona diferente y no se presenta evidencia que acredite su participación en la obra; adicionalmente es importante señalar que los comprobantes fiscales presentados, no fue posible corroborar su autenticidad ya que el código QR no es visible a la cámara, así mismo el cotejo del folio fiscal en la página web del Servicio de Administración Tributaria (SAT).
2. Para la obra “Ampliación de la red de agua potable en la localidad de Jalpa Grande”, se remiten resultados de la prueba hidrostática, con fecha 26 de febrero de 2020 sin embargo, la obra fue concluida el 28 de diciembre de 2019, según la nota de bitácora de la misma, por lo que la temporalidad en que se ejecutaron dichos trabajos se encuentran, no es compatible con el periodo de ejecución.

En lo que respecta al contrato individual de trabajo, remitido a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, en el punto I.3 (uno punto tres) se menciona que el empleado desempeñará la funciones de residente de obra, cuantificación de volúmenes, elaboración de planos de línea de agua potable a realizar..., y dicha persona contratada no comprueba su participación dentro de la obra ya que la nota 1 de la bitácora se designa a una persona distinta y no se evidencia su participación durante el transcurso de la obra o se manifieste mediante escrito en nota de bitácora algún cambio donde se observe la participación del empleado.

3. Para la obra Construcción de red eléctrica en la localidad de El Novillero, la Administración Municipal no remitió argumentos.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción 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,

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

fracción V, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### **Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISM-DF**

Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recurso del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que conforman la muestra de auditoría, se constató que no se consideraron obras bajo la modalidad de administración directa, por lo tanto, no incumple con las disposiciones aplicables a la misma, referidas en el artículo 52 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISM-DF**

Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que conforman la muestra de auditoría, se constató que la Administración Municipal se constató que los pagos realizados están soportados en las estimaciones y facturas respectivas, que coinciden los números generadores tanto en cantidades como en importes; así mismo se constató la amortización de los anticipos otorgados y haber efectuado las retenciones locales; razón por la cual cumple considerablemente de conformidad con los artículos 29, 39 y 40 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISM-DF**

Del análisis documental e inspección física de las obras ejecutadas con recurso del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que conforman la muestra de auditoría, se verificó que las obras son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, de conformidad con el marco normativo aplicable, y que no causaron un impacto ambiental desfavorable en el entorno donde se ubican; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 15 y 16 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AEI.19.MA.07.FISM-DF**

Del análisis documental de las obras ejecutadas con recurso del Ramo 33, Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), que conforman la muestra de auditoría, se constató la formalización de la entrega de los trabajos ejecutados por la empresa en los plazos establecidos, previa revisión de los trabajos, y cuentan con un acta de entrega- recepción firmada por el personal facultado; por lo que cumplen con tales aspectos de conformidad con el artículo 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07.FISM-DF**

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número «...5484» de la Institución Bancaria «*Santander (México) S.A.*» utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) del ejercicio fiscal 2019 y los estados de cuenta bancarios remitidos mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de Septiembre de 2020, se constató que no contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que se abrió el 28 de diciembre de 2018.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; 65, fracción II, 115 y 117, fracciones II, III y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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 Sin Observaciones AF.19.MA.07.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 (FISM-DF) del ejercicio fiscal 2019; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los \$34,821,481.00 (treinta y cuatro millones ochocientos veintiún mil cuatrocientos ochenta y un pesos 00/100 moneda nacional) asignados al municipio para el FISM-DF 2019, 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; asimismo, no transfirió recursos a otras cuentas bancarias, tampoco incorporó recursos locales ni aportaciones.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 32, párrafo último y 35, párrafo último de la Ley de Coordinación Fiscal; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo quinto de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33; y 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 2019, de los recursos correspondientes al Ramo 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, a que se refiere el Capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

