# INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO

ASEN
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT
PODER LEGISLATIVO

## AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

## CUENTA PÚBLICA 2022

# Contenido

I. Título de la Auditoría. 5
II. Marco Jurídico de Actuación. 5
III. Criterios de Selección. 5
IV. Objetivo. 5
V. Alcance. 6
VI. Áreas Revisadas. 6
VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados. 6
VIII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas. 11
De la Auditoría Financiera: 11
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 11
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20 94
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20 98
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20 105
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 113
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20 121
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20 136
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 138
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20 140
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20 144
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20 146
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AF.22.MA.20 148
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 186
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 196
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20 197
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20 204
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20 209
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 214
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 215
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 218
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20 223
De la Auditoría de Obra Pública: 241
Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AOP.22.MA.20 241
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.MA.20 241
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.MA.20 246
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.22.MA.20 252
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AOP.22.MA.20 267
De la Auditoría al Desempeño: 275
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 275
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AD.22.MA.20 277
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AD.22.MA.20 277
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 278
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AD.22.MA.20 279
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AD.22.MA.20 280
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 282

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 ..... 283
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 ..... 284
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AD.22.MA.20 ..... 285
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 ..... 285
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 ..... 286
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 ..... 287
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20 ..... 288

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) ..... 289

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AOP.22.MA.20.FISM-DF ..... 289
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.MA.20.FISM-DF ..... 290
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.MA.20.FISM-DF ..... 297
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.22.MA.20.FISM-DF ..... 299
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.22.MA.20.FISM-DF ..... 330
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.22.MA.20.FISM-DF ..... 338
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.MA.20.FISM-DF ..... 341
Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AOP.22.MA.20.FISM-DF ..... 363
Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AF.22.MA.20.FISM-DF ..... 363
Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AF.22.MA.20.FISM-DF ..... 363

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ..... 364

Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AF.22.MA.20.FORTAMUNDF ..... 364
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AF.22.MA.20.FORTAMUNDF ..... 364

IX. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales ..... 365
X. Impacto de las Irregularidades detectadas. ..... 365
XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones. ..... 366
XII. Dictamen de la Auditoría. ..... 366

**I. Título de la Auditoría.**

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

**II. Marco Jurídico de Actuación.**

Artículos 115 fracción IV párrafo cuarto, 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 47 fracciones VII y XXVI, 121 Apartado A de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7 fracciones I a la VII, XXVIII, XXIX y XXXIII, 14 fracciones I y XIII, 45, 49 fracción III y 53 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 6 fracciones I y IX, 18 apartado A fracción IV, y apartado B fracción IV del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit (publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit el 26 de junio de 2017); y Transitorio Sexto del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit (publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit el 21 de diciembre de 2023).

**III. 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

**IV. Objetivo.**

Auditar la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2022, 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, licitación, contratación, ejecución, supervisión, terminó y entrega de los trabajos de obra pública, así como los servicios relacionados con las mismas, se realizaron en cumplimiento al marco normativo aplicable.; verificar la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

**V. Alcance.**

| Auditoría Financiera | | |
|---|---|---|
| | Por Gasto | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 1,218,055,191.63 | |
| Muestra Programada (PAA) | 365,416,557.49 | 30.0 % |
| Universo Fiscalizable | 819,142,985.46 | |
| Muestra Fiscalizada | 432,696,054.82 | 52.8 % |

| Auditoría de Obra Pública | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Por Inversión Ejercida | Alcance | Por Obras Ejecutadas | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 1,218,055,191.63 | | 47 | |
| Muestra Programada (PAA) | 365,416,557.49 | 30.0 % | 31 | 66.0 % |
| Universo Fiscalizable | 94,767,757.40 | | 47 | |
| Muestra Fiscalizada | 87,585,221.64 | 92.4 % | 31 | 66.0 % |

Auditoría al Desempeño

Se evaluaron los resultados de la gestión financiera, comprobando el cumplimiento de lo dispuesto en la ley de ingresos, presupuesto de egresos, deuda pública, supervisión del control interno, presupuesto basado en resultados (PbR) y el sistema de evaluación al desempeño (SED); el ejercicio y destino de los recursos del fondo de aportaciones para la infraestructura social municipal (FISMDF), así como el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestales, en términos de eficiencia, eficacia y economía.

**VI. Áreas Revisadas.**

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Tesorería Municipal, Contraloría Municipal y Dirección de Obras Públicas

**VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados.**

En Materia de Auditoría Financiera:

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

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

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

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

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

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

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

8. 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.

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

En Materia de Auditoría de Obra Pública:

1. Verificar que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable; que se obtuvo la autorización de recursos, los convenios y anexos técnicos, licencias de construcción, pasos de vías y la donación o liberación de predios; que se realizó el proyecto ejecutivo el presupuesto de obra, tarjetas de precios unitarios y memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Verificar que el proceso de licitación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; que se convocó y se realizó el registro al padrón de contratistas y de testigo sociales, o en su caso el uso de la plataforma CompraNet; que se cumplió con las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; que la adjudicación aseguro las mejores condiciones en precio, calidad y financiamiento; se analizaron los costos y la desproporcionalidad de los precios; que se salvaguardó el principio de equidad y apertura para todas las empresas contratistas; que se adjudicó a la empresas con la capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás necesarios; que se verificó el resultado de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social; que los contratos suscritos cumplen con los requisitos mínimos; y que, se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento al contrato.

3. Verificar que la obra pública se ejecutó conforme a la naturaleza, características de los trabajos, aspectos contractuales y de conformidad con la normativa aplicable; que se amortizó en su totalidad el anticipo otorgado; que las estimaciones de trabajos ejecutados se presentaron por periodos no mayores a un mes, acompañadas de la documentación procedente para su pago; que

se aplicaron las retenciones marcadas por Ley o decretos; que se realizó la apertura y elaboración de una bitácora convencional, o en su caso el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); de ser el caso, se aplicaron ajustes de costo, así como, solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; se justificó documentalmente y se formalizó el convenio adicional o único, por las modificaciones al monto o plazo del contrato; que se aplicaron las deducciones y retenciones por retrasos al programa de ejecución; que se justificó y documento la suspensión temporal, la terminación anticipada o la rescisión al contrato en cumplimiento al marco normativo.

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

5. Verificar mediante la visita de inspección física de obra, el estado físico que guardan: terminadas, en proceso de ejecución, suspendida o no iniciada, así como el grado de operación: adecuada, deficiente o no opera; hacer constar que las cantidades estimadas y pagadas de los conceptos de obra, estén efectivamente ejecutados en el sitio; que no se realizaron pagos en exceso o improcedentes por conceptos de obra; que los trabajos no presentan deficiencias técnicas, por la calidad de los materiales o el cumplimiento de sus especificaciones.

En Materia de Auditoría al Desempeño:

1. Comprobar que los recursos del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) fueron ejercidos de conformidad con el catálogo de obras y acciones básicas del FAIS, y destinados a población en situación de pobreza extrema y localidades con alto y muy alto grado de rezago social.

2. Verificar que la recaudación municipal por concepto de impuesto predial, se haya realizado de conformidad con el estimado de su Ley de Ingresos para el ejercicio 2022.

3. Verificar el objetivo y pago de la contratación del arrendamiento de bienes inmuebles.

4. Verificar el objetivo y pago de la contratación de asesorías.

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

6. Verificar el estatus en el que se encuentra la implementación de lo establecido en la Ley de Archivos del Estado de Nayarit.

7. Comprobar y verificar la integración e instalación de la Comisión Municipal de Derechos Humanos como organismo descentralizado del Ayuntamiento.

8. Verificar la transparencia y rendición de cuentas de la planeación, programación, presupuestación y ejercicio de los recursos que fueron asignados al Programa Presupuestario.

9. Comprobar que la implementación del Presupuesto Basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED), se hayan apegado en su elaboración a la Metodología del Marco Lógico para cada uno de sus Programas Presupuestarios.

En Materia de Aportaciones Federales:

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

1. Verificar que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable; que se obtuvo la autorización de recursos, los convenios y anexos técnicos, licencias de construcción, pasos de vías y la donación o liberación de predios; que se realizó el proyecto ejecutivo el presupuesto de obra, tarjetas de precios unitarios y memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Verificar que el proceso de licitación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; que se convocó y se realizó el registro al padrón de contratistas y de testigo sociales, o en su caso el uso de la plataforma CompraNet; que se cumplió con las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; que la adjudicación aseguro las mejores condiciones en precio, calidad y financiamiento; se analizaron los costos y la desproporcionalidad de los precios; que se salvaguardó el principio de equidad y apertura para todas las empresas contratistas; que se adjudicó a la empresas con la capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás necesarios; que se verificó el resultado de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social; que los contratos suscritos cumplen con los requisitos mínimos; y que, se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento al contrato.

3. Verificar que la obra pública se ejecutó conforme a la naturaleza, características de los trabajos, aspectos contractuales y de conformidad con la normativa aplicable; que se amortizó en su totalidad el anticipo otorgado; que las estimaciones de trabajos ejecutados se presentaron por periodos no mayores a un mes, acompañadas de la documentación procedente para su pago; que se aplicaron las retenciones marcadas por Ley o decretos; que se realizó la apertura y elaboración de una bitácora convencional, o en su caso el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); de ser el caso, se aplicaron ajustes de costo, así como, solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; se justificó documentalmente y se formalizó el convenio adicional o único, por las modificaciones al monto o plazo del contrato; que se aplicaron las deducciones y retenciones por retrasos al programa de ejecución; que se justificó y documento la suspensión temporal, la terminación anticipada o la rescisión al contrato en cumplimiento al marco normativo.

4. Verificar que la terminación de los trabajos y entrega-recepción se realizó de conformidad con la normativa aplicable; la empresa contratista comunicó el termino de los trabajos; que se formalizó el acta de entrega-recepción entre dependencia y la empresa contratista; en su caso y

de acuerdo al financiamiento del recurso, la formalización del finiquito de obra y extinción de obligaciones contractuales; se garantizaron los trabajos por defectos o vicios ocultos que resultasen; la entrega de obra al responsable de su operación y mantenimiento.

5. Verificar mediante la visita de inspección física de obra, el estado físico que guardan: terminadas, en proceso de ejecución, suspendida o no iniciada, así como el grado de operación: adecuada, deficiente o no opera; hacer constar que las cantidades estimadas y pagadas de los conceptos de obra, estén efectivamente ejecutados en el sitio; que no se realizaron pagos en exceso o improcedentes por conceptos de obra; que los trabajos no presentan deficiencias técnicas, por la calidad de los materiales o el cumplimiento de sus especificaciones.

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

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

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

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

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

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

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

## De la Auditoría Financiera:

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20**

Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del gasto y de la documentación e información solicitada; se detectaron erogaciones que no comprueban y/o justifican los pagos efectuados como propios de la gestión pública, por un importe de $63,552,255.01 (sesenta y tres millones quinientos cincuenta y dos mil doscientos cincuenta y cinco pesos 01/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados:

1.1. De los pagos con cargo a la partida *«02 06 01 01 denominada Combustibles, Lubricantes y Aditivos»*, realizados a los proveedores con Registro Federal de Contribuyentes (RFC), GOC9303301F4 y GCO061024C3A, se detectó que no se anexó evidencia documental que acredite que los suministros fueron para el desahogo de diligencias derivadas de la gestión municipal, así como la requisición por parte del área solicitante y la solicitud de pago correspondiente, asimismo la factura no contiene el sello y/o firma de quien recibió el suministro adquirido, por un importe de $25,310,460.39 (veinticinco millones trescientos diez mil cuatrocientos sesenta pesos 39/100 moneda nacional), además de las irregularidades que a continuación se detallan:

1.1.1 De las erogaciones realizadas al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) GOC9303301F4, no fue posible identificar a que vehículos se le suministró combustible, toda vez que, en las siguientes pólizas no se anexó documentación con las especificaciones de los mismos, que acredite que el suministro en mención fue para vehículos propios del Ayuntamiento por un importe de $25,009,518.55 (veinticinco millones nueve mil quinientos dieciocho pesos 55/100 moneda nacional) como se detalla en la siguiente tabla:

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE A VEHÍCULOS SIN IDENTIFICAR QUE FORMAN PARTE DE LA PLANTILLA VEHICULAR

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| E-01-1312-1 | 11/01/2022 | 38,500.00 | AC7D7257-B01A-4F1B-AC56-0E1D718EB409 | 15/01/2022 | 38,500.00 |
| E-01-1313-1 | 11/01/2022 | 59,423.00 | 18D357DD-B06C-4ACC-965F-58188700F6F6 | 01/01/2022 | 59,423.00 |
| E-01-1314-1 | 11/01/2022 | 66,780.00 | 3426EA4B-87A1-4FF8-BD5D-D0B362FE4662 | 06/01/2022 | 66,780.00 |
| E-01-1316-1 | 11/01/2022 | 67,190.00 | AF1C3C54-92D8-431F-A9CF-3A62E21753E1 | 03/01/2022 | 67,190.00 |
| E-01-1320-1 | 11/01/2022 | 68,300.00 | ED94CE42-6040-44CE-83D2-569904A581BF | 02/01/2022 | 68,300.00 |
| E-01-1323-1 | 11/01/2022 | 71,500.00 | 6ED2D7E7-3CD3-488D-83D5-BB613C68FA30 | 05/01/2022 | 71,500.00 |
| E-01-1324-1 | 11/01/2022 | 72,903.00 | C2B62561-530A-496A-A574-0CC69263F88 | 04/01/2022 | 72,903.00 |
| E-01-1325-1 | 11/01/2022 | 79,048.00 | 90005842-43C0-4B59-9CC6-3E47F8833B89 | 05/01/2022 | 79,048.00 |
| E-01-1335-1 | 11/01/2022 | 102,450.00 | 8E9EF55E-285B-41C8-8F9C-C68FC0FDAD4E | 02/01/2022 | 102,450.00 |
| E-01-1341-1 | 11/01/2022 | 108,194.59 | 9FF9B7F0-9CE2-4DCB-B096-FB02AC32730E | 01/01/2022 | 108,194.59 |
| E-01-1344-1 | 11/01/2022 | 110,000.00 | 5CB56E5B-F51D-49E9-B31B-6626027232F4 | 05/01/2022 | 110,000.00 |
| E-01-1346-1 | 11/01/2022 | 110,357.00 | A9AB346F-D8D5-46DA-95E5-4B2426D63A6E | 01/01/2022 | 110,357.00 |
| E-01-1347-1 | 11/01/2022 | 113,752.00 | 0D345015-646D-4FF6-9F98-87A0A4F569D5 | 05/01/2022 | 113,752.00 |
| E-01-1349-1 | 11/01/2022 | 118,947.00 | 2654E53B-0E1D-42A7-ABFA-34CDEE47BBF9 | 04/01/2022 | 118,947.00 |
| E-01-1353-1 | 11/01/2022 | 124,020.00 | C7CCB4D7-0C2F-4B21-8346-55F9D4476BCB | 06/01/2022 | 124,020.00 |

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| E-01-1354-1 | 11/01/2022 | 124,781.00 | 34CB50CC-838D-4C3C-BDC7-E7ADDA6C0198 | 03/01/2022 | 124,781.00 |
| E-01-1355-1 | 24/01/2022 | 38,500.00 | C00876F0-F156-44DB-96A6-2320D64A9D4D | 12/01/2022 | 38,500.00 |
| E-01-1356-1 | 24/01/2022 | 59,423.00 | 17C78060-8668-46CB-AF90-220091E4AE3F | 15/01/2022 | 59,423.00 |
| E-01-1358-1 | 24/01/2022 | 59,423.00 | 16127E56-5838-40DA-A29F-879B1C1358D1 | 08/01/2022 | 59,423.00 |
| E-01-1359-1 | 24/01/2022 | 66,780.00 | 480FD016-0FC8-47F5-BE9D-69FA60B65DE8 | 13/01/2022 | 66,780.00 |
| E-01-1372-1 | 24/01/2022 | 67,190.00 | DAA26651-3502-4714-B9E1-38DF84173E49 | 10/01/2022 | 67,190.00 |
| E-01-1373-1 | 24/01/2022 | 68,300.00 | 07FCF005-BDE5-4EB2-BE28-6A0F0BF29BD7 | 09/01/2022 | 68,300.00 |
| E-01-1376-1 | 24/01/2022 | 69,012.00 | 31726E17-E529-4613-A15F-EE4E67476100 | 14/01/2022 | 69,012.00 |
| E-01-1378-1 | 24/01/2022 | 69,012.00 | B2B68E89-C104-4BBF-A75F-C05A4371B798 | 07/01/2022 | 69,012.00 |
| E-01-1379-1 | 24/01/2022 | 71,500.00 | B7F68BDC-51F5-4057-9C99-CE8332FA0A40 | 12/01/2022 | 71,500.00 |
| E-01-1382-1 | 24/01/2022 | 72,903.00 | 13409FE8-553A-471C-8142-F423D5A94396 | 11/01/2022 | 72,903.00 |
| E-01-1384-1 | 24/01/2022 | 79,048.00 | 520A008D-A366-4038-9AD2-3E29E07C76BB | 12/01/2022 | 79,048.00 |
| E-01-1385-1 | 24/01/2022 | 102,450.00 | 718E5530-EF90-4DC2-8030-C41CC236BA8B | 09/01/2022 | 102,450.00 |
| E-01-1386-1 | 24/01/2022 | 110,000.00 | E8A2C977-8797-4514-AFC3-3FA26B3008AF | 07/01/2022 | 110,000.00 |
| E-01-1389-1 | 24/01/2022 | 110,357.00 | D4E8A20B-C26A-444F-8DEF-A43958D08AAB | 15/01/2022 | 110,357.00 |
| E-01-1390-1 | 24/01/2022 | 110,357.00 | FA70C2A3-CD99-486B-993F-E331D84B4DC0 | 08/01/2022 | 110,357.00 |
| E-01-1391-1 | 24/01/2022 | 113,752.00 | F2ECD763-390E-4D80-A6E0-64C5564C6474 | 12/01/2022 | 113,752.00 |
| E-01-1392-1 | 24/01/2022 | 118,947.00 | FA170F68-F338-4B51-9C01-999F8005B5C0 | 11/01/2022 | 118,947.00 |
| E-01-1394-1 | 24/01/2022 | 122,688.00 | 8B552DF9-DAA7-43D2-8C72-F4A105CE3ADA | 14/01/2022 | 122,688.00 |
| E-01-1396-1 | 24/01/2022 | 122,688.00 | 60826CAC-B7D6-45FE-B74F-0B8DA94687E6 | 07/01/2022 | 122,688.00 |
| E-01-1398-1 | 24/01/2022 | 124,020.00 | 85A68FB6-64F5-4F51-AD12-D6803E76E646 | 13/01/2022 | 124,020.00 |
| E-01-1399-1 | 24/01/2022 | 124,781.00 | 34CB50CC-838D-4C3C-BDC7-E7ADDA6C0198 | 03/01/2022 | 124,781.00 |
| E-01-1410-1 | 01/02/2022 | 59,423.00 | 52C24B1A-A29B-4C95-A680-5F354E2CAB77 | 22/01/2022 | 59,423.00 |
| E-01-1411-1 | 01/02/2022 | 66,780.00 | FF593005-9459-4293-887C-6EE279C37BB2 | 20/01/2022 | 66,780.00 |
| E-01-1413-1 | 01/02/2022 | 67,190.00 | 0DBA30E3-84AF-4585-B510-238CEC5B6043 | 24/01/2022 | 67,190.00 |
| E-01-1415-1 | 01/02/2022 | 67,190.00 | 9830C9A5-FABF-42A1-AF42-F1D337CF41E4 | 17/01/2022 | 67,190.00 |
| E-01-1416-1 | 01/02/2022 | 68,300.00 | 6F16B31F-A99D-40F2-A7C8-F9B1688C4D82 | 23/01/2022 | 68,300.00 |
| E-01-1418-1 | 01/02/2022 | 68,300.00 | 6737FD45-557D-4D16-8490-466E6BBCAEB0 | 16/01/2022 | 68,300.00 |
| E-01-1419-1 | 01/02/2022 | 69,012.00 | 79B4E73D-887D-4CFF-AB60-41E72E1DCA00 | 21/01/2022 | 69,012.00 |
| E-01-1420-1 | 01/02/2022 | 72,903.00 | 73DC354F-B621-412F-94C4-C1ABC4F3022B | 18/01/2022 | 72,903.00 |
| E-01-1421-1 | 01/02/2022 | 79,048.00 | BD6A5A8B-B942-4888-BFC1-9279FC7256DC | 19/01/2022 | 79,048.00 |
| E-01-1440-1 | 01/02/2022 | 102,450.00 | F3EF4FE3-EA6C-41DE-9793-8C68E010704E | 23/01/2022 | 102,450.00 |
| E-01-1443-1 | 01/02/2022 | 102,450.00 | BEB95C83-3450-47A3-AB98-7079B09A894F | 16/01/2022 | 102,450.00 |
| E-01-1445-1 | 01/02/2022 | 110,357.00 | E7BE3FA0-BE89-4837-BACB-3C0C54672DF9 | 22/01/2022 | 110,357.00 |
| E-01-1446-1 | 01/02/2022 | 113,752.00 | 8B506785-8C3B-408E-981D-0E0DBFD07286 | 19/01/2022 | 113,752.00 |
| E-01-1449-1 | 01/02/2022 | 118,947.00 | 7FD3506C-B064-4A7A-B5F8-26492D6A3947 | 18/01/2022 | 118,947.00 |
| E-01-1450-1 | 01/02/2022 | 122,688.00 | 4CD6C04A-BD18-4725-B77B-5A696D40CF38 | 21/01/2022 | 122,688.00 |
| E-01-1451-1 | 01/02/2022 | 124,020.00 | 5407724B-10C0-4FBB-8206-58AE667DFDE8 | 20/01/2022 | 124,020.00 |
| E-01-1452-1 | 01/02/2022 | 124,781.00 | 175485B1-3DCF-4C29-8814-64484721E5CE | 24/01/2022 | 124,781.00 |
| E-01-1454-1 | 01/02/2022 | 124,781.00 | B7101858-0316-45A6-A71D-130144A19772 | 17/01/2022 | 124,781.00 |
| E-01-1463-1 | 03/02/2022 | 72,903.00 | 5E19B5CA-9680-4365-9ED4-D47507C2C6FA | 01/02/2022 | 72,903.00 |
| E-01-1467-1 | 03/02/2022 | 72,903.00 | 840C2ED2-C685-4931-95C8-2D92ABE950E9 | 25/01/2022 | 72,903.00 |
| E-01-1470-1 | 03/02/2022 | 79,048.00 | DF638BCF-A4EF-4CAB-B2EF-18B45E7A4301 | 02/02/2022 | 79,048.00 |
| E-01-1475-1 | 03/02/2022 | 100,794.61 | B92DE0DA-A74D-4034-8235-94B0FB742529 | 01/02/2022 | 100,794.61 |
| E-01-1480-1 | 03/02/2022 | 113,752.00 | 57CA1938-6881-4A83-8EB6-BB5447C01BB8 | 02/02/2022 | 113,752.00 |
| E-01-1482-1 | 03/02/2022 | 118,947.00 | 2E73683D-235E-4A31-AB07-80D13D07CFBC | 25/01/2022 | 118,947.00 |
| E-01-1483-1 | 03/02/2022 | 118,947.00 | A4F7257E-0245-4DFC-AE3B-9FE9C7AC4502 | 01/02/2022 | 118,947.00 |
| E-01-1514-1 | 16/02/2022 | 32,648.00 | 15F6E9BE-242D-496F-BBC3-F918C2907992 | 10/02/2022 | 32,648.00 |
| E-01-1515-1 | 16/02/2022 | 46,400.00 | BA2E4412-93DE-4F89-9F06-4411FEB49609 | 09/02/2022 | 46,400.00 |
| E-01-1517-1 | 16/02/2022 | 63,980.00 | 21696E56-395D-4EBC-9CF4-F9B8144B8F19 | 03/02/2022 | 63,980.00 |
| E-01-1535-1 | 16/02/2022 | 66,132.00 | 5FB91EDF-F1C8-4C02-BE2E-1EDAEBB0B1F7 | 04/02/2022 | 66,132.00 |
| E-01-1537-1 | 16/02/2022 | 66,780.00 | 00DB33F0-7DFD-4748-8F90-9D4A59150E0A | 09/02/2022 | 66,780.00 |
| E-01-1538-1 | 16/02/2022 | 67,190.00 | 72E68518-E9AC-4511-B1D9-92253C1D2E4A | 09/02/2022 | 67,190.00 |
| E-01-1539-1 | 16/02/2022 | 68,300.00 | 5DA947FE-7612-4007-AB35-31369F5CB55D | 09/02/2022 | 68,300.00 |
| E-01-1544-1 | 16/02/2022 | 69,012.00 | 58EC4229-ED2A-4E07-BB0B-4EFE37B54381 | 09/02/2022 | 69,012.00 |
| E-01-1545-1 | 16/02/2022 | 102,450.00 | E5FE8DE0-E2B8-43B8-A7B0-3BF67435D67A | 09/02/2022 | 102,450.00 |
| E-01-1552-1 | 16/02/2022 | 110,000.00 | 5F9E9713-C7A2-479B-AD07-928A1FE6C162 | 09/02/2022 | 110,000.00 |
| E-01-1554-1 | 16/02/2022 | 110,000.00 | B3AB3CE0-FCF8-4AEE-AF9F-7E1BA8A20E9D | 04/02/2022 | 110,000.00 |
| E-01-1557-1 | 16/02/2022 | 110,357.00 | 9E177279-31F5-4287-A7B7-53DB8FBFFD35 | 09/02/2022 | 110,357.00 |
| E-01-1567-1 | 16/02/2022 | 113,752.00 | AB0E0B69-28AA-4BB8-B7D7-9E977CFB69D9 | 10/02/2022 | 113,752.00 |
| E-01-1568-1 | 16/02/2022 | 117,568.00 | 83976629-C10F-4042-BC75-C96822D7B2DC | 04/02/2022 | 117,568.00 |
| E-01-1569-1 | 16/02/2022 | 118,820.00 | CEDA6F60-867B-4DC8-B0F0-A9D354DF8259 | 03/02/2022 | 118,820.00 |
| E-01-1570-1 | 16/02/2022 | 122,688.00 | 55EB2E94-0400-43EF-B8AE-490223EB5D09 | 09/02/2022 | 122,688.00 |

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| E-01-1571-1 | 16/02/2022 | 124,020.00 | 9922D411-33C0-4DD8-8F2E-02F360E0F024 | 09/02/2022 | 124,020.00 |
| E-01-1572-1 | 16/02/2022 | 124,781.00 | 1A650476-F7A8-42C9-9009-67AB87ACBF64 | 09/02/2022 | 124,781.00 |
| E-01-1791-1 | 01/04/2022 | 1,008,771.00 | 99B2147F-9E6A-4D95-A5A4-D5FAD6A44B33 | 05/02/2022 | 91,232.00 |
| | | | 67886B6B-EF47-45D7-B85A-1B591CF6C0FC | 05/02/2022 | 49,125.00 |
| | | | 505EC497-3277-4A71-B053-E0963DAEFB36 | 06/02/2022 | 61,470.00 |
| | | | 6DDC9F71-9B62-4EB5-A65C-09D640777635 | 06/02/2022 | 40,980.00 |
| | | | 9A944B09-F781-4BAC-B282-10635CA16C9C | 07/02/2022 | 161,896.00 |
| | | | 57DBBA64-1212-428B-B062-136B305CD806 | 07/02/2022 | 87,175.00 |
| | | | 1912AFB8-686C-4213-84C2-3C75A048401D | 08/02/2022 | 132,229.00 |
| | | | 53D019CF-CCD7-43C7-9139-818996396D48 | 08/02/2022 | 81,044.00 |
| | | | C63AAA8A-304B-4EE3-9300-09AEB1053FD9 | 09/02/2022 | 109,032.00 |
| | | | 4E3960D3-7B40-4773-B320-DB38C44C4606 | 09/02/2022 | 75,768.00 |
| | | | BB153350-4A33-414B-8E13-7B78409DF8D5 | 10/02/2022 | 118,820.00 |
| E-01-1917-1 | 12/04/2022 | 423,400.00 | 85C6D417-5447-4FB7-B7FD-262206B2F84A | 05/04/2022 | 200,000.00 |
| | | | CD848311-4444-4108-9A7C-D3350BAB2B48 | 31/03/2022 | 100,000.00 |
| | | | 8CE10A95-5475-4A7D-8D4E-14564100234B | 31/03/2022 | 100,000.00 |
| | | | C43CC03D-DC35-4F58-90CF-3F3A571CB435 | 31/03/2022 | 23,490.00 |
| E-01-3192-1 | 12/04/2022 | 1,899,442.45 | D4D0A9C4-FE81-453E-BB67-066D20522F67 | 10/02/2022 | 63,980.00 |
| | | | 29FF6A64-3FFD-42A4-A707-90FC33B4ACB1 | 13/02/2022 | 61,470.00 |
| | | | 10251A86-C9E4-4BA7-8351-E7881E7853D9 | 13/02/2022 | 40,980.00 |
| | | | 48F0D3C2-E5D3-4933-B15A-F40C8706F8A1 | 14/02/2022 | 161,896.00 |
| | | | ABFEA353-6DB5-41BD-88FA-CEB426FCAA80 | 14/02/2022 | 87,175.00 |
| | | | 46F59080-EC27-450B-9CB2-56CB206114BF | 15/02/2022 | 132,229.00 |
| | | | B4BCEB35-9716-4A9E-88C7-ECE5ADC0773D | 15/02/2022 | 81,044.00 |
| | | | 43A29EF4-8B81-4EB6-B9D2-FA7718CFF165 | 16/02/2022 | 109,032.00 |
| | | | 5557EC2C-B605-4246-99A6-FB1BF3CF7DD1 | 16/02/2022 | 75,768.00 |
| | | | 906800A3-5262-4C31-A49E-893DD0C5CB96 | 17/02/2022 | 118,820.00 |
| | | | 492D1408-EDF9-46D7-A5AA-C5B94A4D5F7A | 17/02/2022 | 63,980.00 |
| | | | 612E205D-3BCA-4189-8D07-CA1147EBA4A2 | 11/02/2022 | 117,568.00 |
| | | | CFA331A9-C937-4FE8-883E-C9899467F0BE | 01/03/2022 | 82,049.41 |
| | | | 36DA2453-D85B-4171-8869-6E6CDB2264C4 | 22/03/2022 | 70,937.26 |
| | | | 1EAA0F60-F72B-433F-8E25-DD1CBDF49490 | 10/04/2022 | 336,288.10 |
| | | | 3E79ACDE-D573-443C-B642-A32FE2ECE08C | 13/04/2022 | 89,701.53 |
| | | | 9C0F6F95-0582-414E-8919-642D9AB4D10D | 11/02/2022 | 66,132.00 |
| | | | C4FF1287-5D27-4A99-82C4-01C49225804C | 12/02/2022 | 91,232.00 |
| | | | 77D44F5D-B067-4A32-ABD8-DBB6E758236E | 12/02/2022 | 49,125.00 |
| E-01-1990-1 | 19/04/2022 | 300,000.00 | 411A9CC4-6DE3-44BC-A5C9-5092C34ED64A | 18/04/2022 | 100,000.00 |
| | | | 57CC97D2-689D-4D13-A240-914EAFBEF923 | 18/04/2022 | 100,000.00 |
| | | | 48DBF624-2393-44A5-9459-2DF0FCE655C9 | 18/04/2022 | 100,000.00 |
| E-01-3623-1 | 22/04/2022 | 200,000.00 | 9853B4F5-7A2D-4182-B4D3-E961D4D5B822 | 22/04/2022 | 200,000.00 |
| E-01-3195-1 | 17/05/2022 | 2,000,000.00 | 00A0D385-1C0C-4D4A-8ADC-7A4DD972B1E6 | 13/04/2022 | 200,000.00 |
| | | | 7B4AFF94-2041-4A2F-BAB4-863370849C33 | 23/05/2022 | 632,512.98 |
| | | | 9695B002-8C84-461C-8D43-10A862668254 | 18/04/2022 | 260,468.39 |
| | | | BA2DA944-1F8C-4C97-A578-52182C04EC10 | 24/04/2022 | 297,948.74 |
| | | | 1506A942-BDEF-4E77-9F2E-C627B7E68D2F | 30/04/2022 | 596,919.61 |
| | | | D81C2343-7227-4116-90D0-8DE435F83AC9 | 08/05/2022 | 597,439.50 |
| E-01-3500-1 | 09/06/2022 | 2,750,915.99 | BF20244E-F648-44A2-9CFE-8D1F98B04AC4 | 02/06/2022 | 3,495.09 |
| | | | 5F4BDC7D-B47B-487A-8ACA-01440FA4A9EB | 04/06/2022 | 485.24 |
| | | | A2485C14-43DA-4B36-88FF-D56946894B54 | 05/06/2022 | 1,970.23 |
| | | | 8C2A96D4-373B-4B72-8C65-E91C2AEE3FC6 | 07/06/2022 | 874.44 |
| | | | E8843C24-0437-4176-9B3B-7B1C1414184D | 07/06/2022 | 1,115.92 |
| | | | 7434AC21-8F36-42BE-9CBB-5023C296A82C | 01/06/2022 | 2,000.73 |
| | | | DCE64BC1-8D3C-49B4-ACB9-8756624834F9 | 05/06/2022 | 1,157.23 |
| | | | 2716C68A-A6B8-4EC0-BB96-AD16BA5F3E4A | 07/06/2022 | 782.31 |
| | | | ED03087F-BCE9-4D23-A809-2F1FD3DDD63E | 01/06/2022 | 1,679.12 |
| | | | 00E89C95-FB50-4360-9A17-E6B06F8C3AEB | 02/06/2022 | 1,532.07 |
| | | | 7419B79D-96F8-40DF-96FD-F34F6746DB9F | 03/06/2022 | 892.17 |
| | | | A05E9142-3E56-4190-AF78-F375C2514F1F | 03/06/2022 | 1,146.56 |
| | | | 3F6DAFC2-01C6-4E69-B63E-F599D68F7716 | 03/06/2022 | 1,527.48 |
| | | | 7B4AFF94-2041-4A2F-BAB4-863370849C33 | 23/05/2022 | 632,512.98 |
| | | | 22CA83E6-92E1-4EB2-A338-39FDDC3146E8 | 24/05/2022 | 576,212.61 |
| | | | FF560D65-A965-4F53-B7A7-F59AE1A108BD | 29/05/2022 | 617,498.33 |
| | | | DDF85FB6-C073-4067-B4DC-60FA7DD31E44 | 31/05/2022 | 2,666.16 |