### Resultado Núm. 10 Sin Observaciones AF.19.MA.07.FISM-DF

Con la revisión a las pólizas, registros contables y estados de cuenta bancarios de los expedientes que integraron la muestra del gasto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) del ejercicio fiscal 2019, proporcionados por el Ayuntamiento mediante oficios MJN/CM/114/2020 de fecha 25 de septiembre de 2020 y MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, se constató que la documentación comprobatoria y justificativa que integran los siguientes expedientes, por un importe de \$2,000,339.15 (dos millones trescientos treinta y nueve pesos 15/100 moneda nacional), está cancelada con la leyenda «Operado» e identificados con el nombre del fondo como se detalla a continuación:

| Expedientes     |                                                                           |              |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Número de obra  | Nombre de la obra                                                         | Importe \$   |
| 2019/F307051-CP | Ampliación de La Red de Distribución de Agua Potable en la Calle Vallarta | 386,356.76   |
| 2019/F307017-PR | Construcción de Empedrado en Seco                                         | 296,230.99   |
| 2019/F307069-CP | Construcción de Empedrado Ahogado en Cemento en la Calle Provincia        | 263,874.17   |
| 2019/F307005-PR | Construcción de Cuatro Cuartos Dormitorio en Casa Habitación              | 251,925.64   |
| 2019/F307011-PR | Construcción de Cuatro Cuartos Dormitorio en Casa Habitación              | 252,833.02   |
| 2019/F307059-CP | Construcción de Cinco Cuartos Dormitorio en Casa Habitación               | 34,955.29    |
| 2019/F307046-PR | Construcción de Cuatro Módulos de Baño en Casa Habitación                 | 234,163.28   |
| Total           |                                                                           | 2,000,339.15 |

Fuente: Cierre del Ejercicio, Pólizas

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 70, fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 202, párrafo penúltimo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

### Resultado Núm. 11 Sin Observaciones AF.19.MA.07.FISM-DF

De la información remitida por el Ayuntamiento, mediante oficios MJN/CM/114/2020 de fecha 25 de septiembre de 2020 y MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020 en respuesta a la solicitud de documentación e información ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020 de fecha 09 de septiembre de 2020, se constató que el municipio destinó \$726,073.30 (setecientos veintiséis mil setenta y tres pesos 30/100 moneda nacional), del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) en el ejercicio fiscal 2019, para el rubro denominado «*Gastos Indirectos*», inversión que no excedió el 3.0% establecido en la Ley de Coordinación Fiscal; aunado a lo anterior, se comprobó que los proyectos financiados en este concepto correspondieron al catálogo establecido en los Lineamientos Generales del FAIS y se vinculan de manera directa con la verificación y seguimiento de las obras y acciones pagadas con el fondo.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 33, apartado A, párrafo último de la Ley de Coordinación Fiscal; 2.4 y A.I.2 Gastos indirectos del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los Lineamientos generales para la operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado el 14 de febrero de 2014 y sus modificatorios el 13 de mayo de 2014, el 12 de marzo de 2015 y el 31 de marzo de 2016, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 1 de septiembre de 2017.

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

### **Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AF.19.MA.07.FORTAMUNDF**

El Gobierno del Estado de Nayarit publicó en tiempo y forma la distribución por municipio de los recursos, las variables, la fórmula de distribución y el calendario para la ministración mensual de los Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio 2019; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los \$13,528,844.50 (trece millones quinientos veintiocho mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 50/100 moneda nacional), asignados al municipio de Jala, Nayarit; para el FORTAMUN-DF 2019.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 36, inciso a) y 38 párrafo último de la Ley de Coordinación Fiscal; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo quinto de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33; numerales segundo y tercero del Acuerdo por el que se da a conocer a los municipios del Estado de Nayarit, dependencias del Ejecutivo y Organismos Descentralizados, la distribución y calendarización para la ministración durante el Ejercicio Fiscal 2019, de los recursos correspondientes al Ramo 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, a que se refiere el Capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07.FORTAMUNDF**

Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número «...5470 BANCO SANTANDER (MÉXICO) S.A» utilizada para el manejo de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) del ejercicio fiscal 2019, y los estados de cuenta bancarios, remitidos mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020 se constató que no contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que se abrió el 28 de diciembre de 2018.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 69, párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal, y de operación de los recursos del Ramo General 33; 65, fracción II, 115 y 117, fracciones II, III y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, 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. 3 Observación Núm. 1.AF.19.MA.07.FORTAMUNDF**

Con la revisión de los registros contables, pólizas y estados de cuenta bancarios proporcionados por el Ayuntamiento mediante oficio MJN/CM/117/2020 de fecha 30 de septiembre de 2020, en respuesta a la solicitud de documentación complementaria ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020 de fecha 09 de septiembre de 2020, se advierte que ejerció recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) en el ejercicio fiscal 2019, sin disponer de la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, de acuerdo a lo siguiente:

1. En el expediente de «*Pago de Energía Eléctrica*», se detectaron las siguientes irregularidades por un importe de \$2,664,745.65 (dos millones seiscientos sesenta y cuatro mil setecientos cuarenta y cinco pesos 65/100 moneda nacional) como se indica:
  - 1.1 En las siguientes pólizas se anexan recibos que no cuentan con el comprobante de pago, además del Comprobante Fiscal Digital (CDFI), por un importe de \$1,641,025.87 (un millón seiscientos cuarenta y un mil veinticinco pesos 87/100 moneda nacional), así como recibos emitidos por Comisión Federal de Electricidad que contienen Comprobante Fiscal Digital (CDFI), impreso con «RFC» que no corresponde al Ayuntamiento por un importe de \$960,975.38 (novecientos sesenta mil novecientos setenta y cinco pesos 38/100 moneda

nacional) por lo que no se encuentra debidamente comprobado el gasto, como se detalla a continuación:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA |            |              |              |               |                  |
|--------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|---------------|------------------|
| Póliza                                                 |            | Importe \$   |              |               |                  |
| Número                                                 | Fecha      | Importe \$   | Comprobado   | Sin Comprobar | Con RFC Distinto |
| E00803                                                 | 15/02/2019 | 205,986.00   | 122,881.63   | 19,530.16     | 63,574.21        |
| E00821                                                 | 14/03/2019 | 173,906.00   | 109,687.00   | 14,627.00     | 49,592.00        |
| E01113                                                 | 16/04/2019 | 198,693.00   | 137,346.00   | 30,312.00     | 31,035.00        |
| E01332                                                 | 06/05/2019 | 175,357.00   | 123,253.00   | 17,084.96     | 35,019.04        |
| E01685                                                 | 06/06/2019 | 201,934.00   | 132,165.00   | 35,071.00     | 34,698.00        |
| E01865                                                 | 05/07/2019 | 183,075.00   | 105,945.00   | 77,130.00     | 0.00             |
| E02079                                                 | 19/08/2019 | 206,072.00   | 140,186.00   | 246,378.28    | 133,229.72       |
| E02212                                                 | 09/09/2019 | 313,722.00   |              |               |                  |
| E02273                                                 | 17/09/2019 | 521,072.00   | 92,975.84    | 304,197.47    | 123,898.69       |
| E02700                                                 | 22/10/2019 | 224,298.00   | 101,884.28   | 0.00          | 122,413.72       |
| E02925                                                 | 19/11/2019 | 566,414.00   | 128,668.00   | 323,601.00    | 114,145.00       |
| E03082                                                 | 03/12/2019 | 542,081.00   | 134,328.00   | 273,110.00    | 134,643.00       |
| E03495                                                 | 31/12/2019 | 550,930.00   | 132,219.00   | 299,984.00    | 118,727.00       |
| Total                                                  |            | 4,063,540.00 | 1,461,538.75 | 1,641,025.87  | 960,975.38       |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

Cabe hacer mención que los siguientes recibos fueron timbrados por Comisión Federal de Electricidad con un «RFC» distinto al del Ayuntamiento como se indica:

| GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA |                       |              |                |            |
|----------------------------------------|-----------------------|--------------|----------------|------------|
| Póliza                                 |                       | CFDI         |                |            |
| Número                                 | Fecha                 | RFC          | RMU            | Importe \$ |
| E00803                                 | 15/02/2019            | SAP8203018GA | 63890 08-03-19 | 5,902.00   |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 640.06     |
|                                        |                       |              | 63890 08-05-12 | 57,032.15  |
| E00821                                 | 14/03/2019            | SAP8203018GA | 63890 08-05-12 | 45,325.00  |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 568.00     |
|                                        |                       |              | 63883 08-03-19 | 3,699.00   |
| E01113                                 | 16/04/2019            | SAP8203018GA | 63883 08-03-19 | 3,898.00   |
|                                        |                       |              | 63890 08-05-12 | 26,510.00  |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 627.00     |
| E01332                                 | 06/05/2019            | SAP8203018GA | 63883 08-03-19 | 3,545.04   |
|                                        |                       |              | 63890 08-05-12 | 30,886.00  |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 588.00     |
| E01685                                 | 06/06/2019            | SAP8203018GA | 63890 08-05-12 | 29,913.00  |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 568.00     |
|                                        |                       |              | 63883 08-03-19 | 4,217.00   |
| E02079 E02212                          | 19/08/2019 09/09/2019 | SAP8203018GA | 63883 08-03-19 | 3,821.00   |
|                                        |                       |              | 63890 08-05-12 | 68,206.00  |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 61,202.72  |
| E02273                                 | 17/09/2019            | SAP8203018GA | 63883 08-03-19 | 3,449.00   |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 58,694.50  |
|                                        |                       |              | 63890 08-05-12 | 61,755.19  |
| E02700                                 | 22/10/2019            | SAP8203018GA | 63883 08-03-19 | 3,702.00   |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 59,747.72  |
|                                        |                       |              | 63890 08-05-12 | 58,964.00  |
| E02925                                 | 19/11/2019            | SAP8203018GA | 63890 08-05-12 | 53,939.00  |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 57,596.00  |
|                                        |                       |              | 63883 08-03-19 | 2,610.00   |
| E03082                                 | 03/12/2019            | SAP8203018GA | 63883 08-03-19 | 3,716.00   |
|                                        |                       |              | 63890 96-04-29 | 73,509.00  |
|                                        |                       |              | 63890 08-05-12 | 57,418.00  |
| E03495                                 | 31/12/2019            | SAP8203018GA | 63883 08-03-19 | 3,456.00   |
|                                        |                       |              | 63890 05-05-12 | 58,667.00  |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## GASTOS SIN DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

| Póliza |       | CFDI |                |            |
|--------|-------|------|----------------|------------|
| Número | Fecha | RFC  | RMU            | Importe \$ |
| Total  |       |      | 63890 96-04-29 | 56,604.00  |
|        |       |      |                | 960,975.38 |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

Cabe hacer mención que el Ayuntamiento mediante oficio MJN/PM/111/2020 de fecha 26 de noviembre de 2020, manifiesta «*Se anexa en tres fojas útiles copia certificada del oficio MJN/TES/029/2020 de fecha 12 de febrero de 2020, donde se solicita a la CFE la corrección del RFC del municipio, con la finalidad de que las facturas sean emitidas correctamente para realizar los pagos correspondientes*». Sin embargo, durante el desahogo de la auditoría no se acredita la corrección del Registro Federal de Contribuyentes.

- 1.2 Las siguientes pólizas no fueron remitidas a ésta Auditoría Superior por un importe de \$62,744.40 (sesenta y dos mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 40/100 moneda nacional) como se muestra a continuación:

| PÓLIZAS NO REMITIDAS |            |            |
|----------------------|------------|------------|
| Póliza               |            |            |
| Registro SACG.Net    |            |            |
| Número               | Fecha      | Importe \$ |
| E02080               | 19/08/2019 | 34,742.00  |
| E02083               | 20/08/2019 | 141.00     |
| E02213               | 10/09/2019 | 62,744.40  |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

2. El Ayuntamiento expidió comprobante fiscal digital (CFDI) por concepto de Ingresos ministrados del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) sin descontar lo correspondiente a los pagos de derechos de agua por lo que se registra un importe mayor de \$229,968.00 (doscientos veintinueve mil novecientos sesenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) como se indica:

| INGRESOS REGISTRADOS EN EXCESO |            |            |              |                                      |              |                |            |
|--------------------------------|------------|------------|--------------|--------------------------------------|--------------|----------------|------------|
| Póliza                         |            | Factura    |              | Importe \$                           |              |                |            |
| Número                         | Fecha      | Fecha      | RFC          | Folio Fiscal                         | Facturado    | Debió Facturar | Diferencia |
| I00090                         | 28/02/2019 | 17/04/2019 | MJN850101V49 | F35CA8A1-F7B6-4E4C-BE47-2FBE55413E3A | 1,127,403.71 | 1,072,872.71   | 54,531.00  |
| I00189                         | 28/06/2019 | 05/07/2019 | MJN850101V49 | 3BF9A48C-96F1-45CA-8DEB-EEFE05F372EF | 1,127,403.71 | 1,064,500.71   | 62,903.00  |
| I00274                         | 30/08/2019 | 21/11/2019 | MJN850101V49 | 9989357B-FC7C-4F53-ACC1-BD2EEE8F2C2F | 1,127,403.71 | 1,071,404.71   | 55,999.00  |
| I00405                         | 29/11/2019 | 19/12/2019 | MJN850101V49 | E2ECA751-8453-4ECA-937F-8CA40E3D4483 | 1,127,403.71 | 1,070,868.71   | 56,535.00  |
| Total                          |            |            |              |                                      | 4,509,614.84 | 4,279,646.84   | 229,968.00 |

FUENTE: Pólizas de Egresos, Solicitud número ASEN/DAFM/SDC-01/MA.07/2020, documentación remitida mediante Oficio número CJN/CM/117/2020.