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | | 4866027F-B894-4854-A3A7-BC53C40A0382 | 31/05/2022 | 1,770.52 |
| | | | 73D25741-AAA4-417C-985B-4232754BE915 | 31/05/2022 | 245,572.21 |
| | | | 6868F9DA-C9EB-46B1-841D-7A9162993487 | 01/06/2022 | 101,711.89 |
| | | | DA414068-BF07-4DA8-B427-9092898D6906 | 02/06/2022 | 111,773.80 |
| | | | 86ADE33A-AA85-4403-9599-1053F3080B46 | 03/06/2022 | 108,998.61 |
| | | | 27BF2352-9BDC-46C7-A3D6-327D57DE309C | 04/06/2022 | 652.08 |
| | | | 94BD4C99-416F-41C1-9975-8FA3AE08FEF2 | 04/06/2022 | 47,560.77 |
| | | | 32C92AE2-6D15-4612-A349-73ADE1419A24 | 05/06/2022 | 32,030.35 |
| | | | 2598ABE0-53D7-43A8-A8D3-25DDC3EBA341 | 05/06/2022 | 3,120.88 |
| | | | F49245A2-7053-457E-B87C-AA2895AF005E | 06/06/2022 | 104,692.36 |
| | | | 3192C302-E868-4422-91B9-5C71731E62FC | 08/06/2022 | 97,265.72 |
| | | | 9BD84D05-3DD2-4FA8-8326-C131A04AF4A6 | 07/06/2022 | 1,295.52 |
| | | | D0D51A26-864F-43D3-B94A-AA169F719A0D | 06/08/2022 | 87,994.80 |
| | | | 34214BBF-0423-4D78-9221-C91EE0CDC1B4 | 01/06/2022 | 690.13 |
| | | | DD664A7D-0619-44C9-8ADC-2CDD36D047F0 | 03/06/2022 | 600.00 |
| E-01-3482-1 | 17/06/2022 | 300,000.00 | F56021FB-F389-411D-B327-A3CED736576F | 02/06/2022 | 100,000.00 |
| | | | 7361829B-9A69-49E3-81B6-CFEA3120CAD8 | 02/06/2022 | 50,000.00 |
| | | | C0D4ECC6-AE0B-40A9-9DC0-3D3B3825DCFC | 02/06/2022 | 100,000.00 |
| | | | FDD8D561-9A79-4491-BB86-A83A9A0A9C55 | 02/06/2022 | 50,000.00 |
| E-01-3488-1 | 27/06/2022 | 300,000.00 | 655128B3-C4EB-4DB1-87D5-53A4B52FAE2F | 25/06/2022 | 125,000.00 |
| | | | 7150E82B-D1E4-4BD4-B8C4-EE7460AC8D8A | 25/06/2022 | 125,000.00 |
| | | | 21F9B91D-CC1F-4604-AC0B-4ECA144AFF57 | 25/06/2022 | 50,000.00 |
| E-01-3555-1 | 08/07/2022 | 350,000.00 | 086161F2-43DC-4C2B-8D84-426294794BD6 | 06/07/2022 | 125,000.00 |
| | | | 8F64F8C2-B61F-45C8-B475-5E5F5A7FCF0F | 06/07/2022 | 125,000.00 |
| | | | D7DAF8EA-0048-4EE8-829D-310C2BD6892C | 06/07/2022 | 100,000.00 |
| E-01-3491-1 | 15/07/2022 | 1,578,825.46 | 78D6B23B-11B5-46F7-820C-5A6D9C2B4841 | 15/06/2022 | 102,792.56 |
| | | | 8ECE8B91-F08F-4D91-8603-AF7AC1518E2D | 29/06/2022 | 1,084.50 |
| | | | 657CD782-B1EF-473F-8015-A9FE86790F89 | 29/06/2022 | 594.75 |
| | | | 45F38174-AAD0-4BE3-8C56-58AE330BBDB6 | 29/06/2022 | 2,295.29 |
| | | | 91493C6D-1C37-41BA-8532-22FA078422DA | 29/06/2022 | 110,671.39 |
| | | | FA420F08-7639-4F88-8380-740E7B388152 | 30/06/2022 | 981.41 |
| | | | 24036DC7-F182-4182-A740-E11D6B46B001 | 16/06/2022 | 5,187.11 |
| | | | 2797CDC8-0AA0-402E-82C1-EB4900963AE1 | 30/06/2022 | 4,361.40 |
| | | | 22835377-F820-4328-A93E-C6FD90CCE344 | 30/06/2022 | 74,239.14 |
| | | | 7F0796FB-AFCC-4897-9CDB-7BC7DE9C0D96 | 01/07/2022 | 2,069.29 |
| | | | 5FE5D145-7028-4B58-867A-94BB85D77DFD | 01/07/2022 | 111,849.35 |
| | | | FE8C6EB0-E098-4561-ABBA-8B158E6CBFA5 | 02/07/2022 | 670.72 |
| | | | CC74E79B-F7BA-4F5D-A422-4488ED5A07A8 | 02/07/2022 | 1,872.37 |
| | | | E8E65FA1-E308-4B5A-A496-06184EA9D7FD | 02/07/2022 | 63,970.18 |
| | | | 91C4D1CA-09A1-4184-A96E-CB4B151DC5C0 | 02/07/2022 | 936.56 |
| | | | AB7C7144-BC35-4F68-A198-E4CCFFD093BD | 03/07/2022 | 1,000.14 |
| | | | 9006C778-6CB2-4780-BCCA-4A3DD8FF22BC | 03/07/2022 | 26,382.92 |
| | | | 0D8D64BF-CE9D-4C7C-BD44-3A717DE8FD26 | 17/06/2022 | 1,127.90 |
| | | | 73EA8382-EC3D-4545-8AD7-00779805AFFB | 03/07/2022 | 987.19 |
| | | | E98AB234-158A-41A7-99ED-C524C10419AA | 24/06/2022 | 1,144.06 |
| | | | 7BDA3016-9D1D-4813-9EF5-EB3802B2A2A8 | 20/06/2022 | 120,921.07 |
| | | | F5F96DB1-4A5C-4E11-8A4B-B9009AFBEBF2 | 17/06/2022 | 1,050.92 |
| | | | 7BDD9D0C-7266-4E10-AE36-78A45D297E6D | 17/06/2022 | 105,821.62 |
| | | | C3937456-0AA4-4A8B-8A40-EDD67063BE67 | 17/06/2022 | 1,031.16 |
| | | | 2CA1071C-0CDC-4DC3-BD29-BAEE4BB3BA42 | 17/06/2022 | 3,794.56 |
| | | | 82F7812E-958A-4248-95A6-B9C7ABC73B84 | 18/06/2022 | 4,530.26 |
| | | | 6036FF37-43FB-4E0B-8558-AE12E15DDFBF | 18/06/2022 | 65,820.66 |
| | | | F7097052-D55D-4571-8652-46B524ECD0E5 | 19/06/2022 | 798.34 |
| | | | 39BAD405-55BA-4ACB-A3B4-CAC6A415BB7D | 19/06/2022 | 1,517.44 |
| | | | 6370605C-59D1-4E9A-9A68-F46E1422F993 | 15/06/2022 | 1,056.13 |
| | | | 04B458DA-97BF-46C2-A02C-2C20854FA202 | 19/06/2022 | 30,249.05 |
| | | | 9C4621B0-EBD0-43B8-90D4-C75FE154BC06 | 19/06/2022 | 1,000.00 |
| | | | 09ADA25F-1A7F-4C03-B951-8AFCE11B657A | 19/06/2022 | 1,315.21 |
| | | | DC8E0E90-3A2B-4ECA-9704-942469540EA5 | 20/06/2022 | 2,271.23 |
| | | | ECD6E823-C4B5-4A24-9073-EFFED0BDCB63 | 20/06/2022 | 2,031.08 |
| | | | D0A69631-04D6-45EE-8528-813806143815 | 21/06/2022 | 851.68 |
| | | | 174F963A-29DF-4028-84A7-B3D0B9F8A0D5 | 21/06/2020 | 1,800.16 |
| | | | 1C3E2B30-965F-4449-828B-DE31D44496E4 | 21/06/2022 | 76,773.19 |

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | | 270ABE2A-73FE-40D0-BD3B-EA39C926093A | 21/06/2022 | 1,731.33 |
| | | | B76C6F67-F1C2-4276-9F6E-3BAD50E9F3B9 | 21/06/2022 | 2,753.81 |
| | | | A97C83C6-2725-465A-8EBD-F8E8D092CF00 | 15/06/2022 | 2,118.49 |
| | | | E2DA5616-FE98-42E4-83FA-AF9EC08E9958 | 22/06/2022 | 109,161.44 |
| | | | 1B9BC1C4-A3D3-4BED-B54B-94BC0D22850F | 22/06/2022 | 1,997.59 |
| | | | 564B64AC-5718-47EB-96B4-DC74DBB891AE | 22/06/2022 | 589.03 |
| | | | 4666F7D6-09C7-4FA8-B87C-36E1A35E51A5 | 23/06/2022 | 1,166.21 |
| | | | F5811CF6-68FA-4435-BE32-08194FACCC77 | 23/06/2022 | 793.32 |
| | | | 14CFA3EA-B74F-4900-ADD6-62468A1E07AA | 23/06/2022 | 91,849.25 |
| | | | 8B4A4803-0811-46ED-ADB3-3D081D890131 | 23/06/2022 | 810.64 |
| | | | E9BBD745-D03B-4E0B-A5F9-12B3A6261362 | 23/06/2022 | 500.00 |
| | | | 3FBA7F79-E1AA-4DCD-9A0F-A925DBD2D648 | 24/06/2022 | 110,681.35 |
| | | | CB094944-E336-4711-AD33-11655F4FB963 | 24/06/2022 | 1,424.33 |
| | | | 488BBF69-4B51-4C45-A172-9BE2DB0235A7 | 16/06/2022 | 102,749.86 |
| | | | 2A7F41C8-72B5-432A-B406-5C3944914F83 | 24/06/2022 | 2,199.80 |
| | | | 34F54CC6-A4BB-49BF-923E-17A49448516A | 25/06/2022 | 1,208.75 |
| | | | 920E102E-5A74-4F0C-868A-90AAC16F91E5 | 25/06/2022 | 38,931.58 |
| | | | D17C1AC0-6889-4F84-97A8-0F4852EAFB12 | 25/06/2022 | 1,684.17 |
| | | | 873EAB0A-65D7-4124-833D-9BEB34D969B1 | 26/06/2022 | 29,789.99 |
| | | | 72E22DA5-DBBF-420A-ABFB-E41B3DC86C27 | 26/06/2022 | 1,775.87 |
| | | | 1759E22A-CE5F-4AF9-9318-ACE4131E63B5 | 26/06/2022 | 705.11 |
| | | | 87AB0F8C-CA7B-4291-BE2C-E7C01483C88B | 27/06/2022 | 1,068.21 |
| | | | 404CF119-963C-4C70-8728-31FB76847A3E | 27/06/2022 | 1,324.78 |
| | | | 33248F67-4A98-4FF8-BD76-73CBC1A089EE | 27/06/2022 | 581.99 |
| | | | D523FDFC-AE34-4660-B0A0-F7012E337BA7 | 16/06/2022 | 746.14 |
| | | | 1E03BA29-9D70-4640-B349-4D0AB6A69E9C | 27/06/2022 | 115,242.72 |
| | | | A45D3743-7403-429D-BF62-0681975B91A8 | 27/06/2022 | 900.82 |
| | | | 8AEF5AEB-548D-4AF5-8D38-32D6068B1556 | 28/06/2022 | 82,425.21 |
| | | | 66E0422D-9004-483E-AF14-FB9A1362ACD0 | 28/06/2022 | 1,400.29 |
| | | | 1454314B-603D-4BCB-9A0E-3C1A45F66D2A | 28/06/2022 | 870.07 |
| E-01-4369-1 | 26/08/2022 | 844,681.19 | 25539ACF-CBB0-4E8E-8299-250EA97AAB2B | 28/07/2022 | 744.69 |
| | | | 24968730-1430-4880-BA9F-0D615953C652 | 29/07/2022 | 790.87 |
| | | | DC0DFA02-5EEF-48BB-946B-B08F04B0AD2D | 29/07/2022 | 2,010.95 |
| | | | C1456C2E-0BA9-4D79-9E59-81A48753B2EA | 29/07/2022 | 128,111.68 |
| | | | D8EB3548-30DC-4496-88CD-4CD61E9BB5E1 | 29/07/2022 | 2,957.18 |
| | | | 6D7C22F0-DF74-463C-8394-71DE1CF7DA47 | 30/07/2022 | 1,352.27 |
| | | | A178E1E4-46E3-4812-BF34-FC38C25E9121 | 30/07/2022 | 29,241.63 |
| | | | 6ABFA543-FC72-45AA-BC34-DC8975B8A526 | 30/07/2022 | 2,366.76 |
| | | | C250C3FB-4581-489F-8481-498914754319 | 31/07/2022 | 2,302.69 |
| | | | 88A7C739-3B60-4150-8D05-065D487162CA | 31/07/2022 | 2,295.19 |
| | | | 665A78CC-3B13-4C6A-B830-CB2561E98600 | 31/07/2022 | 1,072.22 |
| | | | B03CEA71-6ADE-4C4B-900F-309F8302DB8D | 28/07/2022 | 1,188.74 |
| | | | 590DC8FE-A8CE-434C-B927-81E76E508394 | 31/07/2022 | 3,390.81 |
| | | | 8E729449-741C-4A38-BC1B-3EE28846F619 | 31/07/2022 | 31,497.35 |
| | | | 6A1053EC-92A5-434A-B3B1-D95EA026D929 | 01/08/2022 | 142,568.19 |
| | | | 42C383FA-D8F6-4783-87AC-DE32C508F6AF | 01/08/2022 | 1,937.75 |
| | | | 3A0E68F6-F1D9-488E-96EC-4BD0466AC352 | 02/08/2022 | 830.04 |
| | | | E0DD38D4-DFF1-4154-8EE7-8B68D6252609 | 02/08/2022 | 70,911.19 |
| | | | A489C984-4BBE-4832-A0D4-40B6474B4604 | 03/08/2022 | 1,070.15 |
| | | | 9ABE4CF6-2AC1-43B6-A25C-4188D3E35F2F | 03/08/2022 | 2,015.97 |
| | | | 46C91F69-5A63-43A1-89DC-9A7E5EBC42C8 | 03/08/2022 | 135,526.90 |
| | | | 7086F330-AB91-421A-8423-76B97CDD7827 | 28/07/2022 | 1,613.28 |
| | | | 9D96EA0E-8539-4038-B0E8-E571D6AC88D7 | 04/08/2022 | 1,800.18 |
| | | | 09FE2C16-4C1E-4135-ABD2-979FD2437B8E | 04/08/2022 | 75,392.78 |
| | | | 5F5DB26B-24BD-4CA2-9AD5-761A8B59C407 | 05/08/2022 | 960.23 |
| | | | AE70C679-1BBB-485E-9A3B-1EDB0DF640B9 | 05/08/2022 | 102,947.70 |
| | | | F25D418B-7B3F-4085-8026-397A7AAA3BE6 | 04/08/2022 | 1,168.44 |
| | | | A09601B0-E9A2-41D1-AED1-CBA59E103D7E | 28/07/2022 | 89,397.61 |
| | | | BE3D486B-9B48-4678-9DE2-4D294DE547F6 | 29/07/2022 | 2,342.99 |
| | | | 7220092E-7CCB-4913-A454-D412DDA37650 | 02/08/2022 | 4,874.76 |
| E-01-4904-1 | 20/09/2022 | 678,911.15 | A409A74E-99A6-4DD1-833D-684269829532 | 29/08/2022 | 1,965.30 |
| | | | 1B2F0640-3843-404F-8A53-57A54F86D184 | 30/08/2022 | 1,594.13 |
| | | | 67AB4DE4-A169-43CE-B5E1-4B73FBC9BF98 | 30/08/2022 | 2,530.44 |

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | | 16C30305-62F3-4A3C-AD21-D0D7BCA5D34D | 30/08/2022 | 72,064.70 |
| | | | 72854E4E-6D23-4B5E-8858-345AFD99BCEF | 31/08/2022 | 1,152.79 |
| | | | 329EE10F-4FBD-409A-8CF8-4EFACAB1C7DB | 31/08/2022 | 809.40 |
| | | | 4F27815D-83B5-47C3-A73D-8E15BECC840D | 31/08/2022 | 2,483.14 |
| | | | 31929AD2-97C5-48D1-A908-FB9183E39020 | 31/08/2022 | 866.14 |
| | | | B4C0DE03-FCE3-4BC4-A581-618AFE2F8B07 | 31/08/2022 | 113,724.56 |
| | | | 53640124-A712-4F0C-9871-16BD30A0694C | 01/09/2022 | 848.09 |
| | | | 5DD03CF5-E975-4755-B83D-B4CA477D7711 | 01/09/2022 | 100,991.93 |
| | | | B17B5366-BC9DB-4906-82EB-AE3B0C13B645 | 29/08/2022 | 1,100.18 |
| | | | 8C885A4F-A518-422E-9006-2AB6A0EBA838 | 01/09/2022 | 4,287.97 |
| | | | A67863C7-B315-41A0-A91B-1C989F9642C2 | 01/09/2022 | 1,047.10 |
| | | | EBCF0BE9-FDC8-468D-A0F8-41C4E12A884F | 01/09/2022 | 1,646.05 |
| | | | 8ED1EFD4-ED81-43BB-AC42-2939F6612307 | 02/09/2022 | 1,000.00 |
| | | | 054EA837-2F6A-43A2-852D-598C1F1006EE | 02/09/2022 | 500.00 |
| | | | BFD8BCC6-E3AB-4EFC-9E23-24EB4D35503D | 02/09/2022 | 1,264.63 |
| | | | 214DD747-5DA9-451F-84D3-DFE18EB78BF0 | 02/09/2022 | 139,167.10 |
| | | | 475CDFD3-A258-4A34-A9E6-EB88B682516B | 03/09/2022 | 933.64 |
| | | | EE9586E0-85FD-4FF9-8BA0-F2B03013FDF5 | 03/09/2022 | 37,179.59 |
| | | | 5C816B51-EE8E-49BD-A72F-FD6E3C2A3EA4 | 03/09/2022 | 3,391.34 |
| | | | 47E01216-965F-425F-9A07-2EEE756E023B | 29/08/2022 | 1,500.00 |
| | | | F99F0382-07BF-4661-9ED6-D6F7A3CD578C | 03/09/2022 | 1,168.83 |
| | | | 20C01762-CAD2-43B2-8F42-77853E0D6A97 | 04/09/2022 | 4,745.03 |
| | | | 8D1A65CF-B1EF-4E1A-8A6F-24A45839CCA3 | 04/09/2022 | 25,939.20 |
| | | | E08B763E-DE92-405A-97CA-9BC3976EA6B0 | 04/09/2022 | 2,894.48 |
| | | | 91030785-63C2-4BE7-B2CB-DBD07E7E8BC2 | 29/08/2022 | 840.00 |
| | | | 9841A599-3B7C-4CFF-AAAE-A2A1C4889E66 | 29/08/2022 | 151,275.39 |
| E-01-5140-1 | 06/10/2022 | 787,691.46 | ED810375-1790-4D6C-B5AC-783EBC8A107A | 14/09/2022 | 880.21 |
| | | | 26E7F51F-22A9-4ECB-A8F9-0EA4AA492879 | 15/09/2022 | 135,992.30 |
| | | | 26F9C933-14A6-4171-BDAD-4AF190DF751B | 15/09/2022 | 1,235.02 |
| | | | 038338DC-F78E-43BB-9C94-FD71A5A9ECA8 | 16/09/2022 | 1,551.70 |
| | | | 56F3F084-87AA-43D7-80A7-42C39856D499 | 16/09/2022 | 926.25 |
| | | | 26ABF484-3ACF-4D5F-ADBB-8659B998A85E | 16/09/2022 | 4,682.35 |
| | | | 46765347-51E9-4870-80E7-52CFE423CBDD | 16/09/2022 | 1,765.67 |
| | | | 7B75D26A-703C-443E-AF7B-6FCD5000E373 | 16/09/2022 | 56,503.99 |
| | | | E7E785D4-A6BE-44E5-94F4-1FD9C57998E1 | 17/09/2022 | 1,411.07 |
| | | | D0B1A33E-39D1-40EC-B5A3-BB78C61E42CE | 17/09/2022 | 3,529.87 |
| | | | 87306B20-0625-4B83-896E-31C49B38D76F | 17/09/2022 | 42,503.27 |
| | | | 6AA09F8D-12C3-4680-ABF9-FD7ABC6C7EB6 | 14/09/2022 | 2,627.06 |
| | | | BD022F91-30AC-41AF-8A38-0D5EABD195E2 | 17/09/2022 | 2,564.55 |
| | | | FF23DCB7-BF50-49C9-A15F-DC1C5BBE832B | 18/09/2022 | 34,406.34 |
| | | | FDA37409-FC0E-4664-80CA-6AAB4DD1AF30 | 19/09/2022 | 906.76 |
| | | | 66A0DB89-6C18-471E-9137-2ACB36D5460C | 19/09/2022 | 2,378.44 |
| | | | 3DC93D21-723C-457A-B8A2-D16EC4C629FD | 19/09/2022 | 133,706.96 |
| | | | 4CC88C5F-91EA-4C2C-8AF1-634A545E2924 | 19/09/2022 | 1,346.94 |
| | | | 7D2C8744-ECFA-4F7A-917D-25C2F3D90D63 | 20/09/2022 | 1,514.47 |
| | | | 031EAB11-6F9A-4736-9290-A05C900F8E76 | 20/09/2022 | 461.99 |
| | | | 66682F3D-B4C5-44B6-87AE-D5661D08DB91 | 20/09/2022 | 97,379.31 |
| | | | 9F9A4E6D-0A6A-48A1-B4ED-149E56E3E9FC | 21/09/2022 | 1,798.48 |
| | | | 3F8C299B-00E3-4842-9A7A-B20B5F6E713E | 14/09/2022 | 121,530.18 |
| | | | 488FB0C4-6D96-4AB4-A3F1-1A782A206969 | 21/09/2022 | 126,203.80 |
| | | | 14C27D7B-DB1F-46F9-AA6F-DADB0994F77D | 21/09/2022 | 5,483.48 |
| | | | A98C6223-FB58-484A-B314-B9833361C5BB | 15/09/2022 | 1,294.21 |
| | | | 0424637B-044A-470C-9AEB-48DC58BF68D3 | 15/09/2022 | 3,106.79 |
| E-01-6232-1 | 14/10/2022 | 930,375.95 | BA741B56-22B1-4DB5-9BA8-7ED800F1B398 | 22/09/2022 | 1,112.16 |
| | | | 2A76079E-3172-4DC3-A354-FF63092A0D29 | 22/09/2022 | 1,303.35 |
| | | | 9F719747-9B07-412C-B59E-F9CFBBEBC53F | 22/09/2022 | 95,519.61 |
| | | | 2FA7B219-C000-4DC8-AF83-3948330614EF | 23/09/2022 | 1,393.59 |
| | | | 9C11EE2C-5B49-49AD-BD89-8520DE170327 | 23/09/2022 | 138,236.70 |
| | | | E4B669E6-C480-4191-BFE1-55A4F9A9342E | 23/09/2022 | 712.31 |
| | | | 4E8EF504-D76D-434C-9BBF-EADACDD9F3EA | 24/09/2022 | 1,334.65 |
| | | | C4EA96A2-0954-4D62-BE8C-9FC0BF83E9EC | 24/09/2022 | 1,338.72 |
| | | | A2EEA529-EC5A-484E-BE5D-B515611ED1ED | 24/09/2022 | 1,129.37 |
| | | | 7D569AC8-2E2A-4DE1-89BD-36ED7BC652A1 | 24/09/2022 | 43,838.57 |

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | | 2DDCAC5B-ED53-46C5-879A-D1F566BCB7E9 | 25/09/2022 | 29,349.21 |
| | | | F020CB74-D505-47D0-9B33-18E4768AE47A | 25/09/2022 | 950.10 |
| | | | 7468C549-8901-4426-85BE-D3C270BF90A7 | 25/09/2022 | 1,867.37 |
| | | | 7A258FB8-BF65-4208-BD09-0FF24FCB4A84 | 25/09/2022 | 1,042.61 |
| | | | F893CCBD-9A44-4641-B9A9-98043BBB728E | 26/09/2022 | 4,552.88 |
| | | | 3953793A-F7AB-4B2F-8C8A-1B23FCE3211A | 26/09/2022 | 2,807.64 |
| | | | ADE2ED57-E410-42BA-8E5B-6AAB6E190653 | 26/09/2022 | 124,202.13 |
| | | | 78569100-4401-47FC-99E1-839FF33F4559 | 26/09/2022 | 1,031.16 |
| | | | 468E8421-6CFF-450D-A82D-133D7C564574 | 27/09/2022 | 1,217.24 |
| | | | 4075F386-0C1C-4153-8E0F-9BEFC8B3D4C5 | 27/09/2022 | 96,588.38 |
| | | | 92DC1727-E0D0-4CA8-8F17-EA16DC4565AD | 27/09/2022 | 1,189.69 |
| | | | B6CD8FD2-771A-4ECA-A162-31018B4A2092 | 27/09/2022 | 2,002.63 |
| | | | D8B7785D-F125-423C-99F1-0C12CA18F905 | 27/09/2022 | 1,330.19 |
| | | | C2738E5A-38F4-480C-8E10-F8095282A9F7 | 28/09/2022 | 1,329.33 |
| | | | EF342F9D-EED8-4B16-8734-4B53CE092375 | 28/09/2022 | 135,879.62 |
| | | | 2EEB59C8-4D2E-47F1-A099-E8912E20715F | 28/09/2022 | 1,775.00 |
| | | | BEF454B5-A048-4C15-BEA5-FA16A3A54DE1 | 29/09/2022 | 835.49 |
| | | | 34FFC9E2-8300-44E8-87E9-80072E4B91AB | 29/09/2022 | 1,267.92 |
| | | | 9146880A-2900-4575-938B-CC271286245D | 29/09/2022 | 95,435.47 |
| | | | 9EACAF06-2B61-4C99-9730-0E040B5F2F89 | 30/09/2022 | 1,103.71 |
| | | | 5BA19C7D-F82A-481F-96FC-A8DDEEA5E07E | 30/09/2022 | 1,558.50 |
| | | | 55A6D955-590A-444D-9703-A375C73DA0DF | 30/09/2022 | 1,859.39 |
| | | | CB68C154-C360-4BD0-BB87-84A86376D2F0 | 30/09/2022 | 2,004.37 |
| | | | 660086A2-421A-4130-9399-034077A73F42 | 30/09/2022 | 2,291.96 |
| | | | EB7CAA65-3C64-4DD9-8508-6F2CC6F7879B | 30/09/2022 | 1,223.70 |
| | | | 50402594-FCC9-48DB-AE10-9F497B9A23C0 | 30/09/2022 | 129,761.23 |
| E-01-6811-1 | 28/10/2022 | 856,432.09 | 697C3BA7-AE7A-4361-8067-F4E4CE2A9D73 | 10/10/2022 | 1,745.38 |
| | | | C0C743C8-FFCC-419A-B645-A853034CC1CA | 10/10/2022 | 1,196.65 |
| | | | 0305FFD1-A813-44DA-8D38-CB3FB7AF46B7 | 10/10/2022 | 1,550.35 |
| | | | 38171AC7-4D95-4C97-B845-D2B7156E2A92 | 10/10/2022 | 134,462.82 |
| | | | E90BBE54-3FA9-4C2F-B2D4-085D696FEFA6 | 10/10/2022 | 1,451.91 |
| | | | B4F7A9C9-5947-40F1-95B3-0EED95432EFD | 11/10/2022 | 2,161.21 |
| | | | 377DB31E-653B-4886-9F68-9D636DFECA12 | 11/10/2022 | 2,606.43 |
| | | | FA076A05-3619-40E4-85AB-B077A57C7789 | 11/10/2022 | 1,764.84 |
| | | | F1169D10-61CA-42AF-8C54-81BC2C941546 | 11/10/2022 | 1,187.27 |
| | | | 073BA2D4-9717-4FB0-A03E-4164D012330B | 11/10/2022 | 94,707.40 |
| | | | 6DFF7BEC-14B5-4721-A43F-54CA9692D197 | 11/10/2022 | 699.82 |
| | | | E19C0F0B-CD04-412B-917D-24AC8FF46DE5 | 12/10/2022 | 1,229.05 |
| | | | E2246F0D-7547-4921-A2B9-A810F611BF61 | 12/10/2022 | 2,553.73 |
| | | | 965A6C3A-CC22-4CC5-9135-AD39413E1E24 | 12/10/2022 | 1,350.46 |
| | | | C4888549-6AE1-4A35-893A-491666DFE8C0 | 12/10/2022 | 1,705.81 |
| | | | ED8AF95A-DA46-4F80-BFF5-CDD1A8C9747E | 12/10/2022 | 500.00 |
| | | | CCD237D6-CF33-4E8A-B388-E5F146E5B481 | 12/10/2022 | 144,040.95 |
| | | | 4318CF9E-A468-4FB9-8752-641A1273C363 | 13/10/2022 | 1,513.34 |
| | | | EED65EF3-01DB-4C62-8CF0-ADF9030DDEFC | 13/10/2022 | 1,134.93 |
| | | | C749060A-CD8F-42D6-BFF4-D1B572AF232E | 13/10/2022 | 81,670.91 |
| | | | CC45BD66-7B44-46C1-9C5B-A9B01F14EE3B | 13/10/2022 | 2,111.43 |
| | | | 4BBAEFCA-A7A3-4ABE-86BD-1434FBCF4122 | 14/10/2022 | 567.23 |
| | | | 4537EB25-9E52-4455-A749-CB116EA03FE1 | 14/10/2022 | 1,862.88 |
| | | | 4FBED82C-5094-4A1E-8B16-57A3283580AE | 14/10/2022 | 924.36 |
| | | | 52FDD582-7C8A-4EF3-9B3F-E63059719C18 | 14/10/2022 | 135,591.40 |
| | | | 6B27C723-C6CA-468E-B8E4-C3B43434407D | 15/10/2022 | 900.46 |
| | | | 62325463-34E0-46B5-9DE3-10561521AE57 | 15/10/2022 | 976.18 |
| | | | 4A981531-9286-4C69-98AF-42A612B78F62 | 15/10/2022 | 1,137.99 |
| | | | B2B1FC59-BFCB-408B-AEEF-3F8CBAF194D5 | 15/10/2022 | 1,377.82 |
| | | | 5BE7F586-8998-416A-B226-3026C2F28941 | 15/10/2022 | 46,851.49 |
| | | | BDFAD6BF-025A-4901-BC05-2A0C70DA0D3D | 16/10/2022 | 930.27 |
| | | | C292C964-6F5D-4975-9AC0-17E8B9A53ADB | 16/10/2022 | 802.75 |
| | | | 726515E8-4FF9-4C54-A6E8-E8695B6DC4D0 | 16/10/2022 | 30,864.73 |
| | | | AF43E8F5-429D-40AB-84AF-0592EB649F7B | 16/10/2022 | 991.23 |
| | | | 629D854F-68E2-44C6-9508-617AB02F09A6 | 16/10/2022 | 2,628.65 |
| | | | 3AA90CC5-291F-4740-8ED0-B66D9FA3E0FF | 17/10/2022 | 1,300.05 |
| | | | CA7ED185-1B0F-4A0D-A5BC-690B72429764 | 17/10/2022 | 2,657.19 |