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, 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, fracción XII del

Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Jala, Nayarit, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,664,745.65 (dos millones seiscientos sesenta y cuatro mil setecientos cuarenta y cinco pesos 65/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal a partir del 1 de enero de 2019 al 28 de febrero de 2019; tesorero municipal a partir del 1 de marzo de 2019 al 31 de diciembre de 2019 del H. XXXVIII Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

#### Punto 1.1.

*Respuesta: Se envía en (44) cuarenta y cuatro fojas útiles COPIA CERTIFICADA de la comprobación de la póliza E00803; IDEM al anterior en (27) veintisiete fojas útiles de la póliza E01113; IDEM al anterior en (26) veintiséis fojas útiles de la póliza E01332; IDEM al anterior en (40) cuarenta fojas útiles de la póliza E00821; IDEM al anterior en (75) setenta y cinco fojas útiles de la póliza E03495; IDEM al anterior en (78) setenta y ocho fojas útiles de la póliza E02925; IDEM al anterior en (76) setenta y seis fojas útiles de la póliza E02273; IDEM al anterior en (38) treinta y ocho fojas útiles de la póliza E02700; IDEM al anterior en (36) treinta y seis fojas útiles de la póliza E02079; IDEM al anterior en (46) cuarenta y seis fojas útiles de la póliza E02212; IDEM al anterior en (36) treinta y seis fojas útiles de la póliza E01865; IDEM al anterior en (38) treinta y ocho fojas útiles de la póliza E01685.*

#### Punto 1. 2.

*Respuesta: Se envía en (2) dos fojas útiles COPIA CERTIFICADA de la comprobación de la póliza E02080; IDEM al anterior en (2) dos fojas útiles de la póliza E02083; IDEM al anterior en (3) tres fojas útiles de la póliza E02213.*

*Como ya lo manifestamos en lo concerniente al timbrado de facturas o comprobante CFDI, mediante la COPIA CERTIFICADA del oficio MJN/TES/029/2020 de fecha 12/FEB/2020, a través del cual se realiza la gestión de la problemática que se tiene con respecto a la facturación que nos emite CFE y se solicita la corrección del RFC del municipio, con la finalidad de que las facturas sean expedidas correctamente para realizar los pagos y comprobaciones correspondientes.*

*A pesar de que la CFE no emitió los CFDI de algunos recibos del año anterior, hoy día esta situación ya fue regularizada, como se acreditó con el expediente en COPIA CERTIFICADA compuesto por (592) quinientas noventa y dos fojas útiles de todos los recibos del mes de Octubre/2020, donde se puede apreciar que a la fecha la facturación es emitida correctamente como resultado de esta diligencia; reiteramos que dicha información se remitió con el oficio MJN/TES/001/2021 adjunto al oficio MJN/PM-002/2021 de fecha 8/ENE/2021.*

*Por todo lo anterior, solicitamos que con la justificación y aportaciones realizadas sea descargada y solventada 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 ratifica, toda vez que:

Del punto 1.1. Si bien el Ayuntamiento remite copias certificadas de las pólizas de egresos «E00803; E01113; E01332; E00821, E03495; E02925; E02273; E02700; E02079; E02212; E01865 y E01685», dicha información es la misma que fue valorada en el desahogo de la auditoría, recibos emitidos por Comisión Federal de Electricidad, sin acreditar la cadena digital, y en algunos casos timbrado con «RFC» distinto al del Ayuntamiento, por lo que continúa sin solventar el gasto

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

registrado por un importe de \$2,194,248.25 (dos millones ciento noventa y cuatro mil doscientos cuarenta y ocho pesos 25/100 moneda nacional).

Cabe hacer mención que en relación a la póliza «E03082» el Ayuntamiento no remite argumentos, documentos, ni comentarios para solventar lo observado por un importe de \$407,753.00 (cuatrocientos siete mil setecientos cincuenta y tres pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.2. Si bien el Ayuntamiento remite copias certificadas de las pólizas de egresos «E02080; E02083 y E02213», no se anexa recibos emitidos por Comisión Federal de Electricidad, con su respectiva cadena digital, por un importe de \$62,744.40 (sesenta y dos mil setecientos cuarenta y cuatro pesos 40/100 moneda nacional).

Con relación al punto 2, no remite argumentos, documentos ni comentarios para solventar lo observado.

### **Acción Promovida:**

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

### **VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.**

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, excepto por 2 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

| Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental | Cumplió |
|--------------------------------------------------|---------|
| Sustancia Económica                              | Si      |
| Entes Públicos                                   | Si      |
| Existencia Permanente                            | Si      |
| Revelación Suficiente                            | No      |
| Importancia Relativa                             | No      |
| Registro e Integración Presupuestaria            | Si      |
| Consolidación de la Información Financiera       | Si      |
| Devengo Contable                                 | Si      |
| Valuación                                        | Si      |
| Dualidad económica                               | Si      |
| Consistencia                                     | Si      |

**IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.****a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.**

| Tipo de Omisión                                                               | Importe \$    |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Clasificaciones erróneas                                                      | 0.00          |
| Diferencia en registros contables                                             | 64,060.51     |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 10,413,091.97 |
| Total                                                                         | 10,477,152.48 |

**b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.**

| Tipo de Auditoría         | Importe \$   |            |              |                 |
|---------------------------|--------------|------------|--------------|-----------------|
|                           | Determinado  | Recuperado | Aclarado     | Por recuperar * |
| Auditoría Financiera      | 6,334,986.46 | 410,452.00 | 1,577,405.48 | 4,347,128.98    |
| Auditoría de Obra Pública | 826,173.69   | 0.00       | 654,482.52   | 171,691.17      |
| Total                     | 7,161,160.15 | 410,452.00 | 2,231,888.00 | 4,518,820.15    |

\* 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 | 20           | 1                       | 19            | 0               | 15              | 4                      |
| Subtotal             | 20           | 1                       | 19            | 0               | 15              | 4                      |

| Fondo      | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas |                        |
|------------|--------------|-------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
|            |              |                         |               |                 | Sin afectación  | Con posible afectación |
| FISE       | 4            | 0                       | 4             | 0               | 4               | 0                      |
| FISM-DF    | 13           | 6                       | 7             | 1               | 5               | 2                      |
| FORTAMUNDF | 2            | 0                       | 2             | 0               | 1               | 1                      |
| Subtotal   | 19           | 6                       | 13            | 1               | 10              | 3                      |

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157

Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2019

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fondo | Determinadas | Solventadas<br>y Atendidas | Sin<br>Solventar | Recomendaciones | Administrativas |                           |
|-------|--------------|----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|
|       |              |                            |                  |                 | Sin afectación  | Con posible<br>afectación |
| Total | 39           | 7                          | 32               | 1               | 25              | 7                         |

### XI. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Jala, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2019, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$29,999,435.78 (veintinueve millones novecientos noventa y nueve mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 78/100 moneda nacional), que representa el 25.0% de los \$120,031,853.91 (ciento veinte millones treinta y un mil ochocientos cincuenta y tres pesos 91/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2019.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de \$31,716,358.97 (treinta y un millones setecientos dieciséis mil trescientos cincuenta y ocho pesos 97/100 moneda nacional), que representa el 75.8% de los \$41,820,273.37 (cuarenta y un millones ochocientos veinte mil doscientos setenta y tres pesos 37/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2019.

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 Jala, 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.- deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma; falta de apertura de cuenta bancaria específica y productiva en plazo establecido.; falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; falta, extemporaneidad o deficiencia en la información que presenta la entidad fiscalizada a las instancias correspondientes; falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera; ingresos no depositados en la cuenta bancaria; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal; otros incumplimientos de la normativa; errores y omisiones de la Información Financiera por \$10,477,152.48 (diez millones cuatrocientos setenta y siete mil ciento cincuenta y dos pesos 48/100 moneda nacional), que se integran por clasificaciones erróneas, diferencia en registros contables, operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$4,347,128.98 (cuatro millones trescientos cuarenta y siete mil ciento veintiocho pesos 98/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales; 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; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal.

Obra Pública.- Adjudicaciones fuera de norma; Otros incumplimientos de la normativa en materia de adjudicación y contratación de obra pública y de servicios relacionados con las mismas; Otros incumplimientos de la normativa en materia de ejecución y supervisión de obra pública y servicios relacionados con las mismas y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$171,691.17 (ciento setenta y un mil seiscientos noventa y un pesos 17/100 moneda nacional), que se refiere a: Deficiencias varias en el procedimiento de contratación; Otros incumplimientos de la normativa en materia de adjudicación y contratación de obra pública y de servicios relacionados con las mismas.