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | | C9EB1203-6AE1-4B2C-9547-AB76E15BD740 | 17/10/2022 | 1,330.92 |
| | | | F33F4AC7-C232-4A91-AF8F-EE77D32A4FD2 | 17/10/2022 | 1,943.19 |
| | | | CCFA15BA-8FF3-4D6A-9E91-1BFE8AB58BA1 | 17/10/2022 | 141,448.61 |
| E-01-7213-1 | 23/11/2022 | 584,937.23 | C5E40CED-7FD9-4B14-8067-A5366CC46E9B | 26/10/2022 | 126,297.29 |
| | | | 3B4389ED-4D59-4049-BAD4-95BCB70A5BD4 | 27/10/2022 | 96,698.80 |
| | | | BB5DE4E9-BDB3-4F52-AEAE-6E99C208843F | 27/10/2022 | 2,015.83 |
| | | | 37B1FA37-842B-47B2-B12C-493668DB98E3 | 28/10/2022 | 47,064.99 |
| | | | E7126996-2876-4AEF-BD55-3457515E53AD | 28/10/2022 | 1,407.26 |
| | | | 314AF093-3CB9-4CFB-A001-452488145252 | 28/10/2022 | 1,498.15 |
| | | | 4B3A7725-1B30-449F-BA80-C9D0A48B1F62 | 28/10/2022 | 68,551.34 |
| | | | 9BFAAB39-758E-4373-9F04-963EFDF55BDE | 28/10/2022 | 2,100.13 |
| | | | 981D263D-D87D-4708-AF58-F15CD0D8E240 | 28/10/2022 | 1,020.02 |
| | | | 175B808B-FB9F-4192-B176-1B14ED34A49E | 29/10/2022 | 965.49 |
| | | | 789ADE00-E60F-4860-BB03-031CBBDB0E70 | 29/10/2022 | 2,003.10 |
| | | | 390DD5CF-580B-4BA4-BE66-3B0F93F5FD7B | 26/10/2022 | 1,316.75 |
| | | | 64FE425C-5332-4799-A3AD-46605CBEAFC6 | 29/10/2022 | 952.09 |
| | | | 0652333D-BABF-494C-A6F1-516DA19A5DE7 | 29/10/2022 | 45,847.51 |
| | | | ECE70997-E6CD-4AF3-9962-471BEF85E66A | 30/10/2022 | 1,000.00 |
| | | | 69E96EEF-8FDA-47EE-BA43-74777AC74D1D | 30/10/2022 | 26,017.07 |
| | | | 9D4586D6-BB45-41F9-B55A-2C349DF9B87B | 30/10/2022 | 579.92 |
| | | | 23B0852B-ECFF-480A-94A9-AE456AA75743 | 31/10/2022 | 1,991.13 |
| | | | 4CF09645-9527-42D2-B6E1-A004F552583C | 31/10/2022 | 1,000.00 |
| | | | FB0693D7-106B-4F94-BB18-9F7FFF5447C9 | 31/10/2022 | 151,752.79 |
| | | | DE83DEBA-9A31-4E07-BD24-9DAB4F6E4BCD | 31/10/2022 | 1,544.45 |
| | | | 2387D699-3D85-44C6-A72C-4AC613042E48 | 26/10/2022 | 1,212.54 |
| | | | DDCCE6DD-4681-43E0-B5E9-1B230D6A4999 | 27/10/2022 | 500.00 |
| | | | 8053684F-C295-4114-B3C3-2775AECF9CEE | 27/10/2022 | 1,600.58 |
| E-01-7154-1 | 29/11/2022 | 1,034,256.52 | EAFF08EF-95AD-41DB-B7EE-6128184F8D33 | 01/11/2022 | 500.00 |
| | | | 98B0C76B-322D-4539-A059-6D732EDE9471 | 02/11/2022 | 1,941.00 |
| | | | 01871589-7D2D-455E-A4CD-B405B5C74C9C | 02/11/2022 | 867.51 |
| | | | 3FFF9321-E9F4-4E87-9404-23C8A3F9360C | 02/11/2022 | 120,444.52 |
| | | | 84EAAC79-6C55-46DD-A11C-1B2C7762CC52 | 03/11/2022 | 500.00 |
| | | | FEC9453E-92E8-4EF0-949A-6FF726AB4461 | 03/11/2022 | 821.12 |
| | | | 1C8F8FB7-4F91-4262-9D71-08C9FB676B97 | 03/11/2022 | 1,819.93 |
| | | | 25868587-D78D-46CD-B238-6709AB41CC72 | 03/11/2022 | 2,194.37 |
| | | | 079A11C8-1206-40F3-9CB2-5F1E729CDEC6 | 03/11/2022 | 104,576.63 |
| | | | 4F6487B4-0CDE-4848-A81E-AE2B32701598 | 04/11/2022 | 1,000.00 |
| | | | 102C9884-8D2C-48A9-813F-5C3461B7713B | 04/11/2022 | 137,495.79 |
| | | | 3805309B-D425-4AF1-A8B3-49388140CAD9 | 01/11/2022 | 97,356.11 |
| | | | 90064D9D-A47F-4FE5-A657-49D51158D05C | 04/11/2022 | 857.93 |
| | | | 4D511D71-5EC8-43F2-A6C7-A4BAC94E286B | 05/11/2022 | 1,000.00 |
| | | | DEC33090-D368-4271-8370-2A56217D09B7 | 05/11/2022 | 1,205.47 |
| | | | 9DE3EF57-762E-40C5-B0DE-EA669C46BC4C | 05/11/2022 | 39,868.27 |
| | | | 6D7D4367-F422-4EB0-B69E-CE405637DA6E | 05/11/2022 | 2,383.63 |
| | | | A8A659A4-19E6-4074-89FF-D177B5EB79F2 | 06/11/2022 | 1,175.73 |
| | | | 71DD58A0-45EF-401F-A10C-CF1770B437DE | 06/11/2022 | 1,650.06 |
| | | | 185F9943-DCE7-4B6E-9681-270E8C7F2D2D | 06/11/2022 | 333.73 |
| | | | 156B9C32-0298-406A-8798-3CF256454979 | 06/11/2022 | 26,958.42 |
| | | | 43F50A6B-9D1B-41E2-9C48-10A07231809C | 06/11/2022 | 500.00 |
| | | | 51D44B8C-4573-4A73-B06D-E07C595BEC97 | 01/11/2022 | 974.36 |
| | | | B637A010-521C-496A-A7E8-F38D3DFF21FF | 07/11/2022 | 1,600.20 |
| | | | 023E60E4-7C4E-4CD2-B34D-38F14F0BAE22 | 07/11/2022 | 1,456.24 |
| | | | 7AAF41E3-E1A5-4BC7-9C0E-1F377D85A7D8 | 07/11/2022 | 154,375.57 |
| | | | F3FC6C8A-3F9A-4D6D-B720-CA1115F8522F | 07/11/2022 | 608.76 |
| | | | 8150DDE1-105D-44CC-8FF7-75D6184B5AF4 | 07/11/2022 | 500.00 |
| | | | B3A561D0-CDDD-4CD7-A090-7FE5B5A02D8D | 08/11/2022 | 1,718.81 |
| | | | EBA64854-043B-4D8D-BADC-5D9AAABE6ED3 | 08/11/2022 | 2,291.34 |
| | | | 5516BFCB-85C8-4533-B960-0B82CE822173 | 08/11/2022 | 84,634.19 |
| | | | F7685EA4-3302-43EE-97FE-07E561D06D6A | 09/11/2022 | 2,926.60 |
| | | | A77C43DC-1F91-45F5-AF6E-9101351E174B | 09/11/2022 | 123,967.74 |
| | | | 7E903169-1E51-408D-9AB1-C9DA6D7C6E8F | 01/11/2022 | 2,262.42 |
| | | | 0EB4AF80-0CEC-4A80-BA08-62D640036F30 | 10/11/2022 | 4,432.70 |
| | | | D60F6F89-C1FA-46AE-927F-CED8C0BB652C | 10/11/2022 | 105,281.96 |

| Póliza | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | | 254D9386-A51A-4B4D-8575-FB39D9ED947B | 10/11/2022 | 284.06 |
| | | | FFB8B0C7-F459-483E-AE83-5B994D6DF49F | 11/11/2022 | 500.35 |
| | | | 223FEA6D-59BA-4C5B-B9FB-12E4449F655C | 01/11/2022 | 1,000.00 |
| E-01-7256-1 | 05/12/2022 | 889,056.86 | 6288DE2F-4713-4306-AC87-B8F6831CC395 | 11/11/2022 | 5,632.50 |
| | | | 86557BE7-C863-4B2D-BEEA-346203E44AAC | 13/11/2022 | 21,976.86 |
| | | | E5748089-6E5A-47D9-8ABE-48C865D38196 | 13/11/2022 | 500.00 |
| | | | CD14E97C-3982-4A76-AFEA-CAE7BEEC5E9B | 14/11/2022 | 1,654.51 |
| | | | 71275DD7-C9BF-431E-BE98-FA93581DD6DB | 14/11/2022 | 1,756.96 |
| | | | D7B71FBB-BBDB-406B-AD52-5BBAFA489AB9 | 14/11/2022 | 144,463.19 |
| | | | AAF8425A-9337-4C2B-891F-EAB40858B7BB | 15/11/2022 | 500.00 |
| | | | D49EA69D-C60F-43A7-86B8-ECF759F18409 | 15/11/2022 | 1,220.26 |
| | | | F0E1E717-4D49-4999-A55A-476F4F18C52B | 15/11/2022 | 89,866.41 |
| | | | 13B2EF12-DED3-427B-9856-D70A45F797B6 | 15/11/2022 | 672.18 |
| | | | 7EACB99A-A9D0-4913-A4BA-02452017FABF | 16/11/2022 | 127,252.11 |
| | | | D73AE7E0-F3D5-45C4-9938-623B06C24F10 | 11/11/2022 | 122,255.83 |
| | | | 03CD8FB6-FDB0-4CD4-96AA-EC9725E483D5 | 17/11/2022 | 500.00 |
| | | | 303AD557-8A45-4D85-A8D8-DEF5EA178548 | 17/11/2022 | 1,850.38 |
| | | | B75D390F-B6F8-4B22-9674-D82A492FAC23 | 17/11/2022 | 94,819.97 |
| | | | F92051D6-973E-465C-B4DF-72874F9AA91F | 17/11/2022 | 1,722.39 |
| | | | 02790A6B-FD0E-4C4B-AB84-6E9E09C9D3E6 | 18/11/2022 | 2,346.19 |
| | | | 76668CFE-BB64-454E-814C-E72E96949F53 | 18/11/2022 | 129,431.43 |
| | | | C0CE17F4-21F2-4B82-9188-0279BF0D9199 | 19/11/2022 | 1,000.00 |
| | | | C8B66936-3CC9-4379-AC17-C1369DE7C35B | 19/11/2022 | 53,437.47 |
| | | | 30058B0F-61C8-4F83-91CB-7C8D0DAE4162 | 20/11/2022 | 1,598.83 |
| | | | 53E3089E-F438-43FA-A00C-990684A14AD5 | 20/11/2022 | 1,595.31 |
| | | | BB5E6574-A265-4118-819A-9E5713314165 | 11/11/2022 | 998.75 |
| | | | 58C2D584-5231-4956-944E-DCF4674D6588 | 20/11/2022 | 2,161.44 |
| | | | BC68288A-EF03-4133-B10F-7D9DF223262A | 20/11/2022 | 34,904.34 |
| | | | E3CB7136-026E-47C1-AEF8-18DD039C5654 | 19/11/2022 | 800.01 |
| | | | A5DD1571-4DC1-42D4-B34C-B789AB341923 | 12/11/2022 | 2,029.36 |
| | | | 8BD53898-F0FB-421F-8834-7F5BF3A1B41E | 12/11/2022 | 42,110.18 |
| Total | | 25,009,518.55 | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.1.2 De las erogaciones realizadas al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) GCO061024C3A, no fue posible identificar a que vehículos se le suministró combustible, dado que en las siguientes pólizas no se anexó el consumo por factura correspondiente en donde se identifique a los vehículos beneficiados del suministro y que estos pertenecieran al Ayuntamiento; asimismo, se detectó el suministro a vehículos en mal estado según plantilla vehicular y a vehículos que no se localizaron en dicha plantilla, por un importe de $300,941.84 (trescientos mil novecientos cuarenta y un pesos 84/100 moneda nacional), tal y como se detalla en la siguiente tabla:

SUMINISTRO DE COMBUSTIBLE A VEHÍCULOS SIN IDENTIFICAR QUE FORMAN PARTE DE LA PLANTILLA VEHICULAR Y A VEHÍCULOS EN MAL ESTADO

| Póliza | | | CFDI | | | Importe | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | No Justificado $ | Número de Placa/Vehículo | Irregularidades |
| E-01-1405-1 | 29/03/2022 | 196,597.99 | 2C51F56B-C8AB-45D8-B84B-FEF070A9CEE8 | 21/02/2022 | 74,449.29 | 74,449.29 | | No se anexó el documento del "consumo por factura" correspondiente donde se desagrega la identificación de |

| Póliza | | | CFDI | | | Importe | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | No Justificado $ | Número de Placa/Vehículo | Irregularidades |
| | | | | | | | | los vehículos. |
| | | | 1B9AB657-79BB-443A-8EDF-FE7C7A033248 | 21/02/2022 | 18,253.97 | 18,253.97 | | No se anexó el documento del "consumo por factura" correspondiente donde se desagrega la identificación de los vehículos. |
| | | | 0BD11FCB-E222-4AA0-80D8-496B31E3FCB6 | 21/02/2022 | 68,664.63 | 68,664.63 | | No se anexó el documento del "consumo por factura" correspondiente donde se desagrega la identificación de los vehículos. |
| | | | 7DC6CB33-D079-420B-ABB9-D8480448AF1C | 21/02/2022 | 1,472.26 | 1,472.26 | | No se anexó el documento del "consumo por factura" correspondiente donde se desagrega la identificación de los vehículos. |
| | | | CCFB7E3F-50DD-4868-BAC4-B9F6DE99FD74 | 21/02/2022 | 659.2 | 659.2 | | No se anexó el documento del "consumo por factura" correspondiente donde se desagrega la identificación de los vehículos. |
| | | | 45E9E578-942E-4E79-8AA8-8460C7BA0720 | 21/02/2022 | 1,353.26 | 1,353.26 | | No se anexó el documento del "consumo por factura" correspondiente donde se desagrega la identificación de los vehículos. |
| | | | 15050A96-A875-4AD6-BC31-E0104C3D1C78 | 21/02/2022 | 733.11 | 733.11 | | No se anexó el documento del "consumo por factura" correspondiente donde se desagrega la identificación de los vehículos. |
| | | | D61A3816-499D-4C72-A843-9C910609E262 | 28/02/2022 | 4,570.06 | 2,297.51 | PE-63-172 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | | | | 1,471.41 | PE-62-651 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | FBD0CD2A-F7FE-4CA8-AFAC-5ECB3EB94816 | 28/02/2022 | 6,724.84 | 1,214.66 | PE-62-663 | Vehículo no localizado en la plantilla vehicular. |
| | | | 34DF1BDB- | 28/02/2022 | 4,654.47 | 1,015.83 | RGG-57-86 | Vehículo no |

| Póliza | | | CFDI | | | Importe No Justificado $ | Número de Placa/Vehículo | Irregularidades |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | | | |
| | | | AF90-42ED-B752-AD3875461AFF | | | | | localizado en la plantilla vehicular. |
| | | | 7FEDCB7F-408B-47AA-BB9B-F071E10C10AB | 28/02/2022 | 4,365.53 | 2,191.45 | PE-45-606 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | FF1AC0CE-E1DA-413C-9013-1D86BECBDD47 | 28/02/2022 | 870.39 | 870.39 | | No se anexó el documento del "consumo por factura" correspondiente donde se desagrega la identificación de los vehículos. |
| E-01-1815-1 | 01/04/2022 | 301,450.41 | E852B95E-BE35-4E6E-91BA-6FEC453ACAC6 | 07/03/2022 | 5,167.73 | 1,130.05 | PE-62-663 | Vehículo no localizado en la plantilla vehicular. |
| | | | 74BF5C0C-2B41-463D-9B92-6C2A9A6A6C82 | 14/03/2022 | 6,159.28 | 1,236.37 | PE-62-663 | Vehículo no localizado en la plantilla vehicular. |
| | | | 77423D04-2D65-477A-9389-3EA064726AE5 | 07/03/2022 | 176,518.40 | 706.13 | RGY-48-79 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | | | | 12,790.16 | PE-89-000 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | | | | 1,524.54 | PE-92-107 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | | | | 10,212.08 | PE-13-297 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 2,702.95 | (44) Toyota Hilux | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 1,500.14 | (46) Nissan Tiida | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 2,601.13 | (47) Chevrolet silverado | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 9,448.20 | (49) Chevrolet silverado | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 1,620.30 | (50) Nissan NP-300 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 9,762.44 | (51) Dodge RAM 1500 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 9,300.88 | (52) Dodge RAM 1500 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 6,050.51 | (53) Ford F-150 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 5,382.60 | (54) Nissan | Vehículos no |

| Póliza | | | CFDI | | | Importe No Justificado $ | Número de Placa/Vehículo | Irregularidades |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | | | |
| | | | | | | | NP-300 | localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 2,686.33 | (43) Maestra Virtual | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | 47BAE9E0-026D-4CCA-8FFD-C9B24794B73F | 07/03/2022 | 31,460.38 | 1,178.23 | (2) S/P | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 5,874.76 | Ambulancia E450 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 4,246.52 | PF-29858 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 9,416.10 | PF-11-392 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | D8E2557F-29F6-4C11-B26E-4A6E1B951756 | 14/03/2022 | 28,138.12 | 8,280.07 | (2) S/P | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 4,086.85 | PF-29858 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 1,693.29 | Ambulancia Tipo II | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | | | | 5,436.87 | PF-11-392 | Vehículos no localizados en la plantilla vehicular. |
| | | | 122FF8F3-512D-422D-9CE6-C565E9469BF5 | 07/03/2022 | 8,881.15 | 3,242.15 | PE-62-677 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | 1AABCFB5-310C-46DB-BB74-7854DDA04FAC | 07/03/2022 | 636.00 | 636.00 | RGR-16-19 | Vehículo no localizado en la plantilla vehicular. |
| | | | 84572139-4EAC-49E5-9A39-362B79D640F6 | 07/03/2022 | 6,217.17 | 823.51 | RGG-57-86 | Vehículo no localizado en la plantilla vehicular. |
| | | | 623C2240-6FA7-4208-9534-BF221778982B | 07/03/2022 | 5,232.61 | 1,140.77 | PE-63-172 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | | | | 1,584.94 | PE-62-651 | Vehículo en mal estado según plantilla vehicular. |
| | | | Total | | | 300,941.84 | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

Cabe señalar que, de la revisión a las bitácoras de combustible de los meses de abril, julio, octubre y diciembre, no fue posible identificar un vínculo que relacione los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) con las bitácoras mencionadas y que, asimismo, respalden las erogaciones de consumo de combustible, ni que garantice la transparencia de la información presentada en las bitácoras.

1.2. De las erogaciones con cargo a las partidas *«02 06 01 01 y 03 06 01 01 denominadas Combustibles, Lubricantes Aditivos y Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales»* respectivamente, se detectó que no se hizo la provisión del pasivo correspondiente de los bienes y servicios (publicidad en medios digitales) prestados en el mes de diciembre de 2021, mismos que fueron facturados en los meses de enero y febrero del 2022, afectando recursos del presupuesto de egresos del ejercicio fiscal en revisión, por un importe de $356,436.26 (trescientos cincuenta y seis mil cuatrocientos treinta y seis pesos 26/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS NO PROVISIONADOS AL PASIVO

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| E-01-1332-1 | 11/01/2022 | Factura 40591 correspondiente a la adquisición de combustible para el parque vehicular del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | GOC9303301F4 | CF316599-B17D-45BE-A491-01382317B67F | 01/12/2021 | 89,388.26 |
| E-01-505-1 | 20/01/2022 | Factura 6C9CB correspondiente a la difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, referente al periodo de diciembre de 2021. | VIGM8803138M9 | 44D75711-FB89-41A0-87C4-152617A6C9CB | 10/01/2022 | 11,600.00 |
| E-01-507-1 | 20/01/2022 | Factura CB056 difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | AALN710520FB2 | 76EAFC57-D08A-4ABC-8834-B75C3EFCB056 | 07/01/2022 | 9,280.00 |
| E-01-509-1 | 20/01/2022 | Factura 462 difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | GUML720916R76 | BA1F9AC1-26FB-480F-80F6-1D5DEEB92918 | 07/01/2022 | 17,400.00 |
| E-01-511-1 | 20/01/2022 | Factura FD8 difusión de actividades institucionales en favor del H. XI Ayuntamiento, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | AURM5711053P7 | 5190963A-BB38-43F0-B3F2-FF8E0CF17FD8 | 13/01/2022 | 9,280.00 |
| E-01-512-1 | 20/01/2022 | Factura 602 difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | GUJS5509161D0 | D0B23DB7-D21C-4B94-ABCA-A8335288962D | 07/01/2022 | 11,600.00 |
| E-01-1067-1 | 20/01/2022 | Factura 206 servicio de difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | PASS640912H21 | 90DA952B-455C-4C17-904E-21EEDF1791E0 | 07/01/2022 | 6,960.00 |
| E-01-1069-1 | 20/01/2022 | Factura BD5 servicio de difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de | MORM850518PE9 | AAA1AA87-2467-436D-BD0B-88490B25CBD5 | 07/01/2022 | 11,600.00 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | diciembre de 2021. | | | | |
| E-01-1536-1 | 20/01/2022 | Factura B67 difusión de actividades institucionales en favor del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | PETL690621JC6 | AAA19C20-E19C-4256-9FAC-4BD882D76B67 | 10/01/2022 | 12,760.00 |
| E-01-1546-1 | 20/01/2022 | Factura 262 difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | MAAK780102648 | 0F31AB1B-691B-41E1-BF15-D1CDD7A22755 | 03/01/2022 | 8,700.00 |
| E-01-488-1 | 21/01/2022 | Factura 001 correspondiente a la difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, referente al periodo de diciembre de 2021. | CDG210908G28 | BA551F09-5F99-445B-898D-C6DAFA008F30 | 08/01/2022 | 29,000.00 |
| E-01-495-1 | 21/01/2022 | Factura 55 difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | ZARN690222CA4 | E575E2D7-3D77-44E5-9402-B17538C8C11D | 07/01/2022 | 10,440.00 |
| E-01-1061-1 | 21/01/2022 | Factura 181 difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente a la segunda quincena de diciembre de 2021. | AAGR6308179T5 | CC6667F9-A699-414A-B3E5-1ABFE22376E2 | 12/01/2022 | 6,960.00 |
| E-01-1062-1 | 21/01/2022 | Factura 3BC79 servicio de difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | ROCE701212SP7 | AAA151F4-42E2-49F6-84F1-11F1E2F3BC79 | 10/01/2022 | 15,080.00 |
| E-01-1064-1 | 21/01/2022 | Factura 001 servicio de difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | AAMS860909B5A | 6E3BA1FF-24AA-42D0-A7A8-36F2310EF20A | 08/01/2022 | 29,000.00 |
| E-01-1065-1 | 21/01/2022 | Factura H2 servicio de difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | FOVA860106UW9 | 92323622-10b4-45a6-a980-5afea2dfdde9 | 10/01/2022 | 17,400.00 |
| E-01-508-1 | 25/01/2022 | Factura 196 difusión de actividades institucionales del gobierno de Bahía de Banderas, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | MEVL701220QU3 | 68B0DBFF-67C4-4CFD-A72E-839B980FA4C9 | 12/01/2022 | 46,400.00 |
| E-01-208-1 | 31/01/2022 | Factura 463 servicio de perifoneo para fiestas de decembrinas | MORM850518PE9 | AAA127D2-8AF7-49FC-8CC0-D55060CCB463 | 24/01/2022 | 4,408.00 |
| E-01-713-1 | 07/03/2022 | Factura D57 difusión de actividades institucionales en favor del H. XI | GAGJ940914785 | F6D8FC7D-D584-429D-9478-46A6900A4D57 | 01/02/2022 | 9,180.00 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | Ayuntamiento, correspondiente al mes de diciembre de 2021. | | | | |
| | | Total | | | | 356,436.26 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.3. De las erogaciones con cargo a la partida *«02 09 06 02 denominada Artículos Automotrices Menores»*, se detectó la adquisición de refacciones para llevar a cabo servicios de reparación a vehículos que no fueron identificados en la plantilla vehicular remitida, por un importe de $4,472.00 (cuatro mil cuatrocientos setenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

ADQUISICIÓN DE REFACCIONES PARA VEHÍCULOS NO IDENTIFICADOS PLANTILLA VEHICULAR

| Póliza | | | | CFDI | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Importe No Justificado $ | Número de Placas |
| E-01-395-1 | 15/02/2022 | Facturas por adquisición de refacciones para vehículos al servicio del H. XI Ayuntamiento. | 66,472.00 | GARA8001273AA | 1C781D95-1279-487E-AFF5-765076FC03B5 | 2,992.00 | 2,992.00 | PF-05767 |
| E-01-833-1 | 16/03/2022 | Facturas 7064, 7183, 7165, 7097, 7082, 7081, 7093, 7038, 7059, 7073 adquisición de refacciones para vehículos al servicio del H. XI Ayuntamiento. | 170,030.00 | GARA8001273AA | FD56551B-2468-4412-966C-9EE749532DD9 | 5,110.00 | 1,480.00 | PE-13297 |
| | | Total | | | | | 4,472.00 | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023 TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.4. De las erogaciones por concepto de adquisición de playeras y camisas para personal del Ayuntamiento y uniformes para personal de seguridad pública, con cargo a la partida *«02 07 01 06 denominada Productos Textiles Adquiridos como Vestuario y Uniformes»*, se detectó que no se anexó un listado del personal beneficiado firmado de conformidad que acredite la entrega de las adquisiciones realizadas, así como evidencia documental de la entrega de estas, asimismo, no se remitieron los contratos correspondientes celebrados entre el Ayuntamiento y los proveedores, por lo que se desconocen las condiciones, los términos y las obligaciones de los mismos, por un importe de $333,272.64 (trescientos treinta y tres mil doscientos setenta y dos pesos 64/100 moneda nacional), además, de las siguientes irregularidades:

VESTUARIO Y UNIFORMES NO JUSTIFICADOS

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| E-01-517-1 | 25/02/2022 | Factura 1894 correspondiente a la adquisición de playeras y camisas color blanco para los colaboradores del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | WGR1507131N6 | B01C64DC-E16C-479B-A25A-C2683E942CB3 | 122,262.84 | |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| E-01-3487-1 | 04/07/2022 | Factura MA1219, por concepto de adquisición de uniformes para personal adscrito a la dirección de seguridad pública. | MOF190125EA4 | d664a7bf-6565-43e8-86cc-b16373b942e6 | 211,009.80 | Si bien se anexaron listados del personal de tránsito y seguridad pública, no acreditan la entrega de las playeras y uniformes. |
| | | Total | | | 333,272.64 | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.5. De las erogaciones por concepto de adquisición de materiales para vehículos y motocicletas de seguridad pública con cargo a la partida *«02 08 02 02 denominada Material de Mantenimiento y Seguridad Pública»*, al proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) OOVL000203KL7, se detectó que no se anexó documentación con las características específicas de los vehículos a los cuales se les realizó el servicio de mantenimiento, mismas que permitiera identificarlos en la plantilla vehicular, asimismo, no se acredita la recepción del bien y/o servicio, por un importe de $74,034.87 (setenta y cuatro mil treinta y cuatro pesos 87/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

ADQUISICIÓN DE MATERIAL PARA MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS NO JUSTIFICADO

| Póliza | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Concepto | Folio Fiscal | Importe $ |
| E-01-1933-1 | 14/04/2022 | 74,034.87 | Factura 63B, A1C, C89, E01, adquisición de equipo luces led, kit de sirena, bocinas para vehículos y motocicletas de la dirección de seguridad pública y tránsito municipal. | AAA12E1B-DFC2-4130-A021-CFD5F4EAB63B | 17,980.00 |
| | | | | AAA1EFE7-446F-4309-8280-006112EA8A1C | 16,208.87 |
| | | | | AAA1E31F-216F-40CB-ACB5-4259AA8ECC89 | 22,040.00 |
| | | | | AAA1FA1E-4754-406F-9ED7-F2C6CC7AEE01 | 17,806.00 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.6. De las erogaciones con cargo a diversas partidas, se detectó que no se anexó evidencia documental de recepción de los bienes adquiridos, asimismo, no se acreditó el uso y la aplicación de los mismos para fines institucionales, por un importe de $931,605.39 (novecientos treinta y un mil seiscientos cinco pesos 39/100 moneda nacional), adicional a ello, las siguientes irregularidades:

PAGOS SIN EVIDENCIA DE LA RECEPCIÓN, USO Y APLICACIÓN DE LO ADQUIRIDO

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| 03 03 06 04 | E-01-1582-1 | 06/01/2022 | Factura 370 correspondiente a la impresión de diferente material | 95,136.82 | REPJ870926R11 | EF2543D8-08DA-4A69-8CAD-03ACD8646FD2 | 95,136.82 | No se anexó evidencia de la impresión del material |

| Partida | Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | informativo, derivado de actividades institucionales del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | | | | | informativo ni de las actividades institucionales a las que hace referencia. |
| 02 05 04 02 | E-01-828-1 | 15/03/2022 | Factura 646 adquisición de 300 piezas de pruebas COVID-19 para personal del H. XI Ayuntamiento. | 191,400.00 | PMF201021FC1 | 93629F4C-605F-415A-8854-61AB22A4783B | 191,400.00 | No se anexó evidencia de la aplicación de las pruebas de COVID-19, así como de que dichas pruebas hayan sido para el personal del Ayuntamiento o a la población. |
| 03 03 06 04 | E-01-3501-1 | 07/07/2022 | Pago de factura B19489, correspondiente a la fabricación de las maxi letras "las lomas", que se colocarán en la localidad de las lomas, Bahía de Banderas, Nayarit. | 85,840.00 | CGR040211ECA | CF10B97A-C05A-4445-BAD4-8FB070F70169 | 85,840.00 | No se anexó evidencia de la instalación de las MAXXI letras. |
| 02 04 04 01 | E-01-5108-1 | 28/07/2022 | Pago de factura N. Folio 84853 para la adquisición de madera tales como párota aserrada. Parota triplay, tabla de pino y tabla de pino de primera para dirección pública. | 140,583.07 | PMC860514JV5 | 20D9E981-FAC4-4E23-91B2-B1C0549D3DB8 | 140,583.07 | No se anexó evidencia que acredite la finalidad de la adquisición para la dirección de seguridad pública. |
| 02 05 02 01 | E-01-5955-1 | 07/10/2022 | Facturas 8C89, CC7A, CB9E, 5A1D, 917F, por concepto de material indispensable para la jefatura de viveros, parques y jardines, para fortalecer la operatividad de los diversos espacios públicos del municipio de Bahía de Banderas. | 88,045.50 | PERF010827MD5 | AAA1B0C2-4B26-45BD-A45E-653E2198CC7A<br>AAA13BCB-EBAB-4492-BAFF-90E7E549CB9E<br>AAA12A36-4F5B-4774-901F-B975889C8C89<br>AAA1BDE7-36A4-4729-AFD5-A3A7E69B917F<br>AAA1805D-DD2B-471B-872C-A7287C95A1D2 | 15,108.75<br>12,442.50<br>35,550.00<br>15,701.25<br>9,243.00 | No se anexó evidencia de que los materiales adquiridos se hayan implementado en áreas verdes del municipio. |
| 02 04 09 02 | E-01-7920-1 | 23/12/2022 | Pago de facturas 10099 y 10100 por adquisición de boya troquelada en | 330,600.00 | RORD671120GC2 | 9A43FB72-3FA2-49B9-B915-94764B5E67A8 | 165,300.00 | No se anexó evidencia de la instalación de las boyas en |

| Partida | Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | lamina calibre 10 sin reflejante, para beneficio de la dirección de seguridad pública y tránsito. | | | 1BFC4D66-CC6D-4AC5-A6AF-21A0C3CFBCA2 | 165,300.00 | las diferentes vialidades del municipio, asimismo, los contratos FOD-ADQ-98/2022 y FOD-ADQ-99/2022 adjuntos, carecen de las firmas de los integrantes del comité de adquisiciones, cabe señalar que dicho contrato debió haber sido suscrito por las figuras del presidente municipal, síndico municipal y secretario del Ayuntamiento. |
| | | Total | | 931,605.39 | | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.7. De las erogaciones con cargo a la partida «*03 01 06 02 denominada Servicios de telecomunicaciones»*, al prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) CAT000929GY1, se detectó que no se anexó evidencia documental que acredite los servicios de internet brindados y que los mismos se hayan recibido, así como documentación donde las dependencias de la administración municipal soliciten el servicio donde se especifique el motivo del mismo, lo anterior por un importe de $377,208.80 (trescientos setenta y siete mil doscientos ocho pesos 80/100 moneda nacional), tal y como se detalla a continuación:

PAGOS DE SERVICIOS DE INTERNET SIN EVIDENCIA DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

| Partida | Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ | CFDI Folio Fiscal |
|---|---|---|---|---|---|
| 03 01 06 02 | E-01-8297-1 | 19/12/2022 | Pago de factura 8C5B4574 por concepto de servicio de internet a presidencia municipal de protección civil y bomberos, caja centro Bucerias, registro civil y caja delegaciones mezcales, registro civil caja Valle Dorado, así como la póliza de monitoreo de lo | 188,604.40 | 8C5B4574-F0E1-45D5-85C6-0C597E78ADC9 |
| 03 01 06 02 | E-01-8298-1 | 19/12/2022 | Pago de factura 1794C05F por concepto de servicio de internet para diferentes dependencias por el periodo de 1 mes. | 188,604.40 | 1794C05F-A51F-42E9-9819-F248DA86DBF3 |
| | | Total | | 377,208.80 | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023,

| | Póliza | | | | CFDI |
|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Folio Fiscal |

TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.8. De los pagos con cargo a la partida *«03 02 06 01 denominada Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas»*, se detectó que no se anexaron las bitácoras de trabajo correspondientes donde se especifiquen las horas, las rutas de servicio y los lugares de trabajo donde se utilizaron los camiones compactadores de basura y la maquinaria arrendada para fines institucionales, así como evidencia documental que acredite la supervisión de los trabajos realizados, por parte del Ayuntamiento por un importe de $9,307,111.52 (nueve millones trescientos siete mil ciento once pesos 52/100 moneda nacional), adicional a ello, las siguientes irregularidades, como se detalla a continuación:

PAGOS POR ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA SIN BITÁCORAS DE TRABAJO Y LA EVIDENCIA DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO

| Póliza | | | | CFDI | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| E-01-1678-1 | 04/03/2022 | Factura 6417 arrendamiento de 6 camiones volteo capacidad 14 m3 para trabajos de la dirección de servicios públicos. | OOC160415P8A | 6E47A013-3EC1-4F6F-886E-D70C2880F63A | 719,432.00 | No se anexó evidencia que acredite que los servicios prestados fueron para fines institucionales. |
| E-01-1682-1 | 04/03/2022 | Factura 6418 arrendamiento de 4 retroexcavadoras 4 x 4, 1 mini cargador y 1 vibro compactador para trabajos de la dirección de servicios públicos municipales. | OOC160415P8A | E4A52DAA-A603-420B-829E-CB9543A8A4A8 | 1,320,660.00 | No se anexó evidencia que acredite que los servicios prestados fueron para fines institucionales. |
| E-01-1690-1 | 04/03/2022 | Factura 153 arrendamiento de 1 grúa de canastilla doble y 2 camiones pipa capacidad 20,000 litros para trabajos de la dirección de servicios públicos municipales. | DPP160610LL0 | 7C711912-7A2F-462D-8086-DF67021F195F | 1,171,600.00 | No se anexó evidencia que acredite que los servicios prestados fueron para fines institucionales. |
| E-01-1693-1 | 04/03/2022 | Factura 147 arrendamiento de 1 grúa de canastilla, 1 motoconformadora y 2 camiones pipa para trabajos de la dirección de servicios públicos municipales. | DPP160610LL0 | E332A8C0-4D81-4B42-8E75-5DDCCD0B3E01 | 918,952.00 | No se anexó evidencia que acredite que los servicios prestados fueron para fines institucionales. |
| E-01-1694-1 | 08/03/2022 | Factura 1021 arrendamiento de 2 camiones compactadores de basura capacidad 22 yardas cubicas para trabajos de la dirección de servicios públicos municipales. | CEC170222KX0 | CFE0B6D4-29CE-4BA2-8D85-EF95B93E8021 | 1,396,640.00 | No se anexó evidencia que acredite que los servicios prestados fueron para fines institucionales. |
| E-01-1695-1 | 18/03/2022 | Factura 8103 arrendamiento de 5 camiones compactadores de basura capacidad 22 yardas cubicas para trabajos de la dirección de servicios públicos municipales. | CEO160415LV3 | C764B82B-0716-4931-9286-CA223864F85B | 1,909,267.20 | No se anexó evidencia que acredite que los servicios prestados fueron para fines institucionales. |
| E-01-1703-1 | 18/03/2022 | Factura 484 arrendamiento de 2 excavadoras profundidad de excavación 6.62 mts y capacidad de | CEI060525FF2 | 65A52369-F7E7-44C0-A3D5-058352D42C72 | 1,536,433.92 | No se anexó evidencia que acredite que los servicios prestados fueron para fines |

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| | | cuchara 1.17 m3 y 2 motoconformadoras Caterpillar 120g para trabajos de la dirección de servicios públicos municipales. | | | | institucionales. |
| E-01-3497-1 | 03/05/2022 | Pago de factura 36B, por concepto de 47 turnos de renta de camión compactador, precio por turno $4,320. Mas IVA. | SNX170127BF1 | D2A964E6-F362-466A-B179-29C3EA1D936B | 235,526.40 | No se anexó evidencia que acredite que los servicios prestados fueron para fines institucionales, asimismo, el contrato que ampare la erogación realizada entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios no fue remitido. |
| E-01-8084-1 | 30/12/2022 | Pago de factura F163DADB por concepto de contrato FOD-ADQ-164/2022 referente a renta de pipa para protección civil. | MOCT681221180 | F163DADB-416A-4050-A35B-B82EE7CB9D2C | 98,600.00 | El contrato que ampare la erogación realizada entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios no fue remitido. |
| | | Total | | | 9,307,111.52 | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

Cabe señalar que los contratos anexos a las pólizas E-01-1678-1, E-01-1682-1, E-01-1690-1, E-01-1693-1, E-01-1694-1, E-01-1695-1 y E-01-1703-1, fueron suscritos el 18 de septiembre de 2021, y su vigencia es a partir del 20 de septiembre de 2021, asimismo, estos fueron adjuntos en copia simple por lo tanto carecen de valor probatorio.

1.9. Del análisis a las siguientes pólizas registradas por los conceptos de arrendamiento de mobiliario, arrendamiento de edificios, honorarios y difusión, con cargo a diversas partidas, se detectó que se omitió el registro contable, así como el entero de las retenciones correspondientes al Impuesto Sobre la Renta (ISR), Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Cedular, por un importe de $115,048.34 (ciento quince mil cuarenta y ocho pesos 34/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

OMISIÓN CONTABLE Y ENTERO CORRESPONDIENTE DEL ISR, IVA E IMPUESTO CEDULAR

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| 03 02 03 02 | E-01-800-1 | 11/03/2022 | 107,989.49 | 199.46 | 0.00 | 0.00 | 199.46 | RUGC870220DL2 | AAA12520-6127-4624-AA70-B4DB5B0C00D4 |
| | | | | 199.46 | 0.00 | 0.00 | 199.46 | RUGC870220DL2 | AAA15917-5F8A-45A8-8083-E9FDFC9453CE |
| | | | | 43.97 | 0.00 | 0.00 | 43.97 | RUGC870220DL2 | AAA17916-0141-406D-8182-F7E838C557BC |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| | | | | 44.98 | 0.00 | 0.00 | 44.98 | RUGC870220DL2 | AAA15693-7BE7-4D63-8977-C28BEEC31BFA |
| | | | | 43.91 | 0.00 | 0.00 | 43.91 | RUGC870220DL2 | AAA16B2D-B5E6-4A94-A6D7-5CBF8C59F846 |
| | | | | 35.89 | 0.00 | 0.00 | 35.89 | RUGC870220DL2 | AAA176A7-8CDC-4D95-971B-B6C571E2EC55 |
| | | | | 51.93 | 0.00 | 0.00 | 51.93 | RUGC870220DL2 | AAA1CE8B-6E9D-493C-B728-821541E99DE3 |
| | | | | 36.96 | 0.00 | 0.00 | 36.96 | RUGC870220DL2 | AAA1C711-E78B-4677-BB02-C57A08CB2A18 |
| | | | | 63.69 | 0.00 | 0.00 | 63.69 | RUGC870220DL2 | AAA13AD4-89D9-4BEA-ADAF-DB9D0DDFDC83 |
| | | | | 100.08 | 0.00 | 0.00 | 100.08 | RUGC870220DL2 | AAA1E3FA-D02F-46DF-8A57-B77047D8E0CC |
| | | | | 65.84 | 0.00 | 0.00 | 65.84 | RUGC870220DL2 | AAA13336-95CE-40B6-88E3-2A1249FBEBE7 |
| | | | | 36.01 | 0.00 | 0.00 | 36.01 | RUGC870220DL2 | AAA1C184-82FA-49F5-9AFA-E6152BCB235C |
| | | | | 52.44 | 0.00 | 0.00 | 52.44 | RUGC870220DL2 | AAA13F42-7FB2-4D5C-8ACF-74E98D38E9DF |
| | | | | 137.48 | 0.00 | 0.00 | 137.48 | RUGC870220DL2 | AAA1A47C-B249-40F1-B777-656D7B290FA2 |
| | | | | 263.72 | 0.00 | 0.00 | 263.72 | RUGC870220DL2 | AAA142EB-DF66-4176-A77D-8011E5EB9395 |
| 03 03 01 01 | E-01-1361-1 | 25/03/2022 | 26,332.50 | 2,500.00 | 2,667.50 | 0.00 | 5,167.50 | AUBC640611ER7 | 843FEEBF-4E46-4FFE-A98F- |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| 03 02 02 01 | E-01-2326-1 | 16/05/2022 | 11,313.32 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | RART510302U1A | 4CADEC1678B0 |
| | | | | 428.00 | 0.00 | 0.00 | 428.00 | RART510302U1A | AAA12C4B-1ACE-4E3A-9F7F-BFC10BA7E6F6 |
| 03 02 02 01 | E-01-2329-1 | 16/05/2022 | | 1,500.00 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | CURL530729AWA | AAA190AD-2361-4B61-9A7B-5335ED689244 |
| 03 02 02 01 | E-01-2367-1 | 16/05/2022 | 13,770.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1D704-84AA-4DC3-9C7C-6517FB59EE16 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA16E86-8ADB-432C-B3FD-A7AC977F711C |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA14DB5-1C7E-476E-B367-16EAA4EC947E |
| 03 02 02 01 | E-01-2464-1 | 16/05/2022 | 8,360.00 | 800.00 | 0.00 | 120.00 | 920.00 | ROMM5712174N5 | AAA18946-DD82-4CB5-AA3C-78FEE84952D6 |
| 03 06 01 01 | E-01-2695-1 | 20/05/2022 | 9,180.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | GAGJ940914785 | ABB15C52-70F1-4485-B827-22DDD74E6399 |
| 03 02 02 01 | E-01-2894-1 | 14/06/2022 | 8,360.00 | 800.00 | 0.00 | 120.00 | 920.00 | ROMM5712174N5 | 8D6E9387-3CCC-471D-9A16-2F7B97E7E729 |
| 03 02 02 01 | E-01-2956-1 | 14/06/2022 | 15,900.00 | 1,500.00 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | CURL530729AWA | DFC67C76-42B8-4EA1-9471-FAE0EA4D58EB |
| 03 02 02 01 | E-01-2957-1 | 14/06/2022 | 9,980.00 | 299.60 | 0.00 | 0.00 | 299.60 | EAVM790325KA7 | AAA172C3-0FD7-4853-A791-6FC8174DE752 |
| | | | | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | EAVM790325KA7 | 579693DD-677E-4C1C-98FD-936F8598225A |
| 03 02 02 01 | E-01- | 14/06/2022 | 11,342.00 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | RART510302U | 9755549D-F083-4E98-A9D4-7BEE9341509D |
| | | | | | | | | | AAA1BF17- |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| | 2958-1 | | | | | | | 1A | 4C35-470B-856B-2AE1CED7006A |
| | | | | 428.00 | 0.00 | 0.00 | 428.00 | RART510302U1A | AAA13BB7-A5C2-4C96-9833-1E146E71615F |
| 03 03 01 01 | E-01-2965-1 | 14/06/2022 | 48,768.74 | 265.63 | 0.00 | 0.00 | 265.63 | SAOJ6001121M7 | B32D46B8-7BBC-4986-8A39-8CEDF4FB12E1 |
| | | | | 265.63 | 0.00 | 0.00 | 265.63 | SAOJ6001121M7 | 72A9CFF2-F0F9-47E1-8EB3-4191C3AE2227 |
| 03 02 02 01 | E-01-3104-1 | 24/06/2022 | 13,770.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1BD40-3C1B-46E6-A96E-B577D48537E9 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA14BB4-11F6-45DB-8509-CDE2B96B0E4A |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1AD23-C576-4BEC-AE20-2CD5B56119DE |
| 03 06 01 01 | E-01-3152-1 | 24/06/2022 | 9,180.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | GAGJ940914785 | C6D6CFF0-20B0-4AA9-BB71-A6B1A054CF75 |
| 03 02 02 01 | E-01-3430-1 | 13/07/2022 | 15,900.00 | 1,500.00 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | CURL530729AWA | AAA12DE2-6B6E-400D-B667-88106D394F8B |
| 03 02 02 01 | E-01-3530-1 | 15/07/2022 | 6,805.20 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | EAVM790325KA7 | 6E5A537A-6EAA-4F5A-AAAA-40B83A75AFD5 |
| 03 02 02 01 | E-01-3531-1 | 15/07/2022 | 3,175.76 | 299.60 | 0.00 | 0.00 | 299.60 | EAVM790325KA7 | 060C3C5E-20E0-4B67-A5FD-826E2EDDCFE0 |
| 03 02 02 01 | E-01-3734-1 | 16/07/2022 | 8,360.00 | 800.00 | 0.00 | 120.00 | 920.00 | ROMM5712174N5 | 7C8A5012-1913-4E3E-BA34-EC6FCC525DD4 |
| 03 02 02 01 | E-01-3544-1 | 19/07/2022 | 11,342.00 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | RART510302U1A | AAA10F43-F3A5-4192-A3CF-30C634AB7D |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| | | | | 428.00 | 0.00 | 0.00 | 428.00 | RART510302U1A | 7DAAA1B31D-AD60-4980-9BD1-490411C4B9ED |
| 03 02 02 01 | E-01-3548-1 | 19/07/2022 | 13,770.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA178BA-7258-4B86-8E94-4FFEE975BF46 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA162E0-4543-48B6-A378-CDAE6C82A4B0 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1AB45-3D75-4559-8ECF-91FBBC55F2FA |
| 03 06 01 01 | E-01-3883-1 | 01/08/2022 | 9,155.00 | 265.63 | 0.00 | 0.00 | 125.00 | GAGJ940914785 | 456C7D10-7738-40E0-A30E-83CD5BB3CE4C |
| 03 03 01 01 | E-01-3920-1 | 02/08/2022 | 48,768.74 | 265.63 | 0.00 | 0.00 | 265.63 | SAOJ6001121M7 | 4122C866-64E2-4FB0-84ED-BD5398674C5A |
| | | | | 265.63 | 0.00 | 0.00 | 265.63 | SAOJ6001121M7 | 254DFC00-49E3-4483-90FD-A7985D90D127 |
| 03 02 02 01 | E-01-4038-1 | 05/08/2022 | 6,805.20 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | EAVM790325KA7 | A48EAD07-6889-41B6-800F-9E107D5E5553 |
| 03 02 02 01 | E-01-4062-1 | 05/08/2022 | 8,360.00 | 800.00 | 0.00 | 120.00 | 920.00 | ROMM5712174N5 | 3E86C828-ECFC-4582-8BED-A0393D871475 |
| 03 02 02 01 | E-01-4211-1 | 12/08/2022 | 11,342.00 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | RART510302U1A | AAA11EE0-BA51-4645-8FB0-56FA06206A47 |
| | | | | 428.00 | 0.00 | 0.00 | 428.00 | RART510302U1A | AAA1A2DD-57AB-4B0C-AFB4-B8D9C4883226 |
| 03 02 02 01 | E-01-4275-1 | 19/08/2022 | 13,770.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA15DC8-02B3-4D96-8C41-56DAF60DF18F |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1464F-3380-426B- |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| | | | | | | | | | ACCA-4EC9F4A65162 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA10B19-C644-46BC-8E95-6CE260870147 |
| 03 06 01 01 | E-01-4435-1 | 01/09/2022 | 13,770.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 150.00 | GAGJ940914785 | 153032A8-C6C1-4E5A-B810-FB47ACD25CCF |
| 03 03 01 01 | E-01-4447-1 | 01/09/2022 | 172,125.00 | 375.00 | 0.00 | 0.00 | 375.00 | MEMC661123JV4 | AAA1790C-5ADA-4D91-8AC8-A08194C8DAD4 |
| | | | | 375.00 | 0.00 | 0.00 | 375.00 | MEMC661123JV4 | AAA1B209-EEAD-4F14-AB74-52702EB5DEC6 |
| | | | | 375.00 | 0.00 | 0.00 | 375.00 | MEMC661123JV4 | AAA1B87B-BC7B-4762-963F-F809839BBEAB |
| | | | | 375.00 | 0.00 | 0.00 | 375.00 | MEMC661123JV4 | AAA1BAB3-7437-4EE0-8AC4-E0A439A01990 |
| | | | | 375.00 | 0.00 | 0.00 | 375.00 | MEMC661123JV4 | AAA15B5A-3058-414E-91E3-FAC6B3D5225B |
| 03 06 01 01 | E-01-4513-1 | 01/09/2022 | 11,600.00 | 126.36 | 0.00 | 0.00 | 126.36 | MORM850518PE9 | D16EB83C-8D2B-4E23-89B2-28BE2270EFE6 |
| 03 02 02 01 | E-01-4665-1 | 09/09/2022 | 11,342.00 | 428.00 | 0.00 | 0.00 | 428.00 | RART510302U1A | AAA18783-B7CD-4580-BE44-1931E29770FF |
| | | | | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | RART510302U1A | AAA1BFF4-2B85-4CF1-86B6-181C1FDBF57E |
| 03 03 01 01 | E-01-4683-1 | 09/09/2022 | 24,384.37 | 265.63 | 0.00 | 0.00 | 265.63 | SAOJ6001121M7 | 174741DE-017D-4587-88D0-B13AB50D19DA |
| 03 02 02 01 | E-01-4705-1 | 09/09/2022 | 8,360.00 | 800.00 | 0.00 | 120.00 | 920.00 | ROMM5712174N5 | 32EC1789-5C84-4EED-9AB8-62E5C3EB058A |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| 03 02 02 01 | E-01-4834-1 | 23/09/2022 | 13,156.72 | 299.60 | 0.00 | 0.00 | 299.60 | EAVM790325KA7 | 016EEC90-90ED-4110-AA08-4D5551CC7B13 |
| | | | | 299.60 | 0.00 | 0.00 | 299.60 | EAVM790325KA7 | 55B005C8-53EF-4D59-B2DA-6947B3A966A6 |
| | | | | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | EAVM790325KA7 | A5D5CBA7-8CF2-46F6-B392-B39C271FD43A |
| 03 02 02 01 | E-01-4898-1 | 23/09/2022 | 408,312.00 | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | CA05F7ED-41A3-4C9A-9914-74FCC0F4830E |
| | | | | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | 8E360FC2-6DEF-437D-991D-1E34AAA53623 |
| | | | | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | F971BED9-78D3-477C-81E7-A626679AA29F |
| | | | | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | D5DA3835-B43E-486A-B966-574FD1963D8F |
| | | | | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | 9DD6D979-9902-4A83-BE52-231002EBE34F |
| | | | | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | DD6DA035-85CD-45E9-AD76-001BB4B7C6CD |
| | | | | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | E2F9A69A-DA83-48B7-95AA-F5DBF45B2B92 |
| | | | | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | C4996CB3-FB56-4F69-8673-9BD071019AA6 |
| | | | | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | 899B7907-6759-4BF1-A00C-DF398C2ECC83 |
| 03 02 02 01 | E-01-5065-1 | 26/09/2022 | 120,225.20 | 2,835.50 | 0.00 | 0.00 | 2,835.50 | EAAL451107N73 | 756F6418-FA44-2B4A-AABD- |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| | | | | | | | | | 39F4571AB517 |
| | | | | 2,835.50 | 0.00 | 0.00 | 2,835.50 | EAAL451107N73 | E889AE5F-6C71-4631-BDC4-D4C8C4631242 |
| | | | | 2,835.50 | 0.00 | 0.00 | 2,835.50 | EAAL451107N73 | AF272F4A-D415-436B-BD1E-C7F5C174F35E |
| | | | | 2,835.50 | 0.00 | 0.00 | 2,835.50 | EAAL451107N73 | 5DDECD28-FE5C-4933-B976-AD97EC10F31A |
| 03 06 01 01 | E-01-5048-1 | 30/09/2022 | 13,770.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 150.00 | GAGJ940914785 | 25706C4E-5083-432B-952D-1DBAF1A48285 |
| 03 03 01 01 | E-01-5062-1 | 30/09/2022 | 34,425.00 | 375.00 | 0.00 | 0.00 | 375.00 | MEMC661123JV4 | AAA1A41B-CD72-4461-ACEE-66F0CC9F2CD4 |
| 03 02 02 01 | E-01-5947-1 | 07/10/2022 | 8,360.00 | 800.00 | 0.00 | 120.00 | 920.00 | ROMM5712174N5 | 2AA2C831-835F-4187-95CF-EE60CF35F766 |
| 03 02 02 01 | E-01-5952-1 | 07/10/2022 | 998,096.00 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | EAVM790325KA7 | E907668B-06DB-4BEC-BD27-6BE7609511A3 |
| | | | | 299.60 | 0.00 | 0.00 | 299.60 | EAVM790325KA7 | 37D966F7-70C6-4664-8459-B734A44F1CA9 |
| 03 02 02 01 | E-01-5971-1 | 07/10/2022 | 60,056.30 | 2,835.50 | 0.00 | 0.00 | 2,835.50 | EAAL451107N73 | E1F86374-E5F6-C54F-B8F0-B07D07E0339F |
| 03 03 01 01 | E-01-5932-1 | 10/10/2022 | 24,384.37 | 265.63 | 0.00 | 0.00 | 265.63 | SAOJ6001121M7 | 61F0BD91-45A9-4A04-A65E-E137C2213FA4 |
| 03 02 02 01 | E-01-6201-1 | 14/10/2022 | 27,540.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1E3A7-D30F-40E9-BFDE-E2D925B02480 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA12663-DFDD-4A14-AA1C-D7F44AB905E4 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052 | AAA15171- |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| | | | | | | | | R0 | 1117-433B-86FE-8A8B4E30A0B8 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1A0DE-4676-4712-8C3B-35E77B709109 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA158F4-F2DA-4539-A15D-447874ED8D4E |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1465F-3074-4903-9709-3FB9151FB8A0 |
| 03 02 02 01 | E-01-6224-1 | 14/10/2022 | 11,342.00 | 428.00 | 0.00 | 0.00 | 428.00 | RART510302U1A | AAA1A15F-CBBE-4DD8-B19D-04C326DC62F7 |
| | | | | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | RART510302U1A | AAA1FC26-18CF-4095-94A1-CDC3A8B6264D |
| 03 02 02 01 | E-01-6226-1 | 14/10/2022 | 45,368.00 | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | 951B988A-38F1-4EBF-B542-7364836AB949 |
| 03 06 01 01 | E-01-6431-1 | 20/10/2022 | 13,770.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 150.00 | GAGJ940914785 | C0870AAE-2A1C-4BFD-9A6C-BF9570C18BE7 |
| 03 06 01 01 | E-01-6445-1 | 20/10/2022 | 11,600.00 | 126.36 | 0.00 | 0.00 | 126.36 | MORM850518PE9 | F93BB5EB-5D9E-4570-ADBF-3F6E3A1DBAF3 |
| 03 02 09 01 | E-01-8171-1 | 20/10/2022 | 194,611.41 | 2,119.95 | 0.00 | 0.00 | 2,119.95 | SARR720811KB6 | AAA1824F-21C7-41DC-92A0-6295CD062047 |
| 03 03 01 01 | E-01-7755-1 | 29/10/2022 | 34,425.00 | 375.00 | 0.00 | 0.00 | 375.00 | MEMC661123JV4 | AAA10299-F67C-48D8-A509-65C8C0241E51 |
| 03 02 02 01 | E-01-6860-1 | 11/11/2022 | 45,368.00 | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | 0261E7A4-4201-47CB-A821-11828460542B |
| 03 02 02 01 | E-01-6861-1 | 11/11/2022 | 11,342.00 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | RART510302U1A | AAA1E5A7-41B5-4A75-87CB-9D38A1B0C2 |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| | | | | 428.00 | 0.00 | 0.00 | 428.00 | RART510302U1A | 53AAA104F8-8CD0-4468-982B-B9B64A341069 |
| 03 02 02 01 | E-01-6864-1 | 11/11/2022 | 9,980.96 | 299.60 | 0.00 | 0.00 | 299.60 | EAVM790325KA7 | C29BD94D-3F6E-FB44-8BDA-6D7E4268169E |
| | | | | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | EAVM790325KA7 | F2041B9B-B41E-5B46-8AC2-E3A461F0CF96 |
| 03 02 02 01 | E-01-6868-1 | 11/11/2022 | 8,360.00 | 800.00 | 0.00 | 120.00 | 920.00 | ROMM5712174N5 | F9AB621D-EEB0-4430-810B-A95CC80B8776 |
| 03 02 02 01 | E-01-6869-1 | 11/11/2022 | 30,056.30 | 2,835.50 | 0.00 | 0.00 | 2,835.50 | EAAL451107N73 | 6329AF44-F1E9-DB4B-B3E4-59956E578E66 |
| 03 02 02 01 | E-01-7182-1 | 18/11/2022 | 13,770.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA15282-1D4A-4959-9462-50749C9D0392 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1FE66-C25A-40B6-9ABB-D79722E5B000 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1BBF1-D939-4AFC-8177-F05623563135 |
| 03 06 01 01 | E-01-7006-1 | 25/11/2022 | 11,600.00 | 126.36 | 0.00 | 0.00 | 126.36 | MORM850518PE9 | 839E776E-FF79-47C2-97A5-AA2F9A7B8C6D |
| 03 06 01 01 | E-01-7141-1 | 25/11/2022 | 13,770.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 150.00 | GAGJ940914785 | FF6F1F0E-1137-4746-A560-EE810BEBC8BB |
| 03 03 01 01 | E-01-7384-1 | 08/12/2022 | 24,384.37 | 265.63 | 0.00 | 0.00 | 265.63 | SAOJ6001121M7 | 1F3AEE99-CEC3-4F7E-9961-4D0BFCA1C7F7 |
| 03 03 01 01 | E-01-7678-1 | 09/12/2022 | 34,425.00 | 375.00 | 0.00 | 0.00 | 375.00 | MEMC661123JV4 | AAA1B3B7-E44C-4A6E-B935-DC969C81631E |
| 03 02 02 01 | E-01-7679-1 | 09/12/2022 | 8,360.00 | 800.00 | 0.00 | 120.00 | 920.00 | ROMM5712174N5 | F263B271-3916-47BB- |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| 03 03 01 01 | E-01-7685-1 | 09/12/2022 | 48,243.22 | 525.52 | 0.00 | 0.00 | 525.52 | SAOJ6001121M7 | 981F-2E6DD19F6D60 |
| 03 02 02 01 | E-01-7688-1 | 09/12/2022 | 9,980.96 | 299.60 | 0.00 | 0.00 | 299.60 | EAVM790325KA7 | 79032DCB-54F8-403A-A91B-57FD54AD4017 |
| | | | | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | EAVM790325KA7 | 6C510019-2FEA-495A-9903-C6BA6BCAED26 |
| 03 02 02 01 | E-01-7689-1 | 09/12/2022 | 30,056.30 | 2,835.50 | 0.00 | 0.00 | 2,835.50 | EAAL451107N73 | 769949E9-4DE2-4EAA-B2E2-C3616DF72EAA |
| 03 02 02 01 | E-01-7690-1 | 09/12/2022 | 13,770.00 | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | 065E549F-679C-41B4-B425-097A4AC33A80 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1F705-E37B-4163-94D6-6A466188ECD9 |
| | | | | 50.00 | 0.00 | 0.00 | 50.00 | MEGR4107052R0 | AAA1D2DE-C702-4808-9CDF-77FAB8CD2135 |
| 03 02 02 01 | E-01-7692-1 | 09/12/2022 | 11,342.00 | 642.00 | 0.00 | 0.00 | 642.00 | RART510302U1A | AAA1B265-57B0-4ABC-8B11-09EE94E252E7 |
| | | | | 428.00 | 0.00 | 0.00 | 428.00 | RART510302U1A | AAA15EB6-F8B6-452C-800C-C73C4B1317BE |
| 03 02 02 01 | E-01-7708-1 | 16/12/2022 | 45,368.00 | 4,280.00 | 0.00 | 0.00 | 4,280.00 | SOVJ6002063SA | AAA174AD-0B12-4AA2-ADD3-BD477F6352C2 |
| 03 06 01 01 | E-01-7916-1 | 23/12/2022 | 13,770.00 | 150.00 | 0.00 | 0.00 | 150.00 | GAGJ940914785 | E9431A9B-A6BA-42DB-8E7B-38D6A17F15AC |
| 03 06 01 01 | E-01-7931-1 | 23/12/2022 | 11,600.00 | 126.36 | 0.00 | 0.00 | 126.36 | MORM850518PE9 | 38D83F9E-7373-4566-9E9A-61DE4829E237 |
| | | | | | | | | | F2092BA8-9F86-4F1D-834D-912AA28BDD83 |

| Póliza | | | | Importe de las Retenciones $ | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Importe $ | ISR | IVA | Cedular | Total | RFC Proveedor | Folio Fiscal |
| | | | Total | | | | 115,048.34 | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.10. De las erogaciones con cargo a la partida *«03 08 02 01 denominada Gastos de orden social y cultural»*, se detectó que no se anexó evidencia documental que acredite la realización de los eventos descritos, por un importe de $9,101,788.79 (nueve millones ciento un mil setecientos ochenta y ocho pesos 79/100 moneda nacional), adicional a ello, las siguientes irregularidades:

PAGOS SIN JUSTIFICACIÓN POR NO ACREDITAR LA REALIZACIÓN DE EVENTOS

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| E-01-1670-1 | 25/02/2022 | Factura G1 correspondiente al servicio de renta de toldos para la expo ganadera 2022 en el municipio de Bahía de Banderas. | ROJR970505BK6 | 7235DD51-B86A-4AF9-BB23-C308069D8A00 | 106,459.00 | No se anexó evidencia documental de la instalación del toldo que acredite su uso como gasto institucional. |
| E-01-1677-1 | 25/02/2022 | Factura G 61 correspondiente al servicio de renta de toldos para la expo ganadera 2022 en el municipio de Bahía de Banderas. | GACG930217DR4 | A97DFBFE-4273-49DB-82BD-C0815579CDF5 | 106,459.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental de la instalación del toldo que acredite su uso como gasto institucional. |
| E-01-1715-1 | 02/03/2022 | Factura 3F4 renta de sanitarios móviles estándar para la expo ganadera 2022 del 12 al 21 de marzo de 2022. | PSV1001065MA | 6B1F3C95-3CB4-4509-8785-82DB8D02E3F4 | 83,520.00 | No se anexó evidencia documental de la instalación de los baños móviles que acredite su uso como gasto institucional. |
| E-01-1716-1 | 02/03/2022 | Factura 006 servicio de honorarios profesionales por validaciones de reses para expo ganadera 2022 | LOTS8010066X4 | C7F283A8-800B-457F-8777-C47663D9F97D | 69,310.00 | No se anexó evidencia documental de la prestación de servicio que lo acredite como gasto institucional. |
| E-01-1718-1 | 02/03/2022 | Factura 7867 servicio de 55 amarraderos para ganado 8 caballerizas, 5 corraletas borrego, 5 panel con puerta de acceso para expo ganadera 2022. | PAGB760219DU3 | DE2E7BCB-23ED-4E2B-9618-A85FA27146F1 | 81,200.00 | No se anexó evidencia documental de la prestación de servicio que lo acredite como gasto institucional. |
| E-01-1714-1 | 11/03/2022 | Factura 1828 correspondiente a la renta de sanitarios móviles para la expo ganadera 2022 en el municipio de Bahía de Banderas. | PSV1001065MA | 0D42CF40-BBD3-46A2-98E9-474097FE3B5F | 83,520.00 | No se anexó evidencia documental de la instalación de los baños móviles que acredite su uso como gasto institucional. |
| E-01-1724-1 | 11/03/2022 | Factura 007 servicios de honorarios profesionales por validaciones de reses de la expo ganadera 2022. | LOTS8010066X4 | E172F29C-96D3-4159-9D0D-314709A59B86 | 69,310.00 | No se anexó evidencia documental de la prestación de servicio que lo acredite como gasto institucional. |

| Póliza | | | | CFDI | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| E-01-1725-1 | 11/03/2022 | Factura 7909 servicio de 55 amarraderos para ganado, 8 caballerizas, 5 corraletas borrego y 5 panel con puerta de acceso para expo ganadera 2022. | PAGB760219DU3 | 03FF84F3-FD00-4BE6-B684-95F960518728 | 98,600.00 | No se anexó evidencia documental de la prestación de servicio que lo acredite como gasto institucional. |
| E-01-1721-1 | 14/03/2022 | Factura g70 correspondiente al servicio de renta de toldos para la expo ganadera 2022, en el municipio de Bahía de Banderas. | GACG930217DR4 | CD04CEF7-73CA-4459-AD47-1EDEDAD9767E | 106,459.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental de la instalación del toldo que acredite su uso como gasto institucional. |
| E-01-1723-1 | 14/03/2022 | Factura g3 correspondiente a servicio de toldos para la expo ganadera 2022, a realizarse en el municipio de Bahía de Banderas | ROJR970505BK6 | 34226282-018C-4F35-90BF-BF433D84F9C7 | 106,459.00 | No se anexó evidencia documental de la instalación del toldo que acredite su uso como gasto institucional. |
| E-01-1726-1 | 26/03/2022 | Factura 34106 correspondiente a la adquisición de material de iluminación para la expo ganadera de san José del Valle, Nayarit, de acuerdo al contrato número FOD-ADQ-05/2022. | RURC7508197L0 | E66CA082-1A88-4953-9969-BE96B119C37C | 248,410.01 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental que acredite su uso de la adquisición como gasto institucional. |
| E-01-3632-1 | 19/04/2022 | Pago de factura 694 por presentación en fiestas patronales en la localidad de san juan de abajo 2022. | ODO170131H13 | DFB24EAD-58A0-4535-BDBF-EAF13085E1E8 | 186,180.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, así como de la presentación del grupo musical. |
| E-01-2586-1 | 02/05/2022 | Factura 736 pago de espectáculo de pirotecnia, toritos, castillo de luz para el día 26 de abril de 2022 en la localidad de San Vicente en el marco de fiestas patronales | ZAVR920513JF5 | 33ABAD70-A1ED-45EA-A393-19F8153394ED | 76,096.00 | No se anexó evidencia documental de la prestación de servicio que lo acredite como gasto institucional. |
| E-01-3793-1 | 02/05/2022 | Pago de factura 749 por concepto de equipo de sonido para las fiestas patronales de San Vicente. | ODO170131H13 | 1A8E7B8E-569D-42F3-8BB8-F982EB219002 | 110,200.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-3794-1 | 02/05/2022 | Pago de factura 748 por concepto de gestión de eventos en la explanada | ODO170131H13 | DF76876B-8FE7-449E-BB5F-480BE393BAA1 | 197,200.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-3796- | 02/05/2022 | Pago de factura 248 por | BCI210415B95 | 5833FE02- | 146,698.24 | No se remitió el contrato |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| 1 | | concepto de gestoría de eventos, trabajadores, personal de seguridad y personal de apoyo | | A27B-4312-9685-4A9C623A69DF | | celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-3844-1 | 17/06/2022 | Pago de factura 113 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos | SOF1812062N8 | C0BBF33E-5113-5666-905D-00376E3D6488 | 285,000.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-3179-1 | 23/06/2022 | Pago de factura 106, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de mezcalitos del 16 al 24 de junio | SOF1812062N8 | 18855576-E8A9-5D6F-B3C2-2923DFF49888 | 469,500.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-3180-1 | 23/06/2022 | Pago de factura, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Tapachula del 21 al 29 de junio | SOF1812062N8 | 686B563E-1C10-5E7F-87F8-6BC005657EBC | 225,000.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-3181-1 | 23/06/2022 | Pago de factura 108, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Emiliano Zapata del 21 al 29 de junio | SOF1812062N8 | 41A1C2BA-EC58-55E5-A675-87AF698822F4 | 249,500.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-3840-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 111 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Potoroque del 28 al 30 de abril | SOF1812062N8 | 70956549-F7CD-5541-AEC3-26EAE039234A | 438,075.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional, asimismo, en la póliza se conceptualizó el espectáculo en el poblado del Pontoroque y la documentación anexa a la misma hace referencia a fiestas en San Vicente. |
| E-01-3843-1 | 29/06/2022 | Traspaso entre coproducción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los | SOF1812062N8 | 0C5BF3F3-5746-564E-A5AB-950A6DA4FE1E | 365,985.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, en la póliza se conceptualizó el |

| Póliza | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| | | mismos en el poblado de san juan del 15 al 24 de mayo del 2022. | | | | espectáculo en el poblado de San Juan y la documentación anexa a la misma hace referencia a fiestas en San José del Valle. |
| D-42-10710-8 | 01/07/2022 | Comprobación de gastos a nombre de M... E..., por concepto de espectáculos de pirotecnia, castillo de luz, fiestas de Valle Dorado. | ZARV920513JF5 | 57801328-FDCB-449A-A161-A462A6C13407 | 62,640.00 | No se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-3923-1 | 13/07/2022 | Pago de factura 118, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de corral del risco, del día 14 al 16 de julio de 2022 | SOF1812062N8 | 37111BA1-FBF6-502D-A5B8-3905C70EE9F2 | 145,000.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-6090-1 | 13/09/2022 | Pago de factura c6b78, por concepto de adquisición de ornamentación de estructura metálica y luces led para puentes peatonales de Tondoroque, lago real, nuevo Nayarit y puente Huanacaxtle, por motivo de las celebraciones del mes de la independencia | ARI200622DN8 | 2D4B3DDF-6174-4D08-BB6E-C01A7C8C6B78 | 267,380.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-6092-1 | 19/09/2022 | Pago de factura 121, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestas patrias del mes de septiembre en el poblado de Sayulita, Bahía de Banderas, Nayarit | SOF1812062N8 | BAC90472-9C79-5D79-91EC-3AD4E5190655 | 101,355.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-7775-1 | 12/10/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 14 al 16 de octubre para fiestas patronales en la localidad del porvenir, Nayarit. FOD-ADQ-66/2022 | SOF1812062N8 | 47CD8589-5292-5EB7-B7D4-1DEA21923C91 | 200,784.60 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-7776-1 | 12/10/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 30 de | SOF1812062N8 | E9521513-ABCC-57E5-9008-519DC45BC034 | 313,739.19 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | septiembre al 08 de octubre para fiestas patronales en la colonia san juan Papachula del poblado san juan de abajo Nayarit, FOD-ADQ-64-2022 | | | | |
| E-01-7777-1 | 12/10/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 11 al 12 de octubre para fiestas patronales en la localidad de fortuna de vallejo Nayarit, FOD-ADQ-65-2022 | SOF1812062N8 | 7216583E-F175-5716-81B3-AB759EC49FD6 | 201,279.60 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-7778-1 | 12/10/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el21 al 29 de septiembre para fiestas patronales en la colonia Atotonilco del poblado San Juan de abajo Nayarit, FOD-ADQ-53/2022 | SOF1812062N8 | 0FB5C08F-E002-5AE7-B313-927B916D88CA | 313,739.19 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-7744-1 | 31/10/2022 | Factura 149B por concepto de contrato FOD-ADQ-80/2022 presentación grupo musical evento día de muertos en el poblado de Sayulita | EVE1902213C6 | 43E76C4F-1F34-4BC9-A200-DF4EAA11149B | 174,000.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-7361-1 | 23/11/2022 | Pago de factura E47214 por concepto de adquisición de malla sombra de 20x40 y 10x20 bastilla reforzada de acuerdo al contrato FOD-AD Q-94/2022 para eventos cívicos escolares, de fiestas patronales | OOSL7302012P5 | E4FC8D85-6E46-4F57-A5CF-163D13E47214 | 97,878.48 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no anexó evidencia documental de la instalación de la malla sombra que acredite su uso como gasto institucional. |
| E-01-8251-1 | 16/12/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismo durante el 04 de noviembre al 12 de diciembre para fiestas patronales en el poblado de mezcales, Nayarit. FOD-ADQ-122/2022 | SOF1812062N8 | 00554BBD-C484-59EB-B991-4719BCDAE465 | 315,500.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-8252-1 | 16/12/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la | SOF1812062N8 | 33683188-E057-501E-B54C-6B213CFB7149 | 315,500.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |

| Póliza | | | | CFDI | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| | | promoción de los mismos durante el 29 de noviembre al 08 de diciembre para fiestas patronales en el poblado de El Provenir Nayarit FOD-ADQ-120/2022 | | | | |
| E-01-8253-1 | 16/12/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismo durante el 03 al 12 de diciembre para fiestas patronales en el poblado de Sayulita Nayarit. FOD-ADQ-121/2022 | SOF1812062N8 | AF475040-18BD-5DC6-883D-ED75A7C89588 | 315,500.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-8254-1 | 16/12/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismo durante el 04 de noviembre al 12 de diciembre para fiestas patronales en la colonia ovando del poblado de Bucerias, Nayarit. FOD-ADQ-124/2022 | SOF1812062N8 | A99ECEE3-E6EB-57AD-890B-7F33460B3E27 | 305,902.80 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-8324-1 | 16/12/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismo durante el 16 de noviembre al 08 de diciembre para fiestas patronales en la colonia san juan Papachula del poblado del Coatante, Nayarit. FOD-ADQ-125/2022 | SOF1812062N8 | B940B429-6FA2-5889-9611-E9C1BB99D3C2 | 305,012.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-8307-1 | 21/12/2022 | Pago de factura 330e por concepto de música para evento posada navideña al 21 de diciembre del 2022, contrato FOD-ADQ-150/2022. | ROCG69052524A | AAA16927-82EE-4D2E-94B8-D4BD733C330E | 174,000.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-8291-1 | 22/12/2022 | Fod-adq-147/2022 referente a la adquisición de dulces, piñatas, pelotas y bolos para entregarse a las posadas navideñas de las diferentes demarcaciones del municipio | BEBB900605L57 | AAA19C0A-DD98-4D1F-8AE4-267C54CAD4C3 | 313,191.88 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios, asimismo, no se anexó evidencia documental acredite el servicio como gasto institucional. |
| E-01-7910-1 | 23/12/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 20 al | SOF1812062N8 | 006E059E-8B69-5475-9856-F4E46160DBFE | 317,065.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | 22 noviembre para fiestas patronales en el poblado de san clemente, Nayarit. FOD-ADQ-119/2022 | | | | |
| E-01-7911-1 | 23/12/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 14 al 22 de noviembre para fiestas patronales en la colonia las brisas del poblado de Bucerias, Nayarit. FOD-ADQ-118/2022 | SOF1812062N8 | E799B257-E922-5B71-8485-768400E7EC0F | 314,340.40 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-8188-1 | 28/12/2022 | producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismo durante el 30 de noviembre al 08 de diciembre para fiestas patronales en la colonia San Juan Papachula del poblado de San Juan de Abajo, Nayarit. FOD-ADQ-126/2022 | SOF1812062N8 | AC51CBA7-CE16-5044-952F-3049787125CB | 300,560.00 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-8189-1 | 28/12/2022 | producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismo durante el 11 al 12 de diciembre para fiestas patronales en el poblado de Fortuna de Vallejo, Nayarit. FOD-ADQ-123/2022 | SOF1812062N8 | 7B3F7D27-FC04-5D90-B471-F618A137B774 | 278,280.40 | No se remitió el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios. |
| E-01-8326-1 | 30/12/2022 | Pago de factura AEDD3D345 por concepto de lote de juguetes varios marcas y modelos distintos para las posadas | SEI171221GJ6 | AED3D345-1A2F-404D-A0A1-9A0E8DAFC056 | 60,000.00 | No se anexó evidencia documental de la prestación de servicio que lo acredite como gasto institucional. |
| | | Total | | | 9,101,788.79 | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.11. De las erogaciones por concepto de viáticos y pasajes aéreos con cargo a las partidas *«03 07 01 01, 03 07 05 01 y 03 07 06 01 denominadas Pasajes Aéreos, Viáticos en el País y Viáticos en el Extranjero»* respectivamente, se detectó que no se anexaron los oficios de comisión, así como los reportes de actividades correspondientes, que acrediten que dichas comisiones fueron con fines institucionales, por un importe de $513,029.28 (quinientos trece mil veintinueve pesos 28/100 moneda nacional), asimismo, las siguientes irregularidades:

PAGOS SIN JUSTIFICACIÓN POR CONCEPTO DE PASAJES AÉREOS Y VIÁTICOS

| Póliza | | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| 03 07 01 01 | E-01-821-1 | 15/03/2022 | Factura 4001261 servicio de transportación aéreos para presidenta municipal. | 21,601.01 | SAC870629UV4 | 8AA66A79-751A-49EB-80E6-9666A93ED9E2 | 21,604.01 | |
| 03 07 01 01 | E-01-1985-1 | 25/04/2022 | Pago de factura f-13921288037394 por trasportación aérea para asistir a expo 2020 Dubái con el lema " conectar mentes, construyendo futuro " desde el 1 de octubre 2021 al 31 de marzo del 2022. | 83,639.00 | AME880912I89 | 1A99985F-FF59-4502-BAC9-F321F525A1E2 | 83,639.00 | |
| 03 07 01 01 | E-01-2389-11 | 12/05/2022 | Facturas por reembolso de gastos autorizados a M... I... V... A... presidenta municipal de Bahía de banderas por concepto de viáticos en comisión oficial a la cd de Nueva York, EUA los días 27 al 29 de abril de 2022 para asistir a la asamblea | 94,177.49 | PRE100204N30 | 2A79D20E-6873-4F11-96A3-26CB69A27354 | 31,533.00 | |
| | | | | | CVA041027H80 | 132BEB13-0DCC-4CA9-BCA2-2FB6989797E2 | 5,272.00 | |
| | | | | | | 432522 A | 8,659.87 | |
| | | | | | | 432522 A | 8,305.62 | |
| | | | | | | SM001 | 9,676.00 | Este documento no se acredita como un Comprobantes Fiscal Digital por Internet (CFDI). |
| | | | | | | SM001 | 9,755.00 | Este documento no se acredita como un Comprobantes Fiscal Digital por Internet (CFDI). |
| | | | | | | SM001 | 20,976.00 | Este documento no se acredita como un Comprobantes Fiscal Digital por Internet (CFDI). |
| 03 07 01 01 | E-01-2774-1 | 26/05/2022 | Factura 8367 por reembolso por gastos autorizados a J... A... G... O... director de turismo por concepto de adquisición de vuelo por comisión | 850.00 | ANA050518RL1 | 2271CC54-8ED7-4073-98EE-8F995404740A | 850.00 | |
| 03 07 01 01 | D-42-6996-8 | 24/06/2022 | Comprobación de gastos de J... A... G... O..., respecto de gastos efectuados en el tianguis turístico de acapulco, del 26 al 29 de mayo. | 850.00 | ANA050518RL1 | AA101E2A-5914-491A-95C8-D43B55642846 | 850.00 | |
| 03 07 06 01 | E-01-2788-1 | 27/05/2022 | Reembolso por gastos autorizados a W... A... G... B... directora de ordenamiento territorial, desarrollo urbano y medio ambiente por concepto de hospedaje por comisión oficial a la cd de Nueva York el día 29 de abril de 2022 para asistir a re | 7,765.12 | | 589806 | 7,765.12 | Este documento no se acredita como un Comprobantes Fiscal Digital por Internet (CFDI). |
| 03 07 01 01 | D-42-7682-8 | 07/07/2022 | Comprobación de viáticos a nombre de director de turismo municipal lic. J... A... G... O... por comisión por representación de Bahía de banderas en el | 14,002.90 | ANA050518RL1 | 6FB6D3D4-3375-4BC7-9BD3-324B5A5EA79B | 14,002.90 | |

| Partida | Número | Fecha | Póliza Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | tianguis turístico en la ciudad de Acapulco del 26 al 29 de mayo 2022. | | | | | |
| 03 07 01 01 | E-01-3504-1 | 15/07/2022 | Reembolso por concepto de viáticos en comisión oficial para participar en la undécima sesión del foro urbano mundial (FUM11) derivado del programa de las naciones unidas para los asentamientos humanos (ONU-HABITAD), que se celebró en el centro internacional | 274,142.72 | DLA610316ISA | 1F32D9C5-F7DA-11EC-9B43-27C01083C993 | 40,815.00 | |
| | | | | | DLA610316ISA | 20FC9CC3-F7DA-11EC-85CD-71BDDB7D70FC | 1,433.00 | |
| | | | | | DLA610316ISA | 1B9F52C8-F7DA-11EC-A8C1-6308468E48EA | 140,797.00 | |
| | | | | | DLA610316ISA | 25C1508A-F7DA-11EC-A0A5-53B2155E43CB | 478.00 | |
| | | | | | DLA610316ISA | 23F78D4D-F7DA-11EC-9CE8-95EAB46C9850 | 1,433.00 | |
| | | | | | ANA050518RL1 | e40e4bb1-0627-4480-8e30-29e9123254a5 | 11,777.85 | |
| | | | | | DLA610316ISA | 278B1440-F7DA-11EC-B45E-7F979D7E1AA7 | 478.00 | |
| | | | | | ANA050518RL1 | 9807a68b-f63f-4000-98d1-936999753ffe | 2,494.87 | |
| | | | | | OTS050210C7A | B608A05A-F885-11EC-B5A7-C7F62FD1A1B2 | 60,883.00 | |
| | | | | | DLA610316ISA | 222DCA61-F7DA-11EC-B429-B9B4FDCE3F0F | 1,433.00 | |
| | | | | | DLA610316ISA | 1D691594-F7DA-11EC-BCE7-EB20875777AF | 40,815.00 | |
| | | | | | DLA610316ISA | 2A860503-F7DA-11EC-BF4A-A1FABF4CE553 | 478.00 | |
| | | | | | | SM001 | 71,641.00 | Este documento no se acredita como un Comprobantes Fiscal Digital por Internet (CFDI). |
| 03 07 01 01 | E-01-8302-1 | 07/12/2022 | Servicio de pilotaje 1 vuelo por el traslado de la presidenta municipal a la cd de Tepic, Nayarit. Para acudir a las instalaciones de la asen el día 28 de noviembre del 2022 | 16,001.04 | TOVA7808219E0 | C6C668F9-6913-4634-8934-26EAB52A44E7 | 16,001.04 | |
| | | Total | | 513,029.28 | | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.12. De las erogaciones registradas con cargo a las siguientes partidas, se detectó que no se anexó el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y los prestadores de servicios correspondientes, toda vez que no fueron remitidos durante el desahogo de la auditoría, por lo que se desconocen las condiciones, los términos y las obligaciones de los mismos, por un importe de $1,849,426.44 (un millón ochocientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veintiséis pesos 44/100 moneda nacional), asimismo, las siguientes irregularidades:

PAGOS REALIZADOS SIN CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| 03 02 03 02 | E-01-800-1 | 11/03/2022 | Facturas por renta de mobiliario para diferentes eventos del municipio como entrega de apoyo de becas Benito Juárez, entrega de apoyo adultos mayores y vacunación COVID-19. | 107,989.49 | RUGC870220DL2 | AAA12520-6127-4624-AA70-B4DB5B0C00D4 | 18,310.15 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA15917-5F8A-45A8-8083-E9FDFC9453CE | 18,310.15 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA17916-0141-406D-8182-F7E838C557BC | 4,036.79 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA15693-7BE7-4D63-8977-C28BEEC31BFA | 4,129.51 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA16B2D-B5E6-4A94-A6D7- | 4,031.05 | No se anexó evidencia documental que |

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Póliza Concepto | Póliza Importe $ | CFDI RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | CFDI Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 5CBF8C59F846 | | acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA176A7-8CDC-4D95-971B-B6C571E2EC55 | 3,294.46 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA1CE8B-6E9D-493C-B728-821541E99DE3 | 4,767.52 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA1C711-E78B-4677-BB02-C57A08CB2A18 | 3,393.04 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA13AD4-89D9-4BEA-ADAF-DB9D0DDFDC83 | 5,846.34 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA1E3FA-D02F-46DF-8A57-B77047D8E0CC | 9,187.29 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID- |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | | | 19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA13336-95CE-40B6-88E3-2A1249FBEBE7 | 6,043.74 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA1C184-82FA-49F5-9AFA-E6152BCB235C | 3,306.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA13F42-7FB2-4D5C-8ACF-74E98D38E9DF | 4,814.02 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA1A47C-B249-40F1-B777-656D7B290FA2 | 12,620.20 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AAA142EB-DF66-4176-A77D-8011E5EB9395 | 24,209.38 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19. |
| 03 02 09 01 | E-01-1934-1 | 14/04/2022 | Factura e5e servicio de instalación de toldo de 15 x 40 sencillo sin cortina a 3 mts. | 96,390.00 | ROJA990320I61 | AAA10E75-3F36-4625-9BEA-3D9DC5D31E5E | 96,390.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | de altura en bucerias para el festival del ostión 2022. | | | | | como de la instalación del toldo que acredite su uso como gasto institucional. |
| 03 02 09 01 | E-01-2778-1 | 27/05/2022 | Facturas por renta de manteles, mesas, sillas, toldos para feria del pescado y mariscos 2022 y feria nacional del ostión 2022. | 114,051.20 | RUGC870220DL2 | A6787B92-F1FF-46E1-A357-F3B06C6F8FCF | 3,190.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 1E57C262-C34B-4743-9A6D-5190D150A5A3 | 3,190.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 5336CD81-1E0D-4AC8-BCC1-32FD3EEC76AB | 696.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | C8DE0603-89E2-4AA5-98E9-0E87F3134C4B | 696.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | | | y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 24E4463B-0EE7-474F-BFE5-0887B3C7B663 | 2,436.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 9D708DD7-82C0-4D25-8E51-DB4B7ECC2B06 | 2,436.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | C7A6889F-4359-4AF3-9B99-02670E3F6F1F | 9,697.60 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 41BB8254-437E-4AB1-AD07-8610386B1E21 | 9,697.60 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | | | como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 47A4C15D-6E45-4A5E-A6A7-86DCB04082F1 | 36,540.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | DE40B83E-B523-4227-BCA4-28BBABF5A35E | 36,540.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 21B6FC2D-35EE-48FD-89AD-691163686A67 | 8,932.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo y la utilización de manteles, mesas y sillas que acredite su uso como gasto institucional. |
| 03 02 09 01 | E-01-2818-1 | 27/05/2022 | Facturas por renta de mobiliario para jornadas de vacunación covid-19 de los meses de febrero, marzo y abril 2022 de las localidades de San José del valle, San Vicente y Bucerias. | 104,307.20 | RUGC870220DL2 | B270FEE8-2FC4-43DE-806B-4DD14F1CC4A7 | 6,728.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | | | Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 245CD259-D483-46F8-B13C-9F691CEB3281 | 6,728.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 2CB34083-6C18-4AB5-B6CD-22CA2C051F0D | 6,728.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 0708B1D0-4706-4C41-A1A4-5450F854CFF7 | 6,264.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 0CF44A3E-7A86-4C5C-824F-E672B18178DE | 6,264.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | | | Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 1276D647-02F7-4340-90CE-8D01D98FE6A6 | 6,264.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | A453FF7F-0F05-4377-8C68-0BC6B405ED56 | 1,392.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 27A360A1-5C92-4312-8D09-48892F668DC9 | 1,392.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 9BC0798B-0852-4517-9CBD-198DB811813D | 1,392.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las |

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Póliza Concepto | Póliza Importe $ | CFDI RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | CFDI Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 0786EA1F-D662-403E-981D-ECF82AB20069 | 8,004.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | AA92F9CC-ED41-48C2-8FE1-CEF4481EA476 | 8,004.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 72252A49-4A81-470D-AFA5-E56343885770 | 8,004.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 39B76153-C3E6-4126-95DB-1796B09F7363 | 8,328.80 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación |

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Póliza Concepto | Póliza Importe $ | CFDI RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | CFDI Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 9D5FD951-9341-4F93-AA8C-03FEAB5F4B3B | 8,328.80 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 2CF94C96-BCD3-48C4-9B52-EDFDDE03E745 | 8,328.80 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 883D7B67-B544-4800-8DDC-8B271FD3FDE0 | 6,078.40 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| | | | | | RUGC870220DL2 | 72E8796B-F1D6-45FD-A06E-4A6CE6C64B83 | 6,078.40 | No se anexó evidencia documental que acredite que el mobiliario arrendado fue utilizado en las |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | | | jornadas de vacunación contra el COVID-19, en las localidades de San José del Valle, San Vicente y Bucerías. |
| 03 02 05 01 | E-01-4242-1 | 16/08/2022 | Pago de facturas por concepto de arrendamiento de transporte para diversos traslados realizados para las distintas dependencias del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas | 65,540.00 | MAGR680423AV2 | AAA1513D-E781-4C36-8DE7-D2D2D04D4F58 | 11,600.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la prestación del servicio, así como su uso como gasto institucional. |
| | | | | | MAGR680423AV2 | AAA1AEB1-68CF-4ADE-9770-C5381EE1B0B1 | 11,600.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la prestación del servicio, así como su uso como gasto institucional. |
| | | | | | MAGR680423AV2 | AAA1BB27-1D2C-4295-87E1-E4365DEDCA07 | 5,220.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la prestación del servicio, así como su uso como gasto institucional. |
| | | | | | MAGR680423AV2 | AAA1E432-2D79-4C37-9E52-09235C3EF757 | 17,980.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la prestación del servicio, así como su uso como gasto institucional. |
| | | | | | MAGR680423AV2 | AAA12D83-95CE-4045-9C31-73DBF4131CE5 | 5,220.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la prestación del servicio, así como su uso como gasto institucional. |
| | | | | | MAGR680423AV2 | AAA1065A-2701-4963-8AA1- | 13,920.00 | No se anexó evidencia documental que |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | 3F9B1DBF576E | | acredite la prestación del servicio, así como su uso como gasto institucional. |
| 03 02 09 01 | E-01-8171-1 | 20/10/2022 | Pago de factura 62047 por concepto de renta de mobiliario, toldos, para la temporada vacacional de semana santa 2022 en localidades de Sayulita, lo de Marcos y Punta de Mita | 194,611.41 | SARR720811KB6 | AAA1824F-21C7-41DC-92A0-6295CD062047 | 194,611.41 | No se anexó evidencia documental de instalación de mobiliario y toldos que acredite su uso como gasto institucional. |
| 03 02 03 02 | E-01-7842-1 | 26/10/2022 | Pago de factura 2661E por concepto de renta de toldo alemán 25x50 para el primer informe de gobierno de la Mtra. M... I... V... A... del día 04 de noviembre del 2022. | 291,740.00 | ARD201216QA4 | C60F1942-DBBA-4827-B4DC-ED7031D5D946 | 291,740.00 | No se anexó evidencia documental de la celebración del evento descrito, así como de la instalación del toldo que acredite su uso como gasto institucional, asimismo, la actividad de renta de mobiliario no está registrada como actividad económica en la constancia de situación fiscal emitida por el SAT, cabe señalar que dicha actividad tampoco se refleja en el acta constitutiva anexa. |
| 03 05 05 01 | E-01-8299-1 | 04/12/2022 | Pago de factura AAA1DAE3 contrato FOD-ADQ-113/113/2022 a servicio de reparación de barredora | 117,392.00 | CADG770210QZ1 | AAA1DAE3-A81F-4768-BB20-D171E439C136 | 117,392.00 | No se anexaron las características propias de la barredora reparada, por lo anterior no fue posible hacer el cruce con la plantilla remitida. |
| 03 02 09 01 | E-01-8280-1 | 24/12/2022 | Pago de factura E77D316B renta | 74,240.00 | TOGR8910179FA | DD5AA35A-0D74-44EA- | 74,240.00 | No se anexó evidencia |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | de luz y sonido para el primer informe de gobierno | | | A6C8-AB81502BF32B | | documental de la celebración del evento descrito, así como de la prestación del servicio. |
| 03 03 02 01 | E-01-8275-1 | 27/12/2022 | Pago de factura 646 por concepto de diseño de pavimento hidráulico para rehabilitación de la calle José Ma. Morelos entre calle México y calle Hidalgo en la localidad de Valle de Banderas, municipio de Bahía de Banderas, Nay. Anticipo. | 31,586.87 | LEP170719488 | 54E51054-CCE4-4434-84F0-010060C29296 | 31,586.87 | No anexó evidencia documental que acredite que los servicios fueron prestados, así como del estudio de espesores para el diseño de pavimento hidráulico para la rehabilitación de de la calle José Ma. Morelos entre calle México y calle Hidalgo en la localidad de Valle de Banderas |
| 03 03 02 01 | E-01-8309-1 | 27/12/2022 | Pago de factura 645 por concepto de estudio geotécnico para diseño de pavimentos en concreto hidráulico de la avenida de la localidad de Bucerias Nay. | 24,567.40 | LEP170719488 | 5525156F-A5D8-4027-A367-140F90AA74C0 | 24,567.40 | No anexó evidencia documental que acredite que los servicios fueron prestados, así como del estudio. |
| 03 02 05 01 | E-01-7993-1 | 30/12/2022 | Pago de factura AAA15F9E por concepto de renta de 1 sprinter para viaje redondo Nuevo Nayarit-Oaxaca, del 10 al 16 de octubre para la dirección de turismo. | 86,188.00 | MAGR680423AV2 | AAA15F9E-C64C-438A-B434-845F75862E33 | 86,188.00 | No se anexaron los oficios de comisión, así como los reportes de actividades correspondientes que acredite la institucionalidad de la erogación; asimismo no se anexó evidencia documental que acredite que dicho personal acudió al tianguis cultural de pueblos mágicos. |
| 03 03 06 03 | E-01-8007-1 | 30/12/2022 | Pago de factura 5525 del contrato FOD-ADQ-151/2022 | 147,900.00 | CFO89040JN5 | 2DC9199B-00A0-4490-BB2D-0A08DFAE3E4C | 147,900.00 | No se anexó el formato de impresión correspondiente. |

| Póliza | | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | por adquisición de formatos únicos para actas, para la dirección de registro civil, folios 0067501 al 0082500 | | | | | |
| 03 03 06 03 | E-01-8012-1 | 30/12/2022 | Pago de factura 988 por contrato FOD-ADQ-157/2022 por concepto de adquisición de impresión de formatos licencias de construcción con sistema de seguridad e impresión de holograma con sistema de seguridad. | 112,104.72 | CCN170421TZ2 | 2FB80439-2EC9-41DF-A152-D22B41B84831 | 112,104.72 | No se anexó el formato de impresión correspondiente. |
| 03 02 09 01 | E-01-8288-1 | 30/12/2022 | Pago de factura BBC29246 por concepto de servicio de otros arrendamientos | 262,508.00 | AFI180711M16 | BBC29246-8B96-4B64-8FB9-019C0BFB0C84 | 262,508.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la prestación del servicio. |
| | | Total | | 1,831,116.29 | | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

1.13. Del análisis a la póliza de egresos, con cargo a la partida *«03 05 08 02 denominada Servicios de Manejo de Desechos»,* se detectó que no se anexó el reporte de ingreso correspondiente al periodo del 01 al 15 de septiembre de 2022, de residuos sólidos en relleno sanitario del Ayuntamiento, que acrediten el cobro de las toneladas ingresadas, así como evidencia documental de los servicios prestados, por un importe de $1,006,715.50 (un millón seis mil setecientos quince pesos 50/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS SIN REPORTES DE SUPERVISIÓN DEL AYUNTAMIENTO

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| E-01-6222-1 | 14/10/2022 | Pago de factura por concepto de RSM Bahía de Banderas servicio de disposición final de residuos sólidos municipales y manejo especial en CORESO BADEBA (concentradora de | SNX170127BF1 | 57C3B320-CF3F-44E8-A643-F11195C19588 | 01/10/2022 | 1,006,715.50 |

| Póliza | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ |
| | | residuos sólidos Bahía de Banderas conforme a la norma NOM 083SEMARNT2002 correspondiente | | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Pagos no comprobados, no justificados.

2.1. Las siguientes erogaciones no se encuentran comprobadas en su totalidad, toda vez que no se anexó la comprobación correspondiente por un importe de $1,116,991.37 (un millón ciento dieciséis mil novecientos noventa y un pesos 37/100 moneda nacional), asimismo, las siguientes irregularidades por un importe de $1,288,646.84 (un millón doscientos ochenta y ocho mil seiscientos cuarenta y seis pesos 84/100 moneda nacional):

PAGOS NO JUSTIFICADOS NO COMPROBADOS EN SU TOTALIDAD

| Póliza | | | | Importes $ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Comprobado / No Justificado | No Comprobado / No Justificado | Irregularidad |
| 03 07 01 01 | E-01-3171-1 | 13/06/2022 | Facturas por reembolso de gastos autorizados a J... A... P... regidor municipal por concepto de adquisición de vuelos para comisión oficial a Colombia | 11,892.00 | 9,392.00 | 2,500.00 | No se anexó el reporte de actividades correspondiente que justifique la institucionalidad de la asistencia del funcionario al curso motivo de la erogación. |
| 03 04 05 01 | E-01-8293-1 | 12/12/2022 | Pago de póliza 377-787 con recibo global HFGA-8973560 por concepto de seguro vehicular de flotilla utilizada en el H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas Nay. | 1,276,754.84 | 162,263.47 | 1,114,491.37 | No se anexó un listado de los vehículos asegurados, así como evidencia que acredite que dichos vehículos pertenecen a la plantilla vehicular del Ayuntamiento. |
| | | Total | | 1,288,646.84 | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de solicitud

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Concepto | Importe $ | Importes $ Comprobado / No Justificado | Importes $ No Comprobado / No Justificado | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

2.2. Pagos con cargo a las siguientes partidas, por un importe de $6,722,876.26 (seis millones setecientos veintidós mil ochocientos setenta y seis pesos 26/100 moneda nacional), a los cuales no se anexó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) correspondiente que compruebe las erogaciones realizadas, asimismo, carece de la documentación justificativa que a continuación se detalla:

PAGOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Concepto | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|
| 02 06 01 01 | E-01-1516-1 | 16/02/2022 | Factura 42100 correspondiente a la adquisición de combustible para el parque vehicular del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | 59,423.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que el suministro de combustible fue para vehículos del Ayuntamiento. |
| 03 04 05 01 | E-01-3631-1 | 13/04/2022 | Pago de póliza 377 por concepto de seguro vehicular para el parque vehicular del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nay. | 77,576.40 | No se anexó un listado de los vehículos asegurados, así como evidencia que acredite que dichos vehículos pertenecen a la plantilla vehicular del Ayuntamiento. |
| 03 06 01 01 | E-01-3151-1 | 24/06/2022 | Difusión de actividades institucionales en favor del gobierno de Bahía de Banderas, S... G... J... mes de mayo del 2022. | 13,920.00 | No se anexó evidencia documental que acredite el servicio de publicidad con fines institucionales. |
| 03 04 05 01 | E-01-4393-1 | 27/07/2022 | Facturas varias correspondientes al pago del seguro del parque vehicular del H XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, de las pólizas: 377-736 solicitado por medio del oficio JPLA/XI/13807/2022 | 627,310.23 | No se anexó un listado de los vehículos asegurados, así como evidencia que acredite que dichos vehículos pertenecen a la plantilla vehicular del Ayuntamiento. |
| 03 07 06 01 | D-54-21900-8 | 03/10/2022 | Gasto de la Mtra. M... I... V... A... derivado de su participación en el curso en intervención ciudadana del hábitat dentro de la cumbre internacional del hábitat de América Latina y del Caribe en la ciudad de Medellín Colombia. | 11,203.17 | No se anexó el oficio de comisión, así como el reporte de actividades correspondiente. |
| 03 02 06 01 | E-01-8173-1 | 07/10/2022 | Pago de factura PA-170 por concepto de estimación correspondiente a la partida \|uno y cuatro del contrato FOD-ADQ-13/2022-I referente al arrendamiento de maquinaria y equipo y camiones para la dirección de servicios públicos municipales de Bahía de Banderas. | 4,314,190.80 | No se anexaron las bitácoras de trabajo correspondientes donde se especifiquen las horas, las rutas de servicio y los lugares de trabajo donde se utilizó la maquinaria arrendada. |
| 03 04 05 01 | E-01-8179-1 | 20/12/2022 | Pago de pólizas b6003774 y b6003778 por concepto de adquisición de pólizas de seguro para flotilla de varios vehículos del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas Nay. | 1,619,252.66 | No se anexó un listado de los vehículos asegurados, así como evidencia que acredite que dichos vehículos pertenecen a la plantilla vehicular del Ayuntamiento. |
| | | Total | | 6,722,876.26 | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

2.3. Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no se comprueban ni justifican como institucionales las erogaciones realizadas, por un importe de $6,260,121.69 (seis millones doscientos sesenta mil ciento veintiún pesos 69/100 moneda nacional), como se detallan a continuación:

PÓLIZAS NO REMITIDAS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| E-01-5113-1 | 26/08/2022 | Factura 3654, por concepto de llantas para beneficios de las camionetas de las distintas dependencias del h. Xi. Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | 296,670.00 |
| E-01-4911-1 | 15/09/2022 | Pago de facturas 265, 225, 224, 222, 233, 234, 231, 221,237 por concepto de material necesario para las reparaciones generales de las instalaciones del h. Xi ayuntamiento de Bahía de Banderas. | 71,093.00 |
| E-01-5122-1 | 04/10/2022 | Factura A-2094 por concepto de adquisición de uniformes (camisa manga larga con logotipos para el personal que labora en el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas | 313,408.80 |
| E-01-7029-1 | 25/11/2022 | Pago de factura 2138 por concepto de uniformes para personal del ayuntamiento de Bahía de Banderas. | 214,768.20 |
| E-01-7389-1 | 08/12/2022 | Pago de factura A-8754 por concepto de adquisición de refacciones y herramientas para diversos vehículos del H. XI. Ayuntamiento de Bahía de banderas | 172,170.00 |
| E-01-7913-1 | 23/12/2022 | Pago de factura 36719 por concepto de adquisición de artículos de ferretería indispensables para el funcionamiento de la jefatura de alumbrado público. | 318,136.12 |
| E-01-8002-1 | 30/12/2022 | Pago de factura B9BE9471 por concepto de equipo de almacenamiento independiente que se necesita para almacenamiento de tramites. | 186,021.25 |
| E-01-8003-1 | 30/12/2022 | Pago de factura 2868ED24 por concepto de adquisición de llantas para los autos de las diferentes direcciones del H.XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nay. | 136,346.40 |
| E-01-1649-1 | 14/02/2022 | Factura 1981 consumo de alimentos de presidenta municipal en reunión de trabajo | 670.00 |
| E-01-1662-1 | 28/03/2022 | Factura 14071 consumo de alimentos en reunión de trabajo | 2,481.00 |
| D-42-5384-8 | 25/05/2022 | Comprobación de la PE-01-2239-1, de J... A... A... L..., respecto de gastos para "presentación del programa mujer valiente", el día 10 de mayo en la localidad de san José del Valle | 97,440.00 |
| D-42-5434-8 | 25/05/2022 | Comprobación de PE-01-2215-1, de M... de J... R... H..., por concepto de participación en evento cultural en el municipio de Santiago, Ixcuintla (elaboración de carro alegórico) | 96,280.00 |
| E-01-3549-1 | 31/05/2022 | Pago de factura A917, por concepto de servicio de mantenimiento general del CADI San Vicente, contrato no. FOD-ADQ-06/2022 | 303,583.60 |
| E-01-3837-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 114 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Colomo del 01 al 09 de mayo del 2022 | 322,920.00 |
| E-01-3836-1 | 29/06/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de valle dorado del 17 al 24 de abril. | 287,550.00 |
| E-01-3842-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 110 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado lo de marcos 17 al 25 de abril | 260,010.00 |
| E-01-3841-1 | 29/06/2022 | Traspaso entre coproducción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de las lomas del 14 al 15 de mayo del 2022. | 157,275.00 |
| E-01-3834-1 | 30/06/2022 | Pago de factura 4981C por concepto de adquisición de formatos únicos para actas de nacimiento los cuales se | 147,900.00 |

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| | | usarán para los diferentes actos de registro civil en las diferentes oficinas del municipio. | |
| E-01-3838-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 113 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Potoroque del 28 al 30 de abril | 103,815.00 |
| E-01-3615-1 | 27/07/2022 | Pago por juicio de amparo 1285/2020 a favor de consorcio hogar de occidente S.A. de C.V. por la cantidad de 90,737.39 | 90,737.39 |
| E-01-5977-1 | 06/07/2022 | Pago de factura 930cd2 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal | 5,321.00 |
| E-01-6095-1 | 19/09/2022 | Pago de factura 124, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestas patrias del mes de septiembre en el poblado de valle de banderas | 313,229.00 |
| E-01-6088-1 | 09/09/2022 | Pago de factura f-1447, por concepto de adquisición de ornamentación en listones, estructura metálica y luces led para edificio del ayuntamiento, KIOSKO de plaza principal, puentes peatonales de Bucerias, por motivo de la celebración del día de la indep | 291,218.00 |
| E-01-6093-1 | 19/09/2022 | Pago de factura 122, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestar patrias del mes de septiembre del poblado de Bucerias, bahía de Banderas, Nayarit | 230,300.60 |
| E-01-6094-1 | 19/09/2022 | Pago de factura 123, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestas patrias del mes de septiembre en el poblado de San Vicente | 198,002.58 |
| E-01-4698-1 | 09/09/2022 | Pago de diversas facturas 54,53, 55, 57, 36, 47, 44, 45, 41, 43, 50 por concepto de reparación de los diversos vehículos que pertenecen al h. Xi ayuntamiento de Bahía de Banderas | 82,826.32 |
| E-01-4902-1 | 20/09/2022 | Pago de factura 591 por concepto de anticipo del 50% del estudio de espesores para diseño de pavimento hidráulico para la rehabilitación de la Av Valle de México entre boulevard Riviera Nayarit y calle valle de san pedro, en la localidad de valle dorado | 78,952.43 |
| E-01-4774-1 | 14/09/2022 | Factura cc6a por concepto de arrendamiento de 60 unifilas para la localidad de Bucerias, 50 uniflias para la localidad de valle de banderas, 10 unifilas de respaldo, correspondiente a evento del 15 de septiembre solicitado por secretaria general | 62,640.00 |
| E-01-4753-1 | 21/09/2022 | Factura 1e1b por concepto de servicios culturales correspondientes al periodo del 01 al 15 de septiembre del 2022 (presentaciones del ballet folclórico TINTOC) quienes participan en las actividades culturales en diferentes localidades | 62,350.00 |
| E-01-4439-1 | 01/09/2022 | Pago de factura a7 por concepto de difusión de actividades institucionales a favor del gobierno de Bahía de Banderas correspondientes al mes de julio 2022. | 46,400.00 |
| E-01-4434-1 | 01/09/2022 | Pago de factura 52 por concepto de difusión de actividades institucionales a favor del gobierno de Bahía de Banderas correspondientes al mes de julio 2022. | 29,000.00 |
| E-01-7779-1 | 12/10/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 26 de septiembre al 04 de octubre para fiestas patronales en la localidad de San Francisco Nayarit, FOD-ADQ-64-2022 | 316,500.00 |
| E-01-7156-1 | 25/11/2022 | Factura a843 por concepto de diseño, mantenimiento y actualización de página web a favor del municipio de Bahía de Banderas | 17,400.00 |
| E-01-8259-1 | 16/12/2022 | Pago de la factura 14821e por adquisición de 85 bicicletas rodado 20# para regalos navideños. | 315,914.00 |
| E-01-8258-1 | 16/12/2022 | Pago de factura t9598 por concepto de dulces surtidos para | 315,792.00 |

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| | | uso del desfile navideño llevado a cabo en las diferentes localidades del municipio. | |
| E-01-8300-1 | 21/12/2022 | Adquisición de vehículo que sorteo entre los empleados del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas con motivo de la tradicional posada del fin de año | 315,000.00 |
| | | Total | 6,260,121.69 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 113 J de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 1-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 7, párrafo segundo de la Ley de Hacienda del Estado de Nayarit; 6 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI, 47, fracciones I, X y XI, 48, fracciones I, III, V y XII y 59, fracciones XXIX y XXXII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; 1869 del Código Civil para el Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $63,552,255.01 (sesenta y tres millones quinientos cincuenta y dos mil doscientos cincuenta y cinco pesos 01/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; oficial mayor administrativo del 23 de junio de 2022 al 31 de octubre de 2022; oficial mayor administrativo del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2022; encargada de oficialía mayor administrativo del 16 de noviembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*J… J… LL… R…*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 7.AF.22.MA.20*

*Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*Hasta este momento no se recibió información por parte del presunto responsable, en la Contraloría Municipal, para solventar las observaciones descritas en estas observaciones.*

*M… E… A… P…*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 7.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*mediante escrito libre manifiesta lo siguiente:*

*Con la finalidad de dar cumplimiento en tiempo y forma a la solicitud de documentación e información requerida por la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en su oficio de solicitud ASEN/AS-1022/2023, y al oficio C.M./XI/830/10/2023(sic) de fecha 31 de octubre del 2023, y recibido el día 03 de noviembre del 2023, donde se requiere se proporcione la información*

*correspondiente al ejercicio fiscal 2022, con número de auditoria(sic) 22-MA.20-AF-AOP-AD siguiente como a continuación se detalla:*

*1.1.1 …*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.1.2 …*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.2 …*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.3…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.4…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.5…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.6…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.7…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.8…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*1.9…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

1.10…
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*Se anexan copias fotostáticas certificadas legibles de lo siguiente*

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-01-1985-1* | *25/04/2022* | *se anexa copia certificada 19 fojas con evidencia* |
| *E-01-2774-1* | *26/05/2022* | *se anexa copia certificada 8 fojas con evidencia* |
| *D-42-6996-8* | *24/06/2022* | *se anexa copia certificada 7 fojas con evidencia* |
| *E-01-2788-1* | *27/05/2022* | *se anexa copia certificada 11 fojas con evidencia ticket extranjero* |
| *D-42-7682-8* | *07/07/2022* | *se anexa copia certificada 9 fojas con evidencia* |
| *E-01-3504-1* | *15/07/2022* | *se anexa copia certificada 64 fojas con evidencia* |
| *E-01-8302-1* | *07/12/2022* | *se anexa copia certificada 1 fojas con evidencia* |

*(sic)*

1.11…
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

1.12…
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

1.13…
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*2.1…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*2.2…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*2.3…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*
*Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*Mediante oficio no.(sic)TM/EG/XI/284/11/2023, manifiesta lo siguiente:*

*Con la finalidad de dar cumplimiento en tiempo y forma a la solicitud de documentación e información requerida por la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en su oficio de solicitud ASEN/AS-1022/2023, y al oficio C.M./XI/830/10/2023 de fecha 31 de octubre del 2023, y recibido el día 03 de noviembre del 2023, donde se requiere se proporcione la información correspondiente al*

*ejercicio fiscal 2022, con número de auditoria(sic) 22-MA.20-AF-AOP-AD siguiente como a continuación se detalla:*

1.1.1…
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presentó las pólizas de pagos con su documentación soporte correspondiente, ya que esta información de las pólizas proviene de Oficialía Mayor (es una atribución que tiene Oficialía Mayor en el artículo 67, XXIV, del Reglamento de La Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit), ya que cuenta con área responsable del manejo, control y suministro del Combustible y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%*

1.1.2…
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presentó las pólizas de pagos con su documentación soporte correspondiente, ya que esta información de las pólizas proviene de Oficialía Mayor (es una atribución que tiene Oficialía Mayor en el artículo 67, XXIV, del Reglamento de La Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit), ya que cuenta con área responsable del manejo, control y suministro del Combustible y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%*

*1.2…*
*Al respecto le informo que el suscrito entre al cargo el día 06 de abril del 2022 como Jefe del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, y las pólizas que se señalan son del periodo del 11 de enero del 2022 al 07 de marzo del 2022, en el cual no fueron en mi periodo de gestión.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.3…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de Oficialía Mayor (es una atribución que tiene Oficialía Mayor en el artículo 67, XIII, del Reglamento De La Administración Pública Municipal de bahía de Banderas, Nayarit) ya que cuenta con área responsable de la coordinación, supervisión, mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago, entregándonos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto de manera específica.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.4…*
*Se anexa copia fotostática certificada de la Póliza E-01-3487, de fecha 04/07/2022 (37 fojas) donde se adjunta evidencia fotográfica del evento público de la entrega de los uniformes a los elementos de la Dirección seguridad pública y tránsito.*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la recepción de los mismos y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.5…*
*Se anexa copia fotostática certificada de la Póliza E-01-1933, de fecha 14/04/2022 (16 fojas). donde se adjunta evidencia fotográfica del evento público de la entrega de los materiales puestos en los vehículos y motocicletas a los elementos de la Dirección seguridad pública y tránsito.*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de oficialía mayor (es una atribución que tiene oficialía mayor en el artículo 67, XIII, del Reglamento De La Administración Pública+(sic) Municipal de bahía de Banderas, Nayarit) ya que cuenta con área responsable de la coordinación, supervisión, mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, y también del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la recepción de los mismos y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

1.6…
*Se anexa copias fotostáticas certificadas legibles de lo siguiente:*

| *Póliza* | | |
|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* |
| *E-01-3501-1* | *07/07/2022* | *se anexa copia certificada 14 fojas con evidencia* |
| *E-01-5955-1* | *07/10/2022* | *se anexa copia certificada 98 fojas con evidencia* |

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la recepción de los mismos y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la*

*documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.7…*
*Se anexan copias fotostáticas certificadas legibles de lo siguiente*

| Póliza | | |
|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* |
| *E-01-8297-1* | *19/12/2022* | *se anexa copia certificada 12 fojas con evidencia* |
| *E-01-8298-1* | *19/12/2022* | *se anexa copia certificada 12 fojas con evidencia* |

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.8…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de Dirección de Servicios Públicos, ya que cuenta con área responsable de la coordinación, supervisión, de los servicios públicos y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago, entregándonos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto de manera específica. Sobre los contratos este departamento no es el encargado de llevar a cabo los procesos de contratación y/o licitación para los productos o servicios requirentes para el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.9…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad y Glosa; se inició con el trabajo de análisis y revisión detallado de cada registro para realizar las acciones correspondientes de ajustes, para determinar los montos y enteros omitidos para el cumplimiento de las obligaciones fiscales, al mismo tiempo informo que se han tomada las medidas y acciones de correcciones para evitar el registro indebido en tiempos presentes y futuros.*

*1.10…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de los Gastos de Orden social (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.11…*
*Se anexan copias fotostáticas certificadas legibles de lo siguiente*

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-01-1985-1* | *25/04/2022* | *se anexa copia certificada 19 fojas con evidencia* |

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-01-2774-1* | *26/05/2022* | *se anexa copia certificada 8 fojas con evidencia* |
| *D-42-6996-8* | *24/06/2022* | *se anexa copia certificada 7 fojas con evidencia* |
| *E-01-2788-1* | *27/05/2022* | *se anexa copia certificada 11 fojas con evidencia ticket extranjero* |
| *D-42-7682-8* | *07/07/2022* | *se anexa copia certificada 9 fojas con evidencia* |
| *E-01-3504-1* | *15/07/2022* | *se anexa copia certificada 64 fojas con evidencia* |
| *E-01-8302-1* | *07/12/2022* | *se anexa copia certificada 1 fojas con evidencia* |

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos elaboran el contrato, reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.12…*
*Se anexan copias fotostáticas certificadas legibles de lo siguiente*

| *Fecha* | *Póliza* | |
|---|---|---|
| *E-01-8309-1* | *27/12/2022* | *se anexa copia certificada 19 fojas con evidencia* |
| *E-01-7993-1* | *30/12/2022* | *se anexa copia certificada 33 fojas con evidencia* |
| *E-01-8007-1* | *30/12/2022* | *se anexa copia certificada 102 fojas con evidencia* |

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos elaboran el contrato, reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*1.13…*
*Se anexa copia fotostática certificada de la póliza E-6222 de fecha 14/10/2022, con la documentación requerida (81 Fojas).*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de Dirección de Servicios Públicos, ya que cuenta con área responsable de la coordinación, supervisión, de los servicios públicos y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago, entregándonos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto de manera específica.*

*Para que quede solventada al 100%.*

2.1…
*Se anexa copia fotostática certificada de la póliza E-3171 de fecha 13/06/2022, con la documentación requerida (16 Fojas).*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

2.2…
*Se anexan copias fotostáticas certificadas legibles de lo siguiente*

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-01-3631-1* | *13/04/2022* | *se anexa copia certificada 17 fojas* |
| *E-01-3151-1* | *24/06/2022* | *se anexa copia certificada 28 fojas* |
| *E-01-4393-1* | *27/07/2022* | *se anexa copia certificada 45 fojas* |
| *E-01-8173-1* | *07/10/2022* | *se anexa copia certificada 13 fojas* |
| *E-01-8179-1* | *20/12/2022* | *se anexa copia certificada 29 fojas* |

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de Dirección de Servicios Públicos, ya que cuenta con área responsable de la coordinación, supervisión, de los servicios públicos y toda la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago, entregándonos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto de manera específica. Sobre los contratos este departamento no es el encargado de llevar acabo(sic) los procesos de contratación y/o licitación para los productos o servicios requirentes para el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit. Y presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

2.3…
*Se anexan copias fotostáticas certificadas legibles de lo siguiente*

| *Número* | *Fecha* | *Póliza* *Concepto* | *Importe $* | |
|---|---|---|---|---|
| *E-01-* | *26/08/2022* | *Factura 3654, por concepto de llantas para* | *296,670.00* | *se anexa copia certificada 37 fojas* |

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | |
| 5113-1 | | beneficios de las camionetas de las distintas dependencias del h. Xi. Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | | |
| E-01-4911-1 | 15/09/2022 | Pago de facturas 265, 225, 224, 222, 233, 234, 231, 221,237 por concepto de material necesario para las reparaciones generales de las instalaciones del h. Xi ayuntamiento de Bahía de Banderas. | 71,093.00 | se anexa copia certificada 84 fojas |
| E-01-5122-1 | 04/10/2022 | Factura A-2094 por concepto de adquisición de uniformes (camisa manga larga con logotipos para el personal que labora en el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas | 313,408.80 | se anexa copia certificada 33 fojas |
| E-01-7029-1 | 25/11/2022 | Pago de factura 2138 por concepto de uniformes para personal del ayuntamiento de Bahía de Banderas. | 214,768.20 | se anexa copia certificada 52 fojas |
| E-01-7389-1 | 08/12/2022 | Pago de factura A-8754 por concepto de adquisición de refacciones y herramientas para diversos vehículos del H. XI. Ayuntamiento de Bahía de banderas | 172,170.00 | proveeduría |
| E-01-7913-1 | 23/12/2022 | Pago de factura 36719 por concepto de adquisición de artículos de ferretería indispensables para el funcionamiento de la jefatura de alumbrado público. | 318,136.12 | se anexa copia certificada 27 fojas |
| E-01-8002-1 | 30/12/2022 | Pago de factura B9BE9471 por concepto de equipo de almacenamiento independiente que se necesita para almacenamiento de tramites. | 186,021.25 | Póliza entrega (sic) en el punto 24; 72 fojas |
| E-01-8003-1 | 30/12/2022 | Pago de factura 2868ED24 por concepto de adquisición de llantas para los autos de las diferentes direcciones del H.XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nay. | 136,346.40 | proveeduría |
| E-01-1649-1 | 14/02/2022 | Factura 1981 consumo de alimentos de presidenta municipal en reunión de trabajo | 670.00 | Póliza entrega (sic) en el punto 18; 18 fojas |
| E-01-1662-1 | 28/03/2022 | Factura 14071 consumo de alimentos en reunión de trabajo | 2,481.00 | se anexa copia certificada 08 fojas |
| D-42-5384-8 | 25/05/2022 | Comprobación de la PE-01-2239-1, de J… A… A… L…, respecto de gastos para "presentación del programa mujer valiente", el día 10 de mayo en la localidad de san José del Valle | 97,440.00 | se anexa copia certificada 6 fojas |
| D-42-5434-8 | 25/05/2022 | Comprobación de PE-01-2215-1, de M… de J… R… H…, por concepto de participación en evento cultural en el municipio de Santiago, Ixcuintla (elaboración de carro alegórico) | 96,280.00 | se anexa copia certificada 8 fojas |
| E-01-3549-1 | 31/05/2022 | Pago de factura A917, por concepto de servicio de mantenimiento general del CADI San Vicente, contrato no. FOD-ADQ-06/2022 | 303,583.60 | se anexa copia certificada 8 fojas |
| E-01-3837-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 114 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Colomo del 01 al 09 de mayo del 2022 | 322,920.00 | se anexa copia certificada 8 fojas |
| E-01-3836-1 | 29/06/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de valle dorado del 17 al 24 de abril. | 287,550.00 | se anexa copia certificada 8 fojas |
| E-01-3842-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 110 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado lo de marcos 17 al 25 de abril | 260,010.00 | se anexa copia certificada 7 fojas |
| E-01-3841-1 | 29/06/2022 | Traspaso entre coproducción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de las lomas del 14 al 15 de mayo del 2022. | 157,275.00 | se anexa copia certificada 8 fojas |
| E-01-3834-1 | 30/06/2022 | Pago de factura 4981C por concepto de adquisición de formatos únicos para actas de nacimiento los cuales se usarán para los diferentes actos de registro civil en las diferentes oficinas del municipio. | 147,900.00 | se anexa copia certificada 69 fojas |
| E-01- | 29/06/2022 | Pago de factura 113 por concepto de producción y | 103,815.00 | se anexa copia certificada 8 fojas |

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | |
| *3838-1* | | *presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Potoroque del 28 al 30 de abril* | | |
| *E-01-3615-1* | *27/07/2022* | *Pago por juicio de amparo 1285/2020 a favor de consorcio hogar de occidente S.A. de C.V. por la cantidad de 90,737.39* | *90,737.39* | *se anexa copia certificada 13 fojas* |
| *E-01-5977-1* | *06/07/2022* | *Pago de factura 930cd2 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal* | *5,321.00* | *se anexa copia certificada 8 fojas* |
| *E-01-6095-1* | *19/09/2022* | *Pago de factura 124, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestas patrias del mes de septiembre en el poblado de valle de banderas* | *313,229.00* | *se anexa copia certificada 40 fojas* |
| *E-01-6088-1* | *09/09/2022* | *Pago de factura f-1447, por concepto de adquisición de ornamentación en listones, estructura metálica y luces led para edificio del ayuntamiento, KIOSKO de plaza principal, puentes peatonales de Bucerias, por motivo de la celebración del día de la indep* | *291,218.00* | *se anexa copia certificada 59 fojas* |
| *E-01-6093-1* | *19/09/2022* | *Pago de factura 122, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestar patrias del mes de septiembre del poblado de Bucerias, bahía de Banderas, Nayarit* | *230,300.60* | *se anexa copia certificada 33 fojas* |
| *E-01-6094-1* | *19/09/2022* | *Pago de factura 123, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestas patrias del mes de septiembre en el poblado de San Vicente* | *198,002.58* | *se anexa copia certificada 38 fojas* |
| *E-01-4698-1* | *09/09/2022* | *Pago de diversas facturas 54,53, 55, 57, 36, 47, 44, 45, 41, 43, 50 por concepto de reparación de los diversos vehículos que pertenecen al h. Xi ayuntamiento de Bahía de Banderas* | *82,826.32* | *se anexa copia certificada 157 fojas* |
| *E-01-4902-1* | *20/09/2022* | *Pago de factura 591 por concepto de anticipo del 50% del estudio de espesores para diseño de pavimento hidráulico para la rehabilitación de la Av Valle de México entre boulevard Riviera Nayarit y calle valle de san pedro, en la localidad de valle dorado* | *78,952.43* | *se anexa copia certificada 27 fojas* |
| *E-01-4774-1* | *14/09/2022* | *Factura cc6a por concepto de arrendamiento de 60 unifilas para la localidad de Bucerias, 50 uniflias (sic) para la localidad de valle de banderas, 10 unifilas de respaldo, correspondiente a evento del 15 de septiembre solicitado por secretaria general* | *62,640.00* | *se anexa copia certificada 28 fojas* |
| *E-01-4753-1* | *21/09/2022* | *Factura 1e1b por concepto de servicios culturales correspondientes al periodo del 01 al 15 de septiembre del 2022 (presentaciones del ballet folclórico TINTOC) quienes participan en las actividades culturales en diferentes localidades* | *62,350.00* | *se anexa copia certificada 12 fojas* |
| *E-01-4439-1* | *01/09/2022* | *Pago de factura a7 por concepto de disusion (sic) de actividades institucionales a favor del gobierno de Bahía de Banderas correspondientes al mes de julio 2022.* | *46,400.00* | *se anexa copia certificada 52 fojas* |
| *E-01-4434-1* | *01/09/2022* | *Pago de factura 52 por concepto de disusion (sic) de actividades institucionales a favor del gobierno de Bahía de Banderas correspondientes al mes de julio 2022.* | *29,000.00* | *se anexa copia certificada 21 fojas* |
| *E-01-7779-1* | *12/10/2022* | *Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos durante el 26 de septiembre al 04 de octubre para fiestas patronales en la localidad de San Francisco Nayarit, FOD-ADQ-64-2022* | *316,500.00* | *FOD-54-2022 proveeduría* |
| *E-01-7156-1* | *25/11/2022* | *Factura a843 por concepto de diseño, mantenimiento y actualización de página web a favor del municipio* | *17,400.00* | *se anexa copia certificada 8 fojas* |

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | |
| | | *de Bahía de Banderas* | | |
| *E-01-8259-1* | *16/12/2022* | *Pago de la factura 14821e por adquisición de 85 bicicletas rodado 20# para regalos navideños.* | *315,914.00* | *se anexa copia certificada 24 fojas* |
| *E-01-8258-1* | *16/12/2022* | *Pago de factura t9598 por concepto de dulces surtidos para uso del desfile navideño llevado a cabo en las diferentes localidades del municipio.* | *315,792.00* | *se anexa copia certificada 27 fojas* |
| *E-01-8300-1* | *21/12/2022* | *Adquisición de vehículo que sorteo entre los empleados del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas con motivo de la tradicional posada del fin de año* | *315,000.00* | *se anexa copia certificada 36 fojas* |
| | | *Total* | *6,260,121.69* | |

*De lo anterior anexo copia fotostática legible del oficio TM/EG/XI/089/04/2023 de asunto pólizas originales 2022, para el Departamento de Proveeduría, de fecha 04 de abril del 2023, donde se entregó relación de pólizas en original para su integración de documentos soportes tales como contratos, evidencia, requisición etc., al respecto anexo copias fotostáticas legibles de los oficios JPL/XI/170/06/2023, JPL/XI/170/06/2023, JPL/XI/196/07/2023, JPL/XI/255/08/2023, de respuesta del Departamento de proveeduría en mención donde va presentando la información de manera pautada, quedando las pólizas no entregadas bajo resguardo del Departamento de Proveeduría que a la fecha no ha remitido a este Departamento para su integración al ente auditor.*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*J… M… M… M…*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 7.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*Mediante escrito libre realiza manifestaciones al respecto:*

*El que suscribe Lic. J… M… M… M…, con la finalidad de solventar las observaciones preliminares determinadas por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, derivado de la fiscalización de la Cuenta Pública 2022, mismas que fueron hechas de mi conocimiento el día 09 de noviembre de 2023, mediante oficio C.M./XI/831/10/2023 por parte la contraloría, en atención a lo solicitado mediante oficio número ASEN/AS-1022/2023 con numero(sic) de auditoria(sic) 22-MA.20-AF-AOP-AD me permito manifestar que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, erróneamente señala en todos los resultados preliminares de número Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 3 Observación Núm. 7.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20. lo siguiente:*

*Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos… se presume la presunta responsabilidad de: licenciado J… M… M… M…, jefe de contabilidad y glosa del 01 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022, fecha establecida por la misma autoridad; ... lo resaltado es propio.*

*Al respecto es preciso informar que erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas posteriores a las que me desempeñe como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeñé hasta el día 30 de abril de 2022 que corresponde al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a lo que con fecha del día 29 de abril de 2022 presente mi renuncia voluntaria en esta contraloría al cargo ya mencionado. tal como se acredita con los oficios y la renuncia ya recepcionados por la contraloría misma de fecha 29 de abril de 2022 los cuales ya se encuentran en los archivos de esta contraloría ya mencionada, a los cuales se acompañan al presente. Cabe mencionar que de igual forma hice las observaciones correspondientes a esta autoridad acerca del soporte de gastos donde vía oficio señalé que dichas erogaciones carecían de soporte justificativo y comprobatorio. Por lo anterior, bajo protesta de decir verdad manifiesto que el puesto por el cual fui contratado en dicho periodo concluyo el día 30 de abril de 2022 por lo cual me deslindo de toda responsabilidad en la cual me venía desempeñando, derivado que no realicé los actos que se me atribuyen.*

*Por lo anterior expuesto y fundado, solicito que esta información sea remitida en tiempo y forma a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, para dar respuesta y solventar la observación preliminar identificada con el número: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 3 Observación Núm. 7.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20., Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20. ; en las que, como ya se acreditó, se me ha señalado erróneamente como presunto responsable de los actos señalados en la misma.*

*G… K… J… T…*
*Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*

*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*Mediante escrito no.(sic) CYG/XI/131/11/2023 realiza manifestaciones al respecto:*

*Con la finalidad de dar cumplimiento a la información solicitada remitida en su oficio ASEN/AS-1022/2023 por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit a su digno cargo, se envía la siguiente información:*

*1.9…*
*En cuanto a los impuestos mencionados le informo que este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal en el registro contable correspondiente y sus enteros.*

*R… B… Y…*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*Mediante escrito libre realiza manifestaciones al respecto:*

*Por medio del presente, doy cumplimiento al oficio CM./X/833/10/2023, derivado del diverso número ASEN/AS-1022/2023, emitido por el C. S… C… C… Auditor Superior del Estado de Nayarit, que contiene requerimiento para solventar observaciones preliminares, referente a la fiscalización superior de la cuenta pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, 2022, con número de auditoria(sic) 22-MA-20-AF-AOP-AD, y en donde se me hace responsable de las siguientes observaciones.*

*1.1…*
*Respecto a la anterior Observación, denominada como pagos no justificados, con cargo a la partida 02 06 01 01 y que corresponde al rubro de combustibles, lubricantes y aditivos; me permito rendir el informe siguiente:*

*Efectivamente el suscrito ocupe(sic) el cargo de Oficial Mayor Administrativo del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, durante el periodo del 23 de Junio al 31 de octubre, ambos del año 2022 dos mil veintidós, como lo justifico con las documentales que acompaño al presente como (anexo 1), con fecha 24 de junio de 2022 dos veintidós, que corresponde al acta circunstanciada de entrega-recepción, que se me realizó por la L.D.C. I… M… N… R… como encargada de la oficialía Mayor Administrativa (saliente); de la citada acta, se puede verificar, en el punto de hechos segundo que se transcriben su literalidad, lo siguiente: " La encargada de la Oficialía Mayor Administrativa del H.XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, manifiesta: Entrego(sic) en este acto como los anexos que acreditan la entrega de lo señalado en los mismos, dichos anexos fueron elaborados por el personal de la Oficialía Mayor Administrativa los cuales consta la firma del suscrito, asimismo dichos anexos forman parte integrante del presente documento y se relaciona a continuación:" Asimismo el acta de entrega-recepción, por parte del suscrito, el día 31 de octubre de 2022 dos mil veintidós, en la cual le hago entrega de a la L.C.P. M… E… A… P…, como tesorera Municipal y Encargada del Despacho de la Oficialía Mayor Administrativa*

*del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, fecha en la cual aún el, control y suministro de combustibles se encontraba a cargo al parecer de Tesoreria(sic) Municipal, y no de la Dirección de Oficialía Mayor.*

*De los anexos que forman parte de la entrega-recepción, recibí el formato denominado de formas valoradas y valorables (formato 4), documento que se acompaña como (anexo 2), del cual se desprende lo siguiente "no se recibe información de las bitácoras ni relación de los chips de combustibles", justificando con esta instrumental que la Dirección de Oficialía Mayor Administrativa no tenía a su cargo las bitácoras del suministro de combustibles, lubricantes y aditivos, sino que tengo entendido que al parecer este control interno estaba a cargo de la Dirección de Tesorería, esto es el suministro de los combustibles; al igual, hago del conocimiento a Usted, que me allano a todo tipo de documentos que puedan exhibirse y/o acompañarse por la Dirección de Oficialía Mayor en funciones y que sean tendientes a solventar esta observación, consistentes en "documentación y archivos que acrediten que los suministros fueron para el desahogo de diligencias derivadas de la gestión municipal, así como la requisición por parte del área solicitante y la solicitud de pago correspondiente, asimismo la factura no contiene el sello y/o firma de quien recibió el suministro adquirido"**. *Por tanto, reitero, el suscrito durante el periodo del cargo encomendado de director de Oficial Mayor, no tenía a mi cargo como director de Oficialía Mayor, las bitácoras del suministro de combustibles, lubricantes y aditivos, ya que, al parecer lo ejercía Dirección de Tesorería.*

*1.1.1…*
*A efecto, de solventar esta observación, de igual manera y en lo que concierte al periodo del 23 de junio al 31 de octubre de 2022 dos mil veintidós, me adhiero a los documentos o relación de vehículos que acompañe la Dirección de Oficialía Mayor Administrativa en funciones, como idóneo para acreditar que las erogaciones realizadas al proveedor con Registro Federal de contribuyentes (RFC) GOC9303301FA, durante el ejercicio Fiscal 2022, por suministro de combustible, si se verificó en vehículos propiedad del del H. XI Ayuntamiento Constitucional de bahía de Banderas, Nayarit, al efecto, se me hizo saber por personal de dicha Dirección que se anexará, relación del parque vehicular activo en el año (2022), con las especificaciones de registro correspondiente de la plantilla vehicular en patrimonio del Municipio. (anexo 3).*

*1.1.2…*
*En lo que respecta a esta observación, no me compete justificar, dado que no corresponde al periodo del 23 de junio al 31 de octubre de 2022 dos mil veintidós que ocupe el cargo de Director de Oficialía Mayor Administrativa en el H XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit. En relación a este punto de observación, se acompaña como anexo (3), relación de vehículos que integran el parque vehicular, propiedad del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.*

*1.2…*
*De igual manera no me compete justificar, dado que no corresponde al periodo del 23 de junio al 31 de octubre de 2022 dos mil veintidós, que ocupe el cargo de director de Oficialía Mayor Administrativa en el H XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.*

*1.3…*
*En lo que concierne a esta observación, De igual manera no me compete justificar, dado que no corresponde al periodo del 23 de junio al 31 de octubre de 2022 dos mil veintidós, que ocupe el cargo de Director de Oficialía Mayor Administrativa en el H XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.*

*E… P… T…*
*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*Mediante oficio no.(sic) OMA/XI/575/11/2023, manifiesta lo siguiente:*

*Por medio del presente, doy cumplimiento al oficio CM./X/834/10/2023, derivado del diverso número ASEN/AS-1022/2023, emitido por el C. S… C… C… Auditor Superior del Estado de Nayarit, que contiene requerimiento para solventar observaciones preliminares, referente a la fiscalización superior de la cuenta pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, 2022, con número de auditoria(sic) 22-MA-20-AF-AOP-AD, y en donde se me hace responsable de las siguientes observaciones y que compete dar contestación a la Dirección de Oficialía Mayor:*

*1.1…*
*Respecto a la anterior Observación, denominada como pagos no justificados, con cargo a la partida 02 06 01 01 y que corresponde al rubro de combustibles, lubricantes y aditivos.*

*Se hace del conocimiento del Órgano Superior de Fiscalización, que durante los periodos del día 01 de enero de 2022, al 31 de marzo de 2022, estuve como Oficial Mayor Administrativa y del tiempo comprendido del día 16 de noviembre de 2022, al 31 de diciembre de 2022, como Encargada de Oficialía Mayor: asimismo actualmente tengo a mi cargo la Dirección de Oficialía Mayor Administrativa, sin embargo, en los citados periodos, la Dirección de Oficialía Mayor no tenía a su cargo las bitácoras del suministro de combustibles, lubricantes y aditivos, sino que tengo entendido que el control de manera interna lo administraba en absoluto, la Dirección de Tesorería. No obstante, para coadyuvar a solventar esta observación, la Oficialía Administrativa, actualmente a mi cargo, recopilo de los archivos pertenecientes a la Dirección de Tesorería, la siguiente documentación e información, siendo estos los siguientes: "documento que acredita que los suministros fueron para el desahogo de diligencias derivadas de la gestión municipal, así como la requisición por parte del área solicitante y la solicitud de pago correspondiente, asimismo la factura no contiene el sello y/o firma de quien recibió el suministro adquirido". Documentos que se acompañan al presente como anexo (1), con los cuales se justifica que el suministros(sic) de combustible fue utilizado para el desahogo de diligencias derivadas de la gestión municipal, por así solicitarlo el área o Dirección correspondiente, solicitud que se presenta cada mes, acompañando la requisición respectiva y la solicitud de pago; lo anterior para efectos de solventar y desvirtuar esta observación que se me imputa a la suscrita, y a las diversas personas que en su momento se desempeñaron como Encargados o Directores de la de la Dirección de Oficialía Mayor, en el ejercicio física(sic) 2022, en razón de que durante dicho año (2022), la Dirección de Oficialía Mayor, no tuvo a su cargo el suministro, ni administración de combustibles.*

*1.1.1…*
*En relación, a este punto, y a efecto de solventar esta observación, como documento idóneo para acreditar que las erogaciones realizadas al proveedor con Registro Federal de contribuyentes (RFC) GOC9303301FA, durante el ejercicio Fiscal 2022, por suministro de combustible, si se verificó en vehículos propiedad del del H. XI Ayuntamiento Constitucional de bahía de Banderas, Nayarit, al efecto, se anexa al presente como anexo (2), relación del parque vehicular activo en el año (2022), con las especificaciones de registro correspondiente de la plantilla vehicular en patrimonio del Municipio.*

*1.1.2…*
*En relación a este punto de observación, se acompaña como anexo (3), relación de vehículos que integran el parque vehicular, propiedad del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, a los cuales se les suministro combustible, motivo de erogaciones realizadas al*

*proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) GCO061024C3A, durante el ejercicio fiscal 2022, cabe hacer mención, que respecto a lo señalado en esta observación, en cuanto a que el suministro de combustible se realizó en vehículos en mal estado y que no se localizan en la plantilla, a lo anterior cabe hacer señalamiento, que el área de la Jefatura de Patrimonio, se llevan a cabo como control interno anotaciones en los registros del parque vehicular, que permiten identificar el estatus de un vehículo, esto es, si esta(sic) en buen estado, regular o malo, haciendo hincapié, que la leyenda "malo o mal estado", significa que el vehículo tiene deterioro o fallas mecánicas, pero están funcionando u operando en actividades propias del Ayuntamiento; de igual manera, algunas unidades que durante el ejercicio fiscal 2022, estuvieron activos, actualmente, ya se encuentran inactivos o dados baja, por fallas mecánicas y en proceso de desincorporación.*

*1.2…*
*En relación a esta observación, como se señaló en el presente, al dar contestación al punto de observación 1.1., en donde expuse lo siguiente: "que durante los periodos del día 01 de enero de 2022, al 31 de marzo de 2022, estuve como Oficial Mayor Administrativa y del tiempo comprendido del día 16 de noviembre de 2022, al 31 de diciembre de 2022, como Encargada de Oficialía Mayor: asimismo actualmente tengo a mi cargo la Dirección de Oficialía Mayor Administrativa, sin embargo, en los citados periodos, la Dirección de Oficialía Mayor no tenía a su cargo las bitácoras del suministro de combustibles, lubricantes y aditivos, sino que tengo entendido que este control interno lo administraba en absoluto, la Dirección de Tesorería."*

*1.3…*
*Por lo que respecta a esta aclaración, se adjunta al presente (como anexo 4), documento generado del sistema de registro vehicular (empress), con el cual se justifica que los vehículos a los cuales se les presento el servicio de reparación, se encuentran identificados dentro de la plantilla de vehículos propiedad del H.XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.*

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/718/12/2023 de fecha 13 de diciembre de 2023).

*E… P… T…*
*Mediante oficio no.(sic) OMA/XI/602/12/2023, suscrito por la Lic. E… P… T…, en su carácter de Oficial Mayor Administrativo*

*Por medio del presente, en vía de alcance al oficio OMA/XI/575/11/2023, de fecha 20 de noviembre de 2023, en el cual se dio cumplimiento a las observaciones preliminares especificadas en el diverso CM./X/834/10/2023, derivado del también oficio número ASEN/AS-1022/2023, emitido por el C. S… C… C… Auditor Superior del Estado de Nayarit, respecto a la fiscalización superior de la cuenta pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, 2022, con número de auditoria(sic) 22-MA-20-AF-AOP-AD; remito debidamente certificadas copias de los documentos que por omisión no se adjuntaron al (anexo 1), los cuales vienen a solventar de manera cabal, la observación siguiente:*

*Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*
*1…*
*1.1…*
*Instrumentos anteriores, que corresponden a evidencias que, junto con las ya enviadas, sustentan que el suministro de combustible se utilizó para el desahogo de diligencias derivadas de la gestión municipal, se hace del conocimiento que tal documentación fue recopilada de la Dirección de Tesorería, por las razones que se precisaron en el mencionado oficio OMA/XI/575/11/2023.*

*Expuesto lo anterior, solicito tener por sustentadas las observaciones a las que me he referido, quedando a sus órdenes*

**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, en virtud de que se aclara un importe de $2,563,784.63 (dos millones quinientos sesenta y tres mil setecientos ochenta y cuatro pesos 63/100 moneda nacional), toda vez que:

Del punto 1.6, se remitieron las pólizas E-01-3501-1 y E-01-5955-1, a las cuales se adjuntaron reportes fotográficos que acreditan la instalación de las maxiletras y de la aplicación de los materiales adquiridos implementados en áreas verdes del municipio, respectivamente, con lo que se acreditó la recepción de los bienes e insumos requeridos, por un importe de $173,885.50 (ciento setenta y tres mil ochocientos ochenta y cinco pesos 50/100 moneda nacional).

Del punto 1.7, se remitieron las pólizas E-01-8297-1 y E-01-8298-1, adjuntándose a las mismas los oficios de solicitud de pago, así como los oficios suscritos por la encargada de la oficialía mayor administrativa donde solicita el servicio de internet en diversas dependencias de la administración pública y la requisición correspondiente, por un importe de $377,208.80 (trescientos setenta y siete mil doscientos ocho pesos 80/100 moneda nacional).

Del punto 1.13, se remitió la póliza E-01-6222-1, a la cual se adjunta el reporte de ingreso correspondiente al periodo del 01 al 15 de septiembre de 2022, de residuos sólidos en relleno sanitario del Ayuntamiento con lo que se acredita la erogación realizada, por un importe de $1,006,715.50 (un millón seis mil setecientos quince pesos 50/100 moneda nacional).

Del punto 2.3, se remitieron las pólizas E-01-4434-1, E-01-4439-1, E-01-4698-1, E-01-4774-1, E-01-4911-1, E-01-7913-1 y E-01-5113-1, a las cuales se adjuntan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que una vez verificados en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»*, su estatus se encuentra *«vigente»*, por lo que se comprueban las erogaciones realizadas, asimismo, se anexó documentación justificativa que acreditan los pagos como institucionales, respecto de la póliza E-01-3615-1, se anexó el oficio D.J.XI/633/06/2022, donde se solicita a la tesorería municipal realice la erogación registrada, en relación al juicio de amparo indirecto 1285/2022; cabe mencionar que de las pólizas E-01-1649-1, E-01-1662-1 y E-01-5977-1, se reconoce la duplicidad de estas, dado que se encuentran observadas en el Resultado Núm.4 Observación Núm.1.AF.22.MA.20, plasmado en el presente informe; lo anterior por un importe de $1,005,974.83 (un millón cinco mil novecientos setenta y cuatro pesos 83/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $60,988,470.38 (sesenta millones novecientos ochenta y ocho mil cuatrocientos setenta pesos 38/100 moneda nacional), conforme a la siguiente integración:

En referencia a los puntos 1.1, 1.1.1, 1.1.2 y a las erogaciones por concepto de suministro de combustible, si bien se remitieron los anexos 1, 2 y 3, no se acreditan como institucionales las erogaciones realizadas, por un importe de $25,310,460.39 (veinticinco millones trescientos diez mil cuatrocientos sesenta pesos 39/100 moneda nacional), dado que:

Del punto 1.1, respecto al anexo 1, si bien remiten las pólizas que contienen las solicitudes de distribución de combustible, correspondientes a las diferentes direcciones para los vehículos del Ayuntamiento, junto con las requisiciones de servicio y los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), en donde se plasman las firmas que acreditan la recepción del servicio con el cual se pretende acreditar que el suministro de combustible fue para el desahogo de diligencias de la gestión municipal, no se adjuntaron las solicitudes de pago en donde se reflejen los montos y los números de los CFDI de los cuales se solicita el pago.

Del punto 1.1.1, respecto al anexo 2, si bien se anexó un documento denominado "relación del parque vehicular activo en el año (2022)", dicho documento presenta discrepancias entre sí y con el que se remitió durante el desahogo de la auditoría, asimismo, fue remitido en copia simple por lo que no se acredita la veracidad de la información que en el mismo se describe y carece de valor probatorio; cabe señalar que de la información relacionada en el anexo 1, no se reflejan las especificaciones que identifiquen a que vehículos de las direcciones del Ayuntamiento se les suministró el combustible.

Del punto 1.1.2, respecto al anexo 3, si bien se anexó un documento denominado "lista de vehículos registrados en el parque vehicular propiedad del H. Ayuntamiento Constitucional de BADEBA", el cual describe a cuales vehículos se les suministró combustible con el proveedor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) GCO061024C3A, dicho documento presenta discrepancias entre sí y con el que se remitió para el desahogo de la auditoría, asimismo, fue remitido en copia simple por lo que no se acredita la veracidad de la información que en el mismo se describe y carece de valor probatorio; además, no se adjuntó el documento del consumo por factura que identifique los vehículos a los que se les suministró el combustible.

En cuanto a los vehículos en mal estado según la plantilla vehicular, se advierte de los mismos desde la fiscalización del ejercicio fiscal 2021. Asimismo, en la relación que remiten en el anexo 3, aparece el vehículo con placas PE-13-297, marca Ford con número de inventario S-10539, con status de baja en marzo 2022 y se registra un suministro de combustible posterior a dicha fecha.

Del punto 1.2, los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado no desvirtúan lo observado, asimismo, no se remitió evidencia de las provisiones correspondientes de los bienes y servicios prestados en el mes de diciembre de 2021, mismos que fueron facturados en los meses de enero y febrero del 2022, por un importe de $356,436.26 (trescientos cincuenta y seis mil cuatrocientos treinta y seis pesos 26/100 moneda nacional).

Del punto 1.3, si bien se remitió el anexo 4, en donde se detalla el registro del vehículo con placas PE-13-297, dado de baja en marzo de 2022, dicho documento fue remitido en copia simple por lo que no se acredita la veracidad de la información que en el mismo se describe y carece de valor probatorio, cabe mencionar que en dicha fecha fue cuando se adquirieron las refacciones; respecto del vehículo con placas PF-05767, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, lo anterior por un importe de $4,472.00 (cuatro mil cuatrocientos setenta y dos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 1.4, si bien se remitió la póliza E-01-3487-1, anexándose a la misma un reporte fotográfico del evento correspondiente a la entrega de los uniformes adquiridos, así como un listado de personal de tránsito y seguridad pública presuntamente beneficiados, dicho listado no

se encuentra firmado de conformidad por los mismos, por lo que no acredita la entrega de los uniformes, asimismo, no se remitió el contrato que ampare las adquisiciones realizadas; respecto de la póliza E-01-517-1, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, lo anterior por un importe de $333,272.64 (trescientos treinta y tres mil doscientos setenta y dos pesos 64/100 moneda nacional).

Del punto 1.5, si bien se remitió la póliza E-01-1933-1, anexándose a esta un reporte fotográfico del evento correspondiente a la entrega de los vehículos y motocicletas para las direcciones de seguridad pública y tránsito municipal, no se anexó documentación con las características específicas de los vehículos que permitiera identificarlos en la plantilla vehicular, ni tampoco anexó documentación que acredite la recepción del bien y/o servicio, por un importe de $74,034.87 (setenta y cuatro mil treinta y cuatro pesos 87/100 moneda nacional).

Del punto 1.6, respecto a las pólizas E-01-1582-1, E-01-828-1, E-01-5108-1 y E-01-7920-1, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, por un importe de $757,719.89 (setecientos cincuenta y siete mil setecientos diecinueve pesos 89/100 moneda nacional).

De los puntos 1.8 y 1.10, si bien el Ayuntamiento argumentó que, *«…este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene de… »*, es preciso aclarar que la Tesorería a través de dicho departamento es el encargado de realizar los pagos una vez verificados los trámites de gestión, comprobación y justificación de los mismos, así como resguardar las pólizas con su documentación comprobatoria, tal y como lo establece el artículo 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; cabe señalar que no se remitió documentación que desvirtúe lo observado, por un importe de $18,408,900.31 (dieciocho millones cuatrocientos ocho mil novecientos pesos 31/100 moneda nacional).

Del punto 1.9, los argumentos presentados por el Ayuntamiento confirman lo observado, en virtud de que manifiestan que, *«…se inició con el trabajo de análisis y revisión detallado de cada registro para realizar las acciones correspondientes de ajustes, para determinar los montos y enteros omitidos para el cumplimiento de las obligaciones fiscales…»*, asimismo, no se remitió documentación de lo señalado, por un importe de $115,048.34 (ciento quince mil cuarenta y ocho pesos 34/100 moneda nacional).

Del punto 1.11, si bien se remitieron las pólizas E-01-1985-1, E-01-2774-1, D-42-6996-8, E-01-2788-1, D-42-7682-8, E-01-3504-1 y E-01-8302-1, la documentación anexa a estas es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración; respecto a las pólizas E-01-821-1 y E-01-2389-11, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, lo anterior por un importe de $513,029.28 (quinientos trece mil veintinueve pesos 28/100 moneda nacional).

Del punto 1.12, si bien se remitieron las pólizas E-01-8309-1, E-01-7993-1 y E-01-8007-1, la documentación anexa a estas es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración; respecto a las pólizas E-01-800-1, E-01-1934-1, E-01-2778-1, E-01-2818-1, E-01-4242-1, E-01-8171-1, E-01-7842-1, E-01-8299-1, E-

01-8280-1, E-01-8275-1, E-01-8012-1 y E-01-8288-1, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, lo anterior por un importe de $1,849,426.44 (un millón ochocientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos veintiséis pesos 44/100 moneda nacional).

Del punto 2.1, si bien se remitió la póliza E-01-3171-1, la documentación anexa a esta es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración; respecto a la póliza E-01-8293-1, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, lo anterior por un importe de $1,288,646.84 (un millón doscientos ochenta y ocho mil seiscientos cuarenta y seis pesos 84/100 moneda nacional).

Del punto 2.2, si bien se remitieron las pólizas E-01-3631-1 y E-01-4393-1, a las cuales se anexó una relación de los vehículos asegurados y, E-01-3151-1, a la cual se le adjuntó evidencia documental que acredita el servicio de publicidad con fines institucionales, no se añadieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que comprueben las erogaciones realizadas; respecto a las pólizas E-01-8173-1 y E-01-8179-1, la documentación anexa a estas es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración; además de las pólizas E-01-1516-1 y D-54-21900-8, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, lo anterior por un importe de $6,722,876.26 (seis millones setecientos veintidós mil ochocientos setenta y seis pesos 26/100 moneda nacional).

Del punto 2.3, se detectaron erogaciones que no se comprueban y/o justifican como institucionales, por un importe de $5,254,146.86 (cinco millones doscientos cincuenta y cuatro mil ciento cuarenta y seis pesos 86/100 moneda nacional), derivado del siguiente análisis:

De las pólizas remitidas, no se justifican los pagos realizados, por un importe de $3,945,805.61 (tres millones novecientos cuarenta y cinco mil ochocientos cinco pesos 61/100 moneda nacional), tal y como se detalla a continuación:

| Póliza | | | | | CFDI | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partida | Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | |
| 02 07 01 06 | E-01-5122-1 | 04/10/2022 | Factura A-2094 por concepto de adquisición de uniformes (camisa manga larga con logotipos para el personal que labora en el H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | WGR1507131N6 | C37BB633-8DBA-484E-BB0F-35905C764EEB | 03/10/2022 | 313,408.80 | No se anexó un listado debidamente firmado de conformidad que acredite la entrega de las camisas adquiridas a personal del Ayuntamiento, así como la requisición correspondiente por parte del área solicitante ni solicitud de pago. |
| 02 07 01 06 | E-01-7029-1 | 25/11/2022 | Pago de factura 2138 por concepto de | WGR1507131N6 | 01A2DAE5-D3D9-4608-86A1- | 18/11/2022 | 214,768.20 | No se anexó un listado debidamente |

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Concepto | RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | uniformes para personal del Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | | E5B86A889ECC | | | firmado de conformidad que acredite la entrega de las camisas adquiridas a personal del Ayuntamiento. |
| 03 08 02 01 | E-01-3837-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 114 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Colomo del 01 al 09 de mayo del 2022. | SOF1812062N8 | 03DBF507-7E95-5528-A766-59CFD5E0F5A7 | 29/06/2022 | 322,920.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la realización de los eventos descritos en el CFDI adjunto, así como el contrato que ampare la prestación del servicio. |
| 03 08 02 01 | E-01-3836-1 | 29/06/2022 | Producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Valle Dorado del 17 al 24 de abril. | SOF1812062N8 | C7097F33-EB96-5E5A-BD18-FFF8C8723DF4 | 29/06/2022 | 287,550.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la realización de los eventos descritos en el CFDI adjunto, así como el contrato que ampare la prestación del servicio. |
| 03 08 02 01 | E-01-3842-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 110 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado Lo De Marcos 17 al 25 de abril. | SOF1812062N8 | C5ADF3C2-93C4-57A8-A68A-E588C11E2D64 | 29/06/2022 | 260,010.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la realización de los eventos descritos en el CFDI adjunto, así como el contrato que ampare la prestación del servicio. |
| 03 08 02 01 | E-01-3841-1 | 29/06/2022 | Traspaso entre coproducción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de la Lomas del 14 al 15 de mayo del 2022. | SOF1812062N8 | 534FF423-E345-5690-AD08-3406335CE05D | 29/06/2022 | 157,275.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la realización de los eventos descritos en el CFDI adjunto, así como el contrato que ampare la prestación del servicio. |
| 03 03 06 03 | E-01-3834-1 | 30/06/2022 | Pago de factura 4981C por concepto de adquisición de formatos únicos para actas de | CFO890401JN5 | BC3841B0-A79C-404E-A418-3E07690BC65A | 02/06/2022 | 147,900.00 | No se anexó documentación que acredite la recepción de los formatos de actas de |

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Concepto | RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | CFDI Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | nacimiento los cuales se usarán para los diferentes actos de registro civil en las diferentes oficinas del municipio. | | | | | nacimiento, así como el contrato que ampare la prestación del servicio, ni la requisición correspondiente por parte del área solicitante ni solicitud de pago. |
| 03 08 02 01 | E-01-3838-1 | 29/06/2022 | Pago de factura 113 por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos en el poblado de Potoroque del 28 al 30 de abril. | SOF1812062N8 | B8534CFB-0FAA-5A5B-8431-CAD57EE3DF51 | 29/06/2022 | 103,815.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la realización de los eventos descritos en el CFDI adjunto, así como el contrato que ampare la prestación del servicio. |
| 03 08 02 01 | E-01-6095-1 | 19/09/2022 | Pago de factura 124, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestas patrias del mes de septiembre en el poblado de Valle de Banderas. | SOF1812062N8 | 2BCA1023-15B7-59AE-8FBF-BA5079FB1B15 | 19/09/2022 | 313,229.00 | No se anexó el contrato que ampare la prestación del servicio, así como la requisición correspondiente por parte del área solicitante ni solicitud de pago. |
| 03 08 02 01 | E-01-6088-1 | 09/09/2022 | Pago de factura F-1447, por concepto de adquisición de ornamentación en listones, estructura metálica y luces led para edificio del Ayuntamiento, kiosko de plaza principal, puentes peatonales de Bucerias, por motivo de la celebración del día de la indep | SEI8604241P9 | 13EECA2C-4464-4A1D-9516-69A40433B952 | 08/09/2022 | 291,218.00 | No se anexó el contrato que ampare la adquisición realizada, así como la requisición correspondiente por parte del área solicitante que acredite su recepción, ni solicitud de pago. |
| 03 08 02 01 | E-01-6093-1 | 19/09/2022 | Pago de factura 122, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos | SOF1812062N8 | D16A7DF6-B162-5954-8247-ABB439C0C244 | 19/09/2022 | 230,300.60 | No se anexó el contrato que ampare la prestación del servicio, así como la requisición correspondiente |

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Concepto | RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | CFDI Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | combinada con la promoción de los mismos, para fiestar patrias del mes de septiembre del poblado de Bucerias, Bahía de Banderas, Nayarit. | | | | | por parte del área solicitante ni solicitud de pago |
| 03 08 02 01 | E-01-6094-1 | 19/09/2022 | Pago de factura 123, por concepto de producción y presentación de espectáculos públicos combinada con la promoción de los mismos, para fiestas patrias del mes de septiembre en el poblado de San Vicente. | SOF1812062N8 | 119C5DF6-1CB6-5AD4-87B9-562E8E5EBB96 | 19/09/2022 | 198,002.58 | No se anexó el contrato que ampare la prestación del servicio, así como la requisición correspondiente por parte del área solicitante ni solicitud de pago |
| 03 03 02 01 | E-01-4902-1 | 20/09/2022 | Pago de factura 591 por concepto de anticipo del 50% del estudio de espesores para diseño de pavimento hidráulico para la rehabilitación de la av. Valle de México entre Boulevard Riviera Nayarit y calle valle de San Pedro, en la localidad de Valle Dorado. | LEP170719488 | 8C2F68B4-B287-472D-A2CD-3A1479853490 | 10/08/2022 | 78,952.43 | No se anexó evidencia documental del estudio correspondiente, ni informes o los entregables, así como el contrato que ampare la prestación del servicio. |
| 03 08 02 01 | E-01-4753-1 | 21/09/2022 | Factura 1E1B por concepto de servicios culturales correspondientes al periodo del 01 al 15 de septiembre del 2022 (presentaciones del ballet folclórico tintoc) quienes participan en las actividades culturales en diferentes localidades. | MESM940801P82 | AAA1444B-4463-4ED8-9FC4-B33F14921E1B | 12/09/2022 | 62,350.00 | No se anexó evidencia documental que acredite que se hayan llevado a cabo los eventos culturales del ballet folclórico correspondientes del 01 al 15 de septiembre. |
| 03 06 01 01 | E-01-7156-1 | 25/11/2022 | Factura A843 por concepto de diseño, | FOVA860106UW9 | A0D76FCB-E88D-4E7D-BBE8- | 08/11/2022 | 17,400.00 | No se anexó el contrato que ampare la |

| Partida | Póliza Número | Póliza Fecha | Concepto | RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | CFDI Fecha | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | mantenimiento y actualización de página web a favor del municipio de Bahía de Banderas. | | 0BDABA6CF6E0 | | | prestación del servicio, así como la requisición correspondiente por parte del área solicitante ni solicitud de pago. |
| 03 08 02 01 | E-01-8259-1 | 16/12/2022 | Pago de la factura 14821E por adquisición de 85 bicicletas rodado 20# para regalos navideños. | BAML720627EV5 | 05CFB894-B9FF-4D2C-B321-A30F9214821E | 15/12/2022 | 315,914.00 | No se anexó contrato que ampare la adquisición realizada, así como tampoco evidencia documental de la entrega de las bicicletas, ni la requisición correspondiente por parte del área solicitante y solicitud de pago. |
| 03 08 02 01 | E-01-8258-1 | 16/12/2022 | Pago de factura T9598 por concepto de dulces surtidos para uso del desfile navideño llevado a cabo en las diferentes localidades del municipio. | SAF141001K41 | 45285424-B856-4DA4-92DB-046D129C973B | 14/12/2022 | 315,792.00 | No se anexó contrato que ampare la adquisición realizada, así como tampoco evidencia documental de la realización del desfile, ni la requisición correspondiente por parte del área solicitante y solicitud de pago. |
| 03 08 02 01 | E-01-8300-1 | 21/12/2022 | Adquisición de vehículo que sorteo entre los empleados del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas con motivo de la tradicional posada del fin de año. | ASR990607I89 | 5078DABD-8169-11ED-826A-87D7362CACF2 | 21/12/2022 | 315,000.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la autorización por parte del H. cabildo, ni se proporciona el nombre del empleado ganador, así como el documento que acredita ser propietario del vehículo sorteado. |
| | | | Total | | | | 3,945,805.61 | |

Si bien las pólizas D-42-5384-8, D-42-5434-8 y E-01-3549-1, fueron remitidas, no se anexaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que comprueben las erogaciones realizadas, así como evidencia documental que acredite la realización del evento del "programa mujer valiente", la participación en evento cultural en el municipio de Santiago Ixcuintla y los servicios de mantenimiento general del Cadi San Vicente, respectivamente, por ello no se justifican dichos

gastos, lo anterior por un importe de $497,303.60 (cuatrocientos noventa y siete mil trescientos tres pesos 60/100 moneda nacional).

Respecto a las pólizas E-01-7389-1, E-01-8002-1, E-01-8003-1 y E-01-7779-1, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, por un importe de $811,037.65 (ochocientos once mil treinta y siete pesos 65/100 moneda nacional).

Respecto a los argumentos que presenta el licenciado J… M… M… M…, jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022, respecto a su presunta responsabilidad en las observaciones, donde manifiesta en oficio de respuesta sin número de fecha 16 de noviembre de 2023 que, *«…erróneamente se me está determinando las observaciones preliminares mencionadas en fechas posteriores a las que me desempeñe como servidor público ya que, el cargo de "Jefe de Contabilidad y Glosa" lo desempeñé hasta el día 30 de abril de 2022 …»,* no se puede deslindar de la presunta responsabilidad, toda vez que esta autoridad lo establece como presunto responsable por el periodo del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022, en donde tal y como se argumenta estuvo desempeñando el puesto de jefe de contabilidad y glosa.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX 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.22.MA.20**
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría por concepto de Asesorías con cargo a las partidas *«03 03 01 01 y 03 03 01 02 denominada Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos y Otras Asesorías para la Operación de Programas»*, respectivamente; se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de $1,771,855.47 (un millón setecientos setenta y un mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 47/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. Pagos no justificados:

    1.1. Del pago realizado registrado en la siguiente póliza, se detectó que no se anexó evidencia documental que acredite los servicios prestados por el prestador de servicios, ni que los mismos se hayan recibido y/o realizado; asimismo, no se anexan entregables de los trabajos efectuados, cabe señalar que el contrato adjunto fue suscrito el 14 de marzo de 2017 y según la cláusula sexta del mismo declara que *«El presente contrato estará en vigor por tiempo indefinido.»*, asimismo el contrato no fue firmado por el presidente, el síndico y el secretario como representantes del Ayuntamiento en funciones, por lo anterior carece de validez, además está adjuntó en copia simple por lo que carece de valor probatorio, lo anterior por un importe de $387,822.97 (trescientos ochenta y siete mil ochocientos veintidós pesos 97/100 moneda nacional).

PAGOS SIN EVIDENCIA QUE ACREDITE LOS TRABAJOS REALIZADOS

| Póliza | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Folio Fiscal | Importe $ |
| E-01-3455-1 | 08/07/2022 | Factura 13389 y 13390 calificación de calidad crediticia de un crédito bancario estructurado por un monto de hasta $206,000,000.00 con BANSI, S.A. institución de banca múltiple, del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, según contrato anexo. | 387,822.97 | FA2499F3-442E-48FF-990D-762A56CD2FBC | 119,330.15 |
| E-01-3455-3 | 08/07/2022 | | | 45AF0D78-5C56-4502-B42F-32C611B1219F | 268,492.82 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Pagos no comprobados, no justificados:

2.1. Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no se comprueba ni justifica como institucional la erogación realizada, por un importe de $1,384,032.50 (un millón trescientos ochenta y cuatro mil treinta y dos pesos 50/100 moneda nacional).

PÓLIZAS NO REMITIDAS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| E-01-3861-1 | 07/07/2022 | Pago de factura a18 correspondiente a los servicios profesionales de mayo 2022 para las encuestas por muestreo, pago realizado por la dirección de turismo | 23,832.50 |
| E-01-8301-1 | 29/12/2022 | Pago de factura 22ababcf por contrato número fod-adq-168/2022 referente a servicio de auditor integral en materia penal a los ejercicios fiscales 2017 al 2021. | 1,250,000.00 |
| E-01-8289-1 | 23/12/2022 | Pago de factura 74c16481 por concepto de consultoría de negocios y administración corporativa fod-adq-145/2022. | 110,200.00 |
| | | Total | 1,384,032.50 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 6 y 29 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 70 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 12, fracción III de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI, 47, fracciones I, X y XI y 48, fracciones I, III, V y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,771,855.47 (un millón setecientos setenta y un mil ochocientos cincuenta y cinco pesos 47/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de

junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*
*1.1…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*2.1…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*
1.1…
*Se anexa copia fotostática certificada de la póliza E-3455 de fecha 08/07/2022(sic), con la documentación requerida (50 Fojas).*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

2.1…
*Al respecto anexo copias certificadas de las pólizas siguientes:*

| *Póliza* | | | *Importe $* | |
|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | | |
| *E-01-3861-1* | *07/07/2022* | *Pago de factura a18 correspondiente a los servicios profesionales de mayo 2022 para las encuestas por muestreo, pago realizado por la dirección de turismo* | *23,832.50* | *se anexa copia certificada 6 fojas* |
| *E-01-8301-1* | *29/12/2022* | *Pago de factura 22ababcf por contrato número fod-adq-168/2022 referente a servicio de auditor integral en materia penal a los ejercicios fiscales 2017 al 2021.* | *1,250,000.00* | *se anexa copia certificada 8 fojas* |
| *E-01-8289-1* | *23/12/2022* | *Pago de factura 74c16481 por concepto de consultoría de negocios y administración corporativa fod-adq-145/2022.* | *110,200.00* | *se anexa copia certificada 85 fojas* |
| | | *Total* | *1,384,032.50* | |

*De lo anterior anexo copia fotostática legible del oficio TM/EG/XI/089/04/2023 de asunto pólizas originales 2022, para el Departamento de Proveeduría, de fecha 04 de abril del 2023, donde se entregó relación de pólizas en original para su integración de documentos soportes tales como contratos, evidencia, requisición etc., al respecto anexo copias fotostáticas legibles de los oficios JPL/XI/170/06/2023, JPL/XI/170/06/2023, JPL/XI/196/07/2023, JPL/XI/255/08/2023, de respuesta del Departamento de proveeduría en mención donde va presentando la información de manera pautada, quedando las pólizas no entregadas bajo resguardo del Departamento de Proveeduría que a la fecha no ha remitido a este Departamento para su integración al ente auditor.*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

**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, en virtud de que se aclara un importe de $110,200.00 (ciento diez mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que, del punto 2.1, se remitió la póliza E-01-8289-1, a la cual se anexó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), el cual una vez verificado en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»,* su status se encuentra *«vigente»*, por lo que comprueba la erogación realizada; asimismo, se adjuntaron los entregables correspondientes a los resultados de la valuación actuarial del esquema de prestaciones contingentes del municipio, con lo que acreditan los servicios contratados por un importe de $110,200.00 (ciento diez mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $1,661,655.47 (un millón seiscientos sesenta y un mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 47/100 moneda nacional), conforme a la siguiente integración:

Del punto 1.1, si bien se remitió la póliza E-01-3455, la documentación anexa a esta es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración, por un importe de $387,822.97 (trescientos ochenta y siete mil ochocientos veintidós pesos 97/100 moneda nacional).

Del punto 2.1, se detectaron erogaciones que no se comprueban y/o justifican como institucionales, por un importe de $1,273,832.50 (un millón doscientos setenta y tres mil ochocientos treinta y dos pesos 50/100 moneda nacional), derivado del siguiente análisis:

A la póliza E-01-3861-1, solo se anexó una impresión de pantalla que hace referencia a la cancelación del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), con folio fiscal número E23196B4-5F03-45B9-9EBA-3B372C69BA84, sin anexar el CFDI vigente que compruebe la erogación

realizada, asimismo, no se adjuntó evidencia documental que acredite los servicios prestados, consistentes en el levantamiento de encuestas por muestreo solicitadas por la dirección de turismo, por lo que no se comprueba ni justifica un importe de $23,832.50 (veintitrés mil ochocientos treinta y dos pesos 50/100 moneda nacional).

Si bien se remitió el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) con folio fiscal número 22ABABCF-6710-4A06-A628-DA2EB00C2F6C, que una vez verificado en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»*, se encuentra *«vigente»*, con el cual se comprueba la erogación registrada en la póliza E-01-8301-1, por un importe de $1,250,000.00 (un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional), la documentación justificativa remitida durante el desahogo de la auditoría carece de veracidad, en virtud de que la cláusula tercera denominada "del plazo de ejecución y vigencia", plasmada en el contrato celebrado entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios no establece una fecha de inicio de los trabajos a realizar, derivado de lo anterior y de que el contrato fue suscrito el día 19 de diciembre de 2022, los informes consistentes en 8 dictámenes periciales, no se encuentran contemplados dentro de dicho documento mercantil, dado que estos fueron emitidos con fecha anterior a la firma por las partes involucradas del contrato, como se detalla a continuación:

| Número | Nombre del Dictamen | Fecha de Elaboración de los Informes |
|---|---|---|
| 1 | ISR por salarios del ejercicio fiscal 2016. | 15/06/2022 |
| 2 | ISR por salarios del ejercicio fiscal 2017. | 22/06/2022 |
| 3 | Exceso de atribuciones y tráfico de influencias. | 30/08/2022 |
| 4 | Servicios médicos y hospitalarios de especialidad. | 25/08/2022 |
| 5 | Erogación de paseo en barco | 25/08/2022 |
| 6 | Programa de apoyo social alimentario emergente (PASA). | 30/08/2022 |
| 7 | Personas que desarrollan programas de capacitación (pago de becas). | 30/08/2022 |
| 8 | Irregularidades en la jefatura de catastro municipal. | 02/09/2022 |

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20**
De las erogaciones por concepto de *«pagos de cuotas de mantenimiento de diferentes locales comerciales»* otorgados mediante contratos en comodato, celebrados entre el Ayuntamiento y el prestador de servicios con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) PVC990111G63, con cargo a la partida *«03 05 01 01 denominada Mantenimiento y Conservación de Inmuebles para la Prestación de Servicios Administrativos»*, se advierte que, de la documentación anexa a las pólizas, no fue posible identificar que los pagos realizados guarden relación a lo estipulado dentro de los contratos en la cláusula *«7. PAGO DE SERVICIOS E IMPUESTOS»*, la cual establece en su numeral 7.1 que *«Durante la vigencia del presente contrato, las partes convienen en que el pago de todos*

*los servicios necesarios para el funcionamiento de EL INMUEBLE y con los que éstos cuentan, tales como suministro de agua, aire acondicionado, (agua fría), gas licuado o butano, energía eléctrica, teléfono, internet, recolección y conservación de basura, recolección y conservación de residuos peligrosos biológicos infecciosos, entre otros (todo servicio o suministro de bienes y/o servicios que la negociación que se establezca en EL INMUEBLE requiera para su adecuado funcionamiento, cualquiera que éste sea) serán por cuenta y cargo exclusivamente de EL COMODATARIO, así mismo será éste quien pague el Impuesto al Valor Agregado de tales servicios; el pago de los servicios de EL INMUEBLE será determinado según los datos que arrojen las lecturas de los medidores correspondientes, y será realizado al proveedor del servicio en cuestión, o en su caso, al Administrador del CENTRO EMPRESARIAL, según corresponda de acuerdo a quien preste o suministre el servicio. EL COMODANTE, las empresas administradas por este, subsidiarias, solidarias, socios y asociados.»*, por lo anteriormente expuesto, no se justifican las erogaciones realizadas por un importe de $730,310.94 (setecientos treinta mil trescientos diez pesos 94/100 moneda nacional), tal y como se detalla a continuación:

PAGOS IMPROCEDENTES POR CONTRATO EN COMODATO

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Descripción | Folio Fiscal | Importe $ |
| E-01-3229-1 | 01/07/2022 | Facturas varias correspondientes a cuotas de mantenimiento de diferentes locales del centro empresarial, del periodo abril, mayo y junio. | 197,238.91 | Pago de servicios correspondiente al mes de mayo 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 78BC7D10-CD15-49B9-B7F3-7CAF7EB9EE7E | 3,476.53 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de junio 2022 del local 2412 del centro empresarial. | 40A18CAA-144D-4A97-B135-A08F7B84D473 | 3,491.66 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de junio 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 754135D6-45B5-4CA8-BC0A-9094C6CA7BF3 | 3,491.66 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de junio 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | 1DF0FB3F-C204-4699-AABD-447B510C6700 | 34,189.56 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de abril 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | AEC46FF3-FFE2-4730-A76A-FC917127A117 | 2,946.81 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de abril 2022 del local 2412 del centro empresarial. | E4E315CA-1847-44BC-BB6B-8EDD21FC290B | 116.64 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de abril 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | 717C6E51-F617-49E3-8823-564318CBBA11 | 10,920.07 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de junio 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro | 885E2536-B9F8-451C-A5CC-59F4C9EDF2A0 | 43,332.08 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Descripción | Folio Fiscal | Importe $ |
| | | | | empresarial. | | |
| | | | | Pago de cuota de mantenimiento correspondiente al mes de mayo 2022 del local 2412 del centro empresarial. | 42A35231-59CE-4339-B74F-A8777E5E471D | 3,491.66 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de mayo 2022 del local 2411 del centro empresarial. | E6170478-E5A0-4B1C-BB95-91B859608F5F | 3,491.66 |
| | | | | Pago de cuota de mantenimiento correspondiente al mes de mayo 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | CBB87F43-A247-43C3-A3CB-52A57CDF5309 | 34,189.56 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de mayo 2022 del local 2412 del centro empresarial. | B000A385-A246-4B7E-A262-36106F198A84 | 359.94 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de mayo 2022 del local 2411 del centro empresarial. | A83D8C3C-09EA-40F0-B851-0B8F5925262D | 1,079.39 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de mayo 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | FD4C2228-895E-4992-B68A-47A329B1CED0 | 9,329.61 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de mayo 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 9063748B-3D24-4CDD-B2E5-290DAFCD6CB4 | 43,332.08 |
| E-01-4842-1 | 23/09/2022 | Pago de mantenimiento de las cuotas del contrato de comodato celebrado entre el H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas con la sociedad mercantil Paradise Village Country Club S.A. de C.V. de los locales 2212, 2214, 2223, 2224, 2411, 2412, 2202, 2203, 220. | 284,603.62 | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de junio 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | 1DF0FB3F-C204-4699-AABD-447B510C6700 | 34,189.56 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de mayo 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | FD4C2228-895E-4992-B68A-47A329B1CED0 | 9,329.61 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de junio 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | 05921F60-F320-4221-825D-FD78A3D8AFD4 | 8,902.80 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de agosto 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | 2DC01F5D-0219-4CA4-BD30-4990EFA68F12 | 34,189.56 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de | 8E67C86F-8860-45C1-BCE1- | 10,032.94 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Descripción | Folio Fiscal | Importe $ |
| | | | | julio 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | 7B70C214241E | |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de septiembre 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | C08264DB-6E42-4C6E-86D1-461D852614F5 | 34,189.56 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de agosto 2022 de los locales 2212,2214,2223,2224 y 2225 del centro empresarial. | CC1BBD42-1364-47BE-9A43-18E5CC6066E2 | 9,793.37 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de junio 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 754135D6-45B5-4CA8-BC0A-9094C6CA7BF3 | 3,491.66 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de mayo 2022 del local 2411 del centro empresarial. | A83D8C3C-09EA-40F0-B851-0B8F5925262D | 1,079.39 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de junio 2022 del local 2411 del centro empresarial. | CC7797B6-20F9-4B3A-9B2D-D4B00E9CE972 | 875.29 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de agosto 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 3C2A406F-5168-465E-92CF-2A273C46C29A | 3,491.66 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de julio 2022 del local 2411 del centro empresarial. | A19CA535-9C36-4891-BA47-ECECF205F3C9 | 679.93 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de septiembre 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 84DA9F96-9415-473C-8D42-34604F728B95 | 3,491.66 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de agosto 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 17FC4E56-A01F-4344-97D6-4EA841A785F5 | 2,074.95 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de junio 2022 del local 2412 del centro empresarial. | 40A18CAA-144D-4A97-B135-A08F7B84D473 | 3,491.66 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de mayo 2022 del local 2412 del centro empresarial. | B000A385-A246-4B7E-A262-36106F198A84 | 359.94 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de junio 2022 del local 2412 del centro empresarial. | 2C30C2AA-4009-4B0C-963A-2C179426F9E7 | 803.89 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de julio 2022 del local 2412 del centro empresarial. | AD5C0822-6704-474D-83FF-C742EB52ED14 | 1,568.46 |
| | | | | Cuota de mantenimiento | 885E2536-B9F8- | 43,332.08 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Descripción | Folio Fiscal | Importe $ |
| | | | | correspondiente al mes de junio 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 451C-A5CC-59F4C9EDF2A0 | |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de mayo 2022 del os locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 78BC7D10-CD15-49B9-B7F3-7CAF7EB9EE7E | 3,476.53 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de junio 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 6948A44B-D2F4-42E0-8EEE-9B91870BBB9A | 3,728.92 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de junio 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 686179EB-EAA5-4207-A38B-588518AB25E3 | 43,332.08 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de julio 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 1C046CE9-576B-40D2-AAD1-E4846D081DE4 | 6,463.08 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de septiembre 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 3BDE67C9-1D83-40ED-9D73-AB9BCE503F43 | 43,332.08 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de agosto 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 203ED91D-36C6-4B87-AD7B-A612C01E882F | 6,670.65 |
| E-01-7627-1 | 19/12/2022 | Pago de facturas varias por conceptos de servicios de mantenimiento y energía correspondientes a los meses de septiembre a diciembre del 2022, del convenio celebrado entre Paradise Village Country Club y X. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas. | 248,468.41 | Pago de servicios correspondiente al mes de septiembre 2022 de los locales 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 del centro empresarial. | 1B94A4AD-EDC0-4864-B8D8-A8B89F938D02 | 7,595.15 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de diciembre 2022 de los locales 2219, 2220, 2221 y 2222 del centro empresarial. | 721D730D-C5AE-4735-BF32-F05ECBD56DE9 | 29,514.34 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de octubre 2022 de los locales 2219, 2220, 2221 y 2222 del centro empresarial. | 8EB2FB98-4E3F-4BCA-939B-31E015C30100 | 7,152.75 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de noviembre 2022 de los locales 2219, 2220, 2221 y 2222 del centro | 7B6BDF95-62A8-4CCD-9FEA-B9A6806D2231 | 29,514.34 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Descripción | Folio Fiscal | Importe $ |
| | | | | empresarial. | | |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de octubre 2022 de los locales 2219, 2220, 2221 y 2222 del centro empresarial. | 80BED5E5-E271-418D-B201-79800A368A92 | 29,514.34 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de diciembre 2022 del local 2411 del centro empresarial. | A7B358B1-296B-433E-BF82-BEE2B9A43485 | 3,491.66 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de octubre 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 25A83858-BA24-4288-9487-13536824BC7B | 768.47 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de noviembre 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 2F84D942-F51F-49A0-8F80-E1E184D35D4C | 3,491.66 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de septiembre 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 4F1CF844-FE44-481C-835B-076D87D79797 | 650.75 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de octubre 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 0638D2BD-B815-4263-B78A-49F73C5D15F4 | 3,491.66 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de diciembre 2022 de los locales 2212, 2214, 2223, 2224 y 2225 del centro empresarial. | FD4898E2-BD86-4AE2-808D-C561C83E2BDB | 34,189.56 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de octubre 2022 de los locales 2212, 2214, 2223, 2224 y 2225 del centro empresarial. | 559CA4D9-E083-4FE2-9A81-44234582F233 | 8,492.71 |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de noviembre 2022 de los locales 2212, 2214, 2223, 2224 y 2225 del centro empresarial. | 6A8FDF0F-B440-48F3-8FFB-0D912500051B | 34,189.56 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de noviembre 2022 de los locales 2219, 2220, 2221 y 2222 del centro empresarial. | ED0D8FA3-5C47-41B6-B5AA-49251554F19A | 7,168.15 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de noviembre 2022 del local 2411 del centro empresarial. | 177405D0-0D30-410D-B776-AAA9EB3E3A59 | 189.71 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de noviembre 2022 de los locales 2212, 2214, 2223, 2224 y 2225 del centro | D66E1899-FAA3-41AC-8EF4-438C6054E0ED | 6,203.49 |

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Descripción | Folio Fiscal | Importe $ |
| | | | | empresarial. | | |
| | | | | Cuota de mantenimiento correspondiente al mes de octubre 2022 de los locales 2212, 2214, 2223, 2224 y 2225 del centro empresarial. | 25413453-BE10-4233-BF44-1E2DA037252F | 34,189.56 |
| | | | | Pago de servicios correspondiente al mes de septiembre 2022 de los locales 2212, 2214, 2223, 2224 y 2225 del centro empresarial. | C364D5CB-75C1-4DA1-9914-3B2252D9513E | 8,660.55 |
| | | Total | 730,310.94 | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023; TM/XI/399/08/2023; TM-XI-428-08-2023; TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023; oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-08/2023, oficio de respuesta TM/XI/470/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1869 del Código Civil para el 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; 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI, 47, fracciones I, X y XI y 48, fracciones I, III, V y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $730,310.94 (setecientos treinta mil trescientos diez pesos 94/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*

*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*

*Al respecto se anexa copia Certificada Contrato de Comodato Centro Empresarial Nuevo Vallarta Paradise Village Country Club SA de CV, (COMODANTE), Municipio de Bahía de Banderas. (COMODATARIO), 1 de diciembre del 2021 al 16 de septiembre del 2024, debidamente requisitado, donde el Numeral No. 3 de la cuota de mantenimiento, describen los puntos de los conceptos de la factura emitidas de las Cuotas de Mantenimiento.*

*Para que quede solventada al 100%*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se remitió el contrato en comodato celebrado entre el Centro Empresarial Nuevo Vallarta Paradise Village Country Club SA de CV (comodante) y el Municipio de Bahía de Banderas (comodatario), correspondiente al periodo del 1 de diciembre del 2021 al 16 de septiembre del 2024, mismo que ya fue valorado durante el desahogo de la auditoría, asimismo, si bien argumentó que, *«…el Numeral No.(sic) 3 de la cuota de mantenimiento, describen los puntos de los conceptos de la factura emitidas de las Cuotas de Mantenimiento»,* dicho argumento no desvirtúa lo observado, en virtud que no se identifican que los pagos realizados guarden relación a lo establecido en la cláusula 7 denominada pago de servicios e impuestos, plasmada en el contrato referido, por lo que no se acreditan las erogaciones registradas en las pólizas observadas, por un importe de $730,310.94 (setecientos treinta mil trescientos diez pesos 94/100 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20**
Del análisis a las pólizas que integraron la muestra de auditoría con cargo al capítulo *«04 00 00 denominado Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas»* por concepto de ayudas y/o apoyos a personas u hogares o asociaciones; se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de $26,716,197.31 (veintiséis millones setecientos dieciséis mil ciento noventa y siete pesos 31/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

1. De la revisión a los siguientes registros por concepto de *«subsidios de ingresos»* correspondientes a diversos meses del ejercicio fiscal 2022*,* con cargo a la partida *«04 03 09 01 denominada Otros subsidios»*, así como a los acuerdos del Ayuntamiento 035/2022 y 042/2022 en los que otorgan diversos descuentos vía subsidios a la ciudadanía en el pago del impuesto predial y de la ampliación del plazo para la aplicación de descuentos vía subsidios a la ciudadanía en el pago del impuesto predial del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; respectivamente, se detectó que la afectación al ingreso se ve disminuido con los descuentos y no se anexan los recibos oficiales de ingresos y egresos que acrediten los apoyos económicos, siendo del 15%, 10% y 5% de descuento a los contribuyentes del Impuesto predial que paguen dentro de los meses de enero, febrero, marzo y hasta el 15 de abril, respectivamente, el 50% a los ciudadanos que se encuentren en los siguientes supuestos: jubilados y/o pensionados, así como tener condición de viudez y tener 65 años o más de edad; asimismo, se otorgan descuentos durante los meses de mayo a diciembre por concepto de impuesto predial que

exceden la fecha en que se deben de otorgar según el artículo primero del acuerdo, lo anterior por un importe de $24,882,205.48 (veinticuatro millones ochocientos ochenta y dos mil doscientos cinco pesos 48/100 moneda nacional), tal y como se detalla en la siguiente tabla:

GASTOS SIN EVIDENCIA DE LOS APOYOS OTORGADOS

| Póliza | | | Importe $ |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | |
| D-54-4790-8 | 31/01/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de enero del 2022, según documentación anexa. | 12,048,708.70 |
| D-54-4791-8 | 28/02/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de febrero del 2022, según documentación anexa. | 5,866,232.78 |
| D-54-4792-8 | 31/03/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de marzo del 2022, según documentación anexa. | 1,853,031.75 |
| D-54-8226-8 | 29/04/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de abril del 2022, según documentación anexa. | 346,025.53 |
| D-54-8227-8 | 31/05/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de mayo del 2022, según documentación anexa. | 804,891.40 |
| D-54-8228-8 | 30/06/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de junio del 2022, según documentación anexa. | 231,114.37 |
| D-54-13210-8 | 31/08/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de agosto del 2022, según documentación anexa. | 532,935.13 |
| D-54-15212-8 | 30/09/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de septiembre del 2022, según documentación anexa. | 400,070.91 |
| D-54-19504-8 | 31/10/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de octubre del 2022, según documentación anexa. | 1,209,301.66 |
| D-54-19931-8 | 30/11/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de noviembre del 2022, según documentación anexa. | 684,049.20 |
| D-54-22105-8 | 30/12/2022 | Registro de subsidios de ingresos correspondientes al mes de diciembre del 2022, según documentación anexa. | 905,844.05 |
| | | Total | 24,882,205.48 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficios de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. De las erogaciones por concepto de *«reembolsos por gastos autorizados»* a los regidores por apoyos diversos a la ciudadanía, con cargo a la partida *«04 04 01 02 denominada Ayudas Especiales a Personas u Hogares»*, se detectó que dichas erogaciones carecen de la documentación establecida en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022, para el otorgamiento de los mismos, por un importe de $636,669.73 (seiscientos treinta y seis mil seiscientos sesenta y nueve pesos 73/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS POR APOYOS A LA CIUADADANÍA SIN COMPROBAR LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS

| Póliza | | Código del Regidor | Solicitud del Beneficiario | Identificación | Recibo Oficial | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | (Si / No) | (Si / No) | (Si / No) | |
| E-01-1973 | 14/04/2022 | 6204 | No | Si | No | 27,370.32 |
| E-01-1991 | 18/04/2022 | 5985 | No | Si | No | 30,000.00 |
| E-01-1992 | 18/04/2022 | 5987 | No | Si | No | 30,000.00 |
| E-01-1995 | 18/04/2022 | 3376 | No | Si | No | 31,180.28 |
| E-01-2255 | 06/05/2022 | 5985 | No | Si | No | 29,034.45 |
| E-01-2877 | 06/05/2022 | 3376 | No | Si | No | 24,370.01 |
| E-01-2192 | 16/05/2022 | 5987 | No | Si | No | 29,999.05 |
| E-01-2212 | 16/05/2022 | 6204 | No | Si | No | 32,844.14 |
| E-01-3011 | 23/05/2022 | 8464 | Si | No | No | 3,166.80 |
| E-01-3022 | 23/05/2022 | 8464 | Si | No | No | 25,592.30 |
| E-01-3166 | 08/06/2022 | 3376 | Si | Si | No | 31,773.00 |
| E-01-3168 | 10/06/2022 | 8464 | No | No | No | 8,751.61 |
| E-01-3169 | 13/06/2022 | 5987 | Si | Si | No | 30,000.00 |

| Póliza | | Código del Regidor | Solicitud del Beneficiario | Identificación | Recibo Oficial | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | (Si / No) | (Si / No) | (Si / No) | |
| E-01-3173 | 15/06/2022 | 5985 | Si | Si | No | 30,684.56 |
| E-01-3176 | 22/06/2022 | 6204 | Si | Si | No | 29,578.97 |
| E-01-3833 | 27/06/2022 | 8464 | Si | No | No | 14,578.92 |
| E-01-3484 | 01/07/2022 | 8464 | No | No | Si | 10,563.60 |
| E-01-6243 | 20/10/2022 | 5985 | No | No | Si | 30,335.09 |
| E-01-6415 | 27/10/2022 | 8464 | No | No | Si | 29,123.53 |
| E-01-6597 | 07/11/2022 | 5985 | No | No | Si | 30,536.07 |
| D-42-17320 | 15/11/2022 | 6204 | No | No | No | 35,670.00 |
| D-42-19197 | 06/12/2022 | 5987 | No | No | No | 41,000.03 |
| D-42-21500 | 30/12/2022 | 6204 | No | Si | No | 50,517.00 |
| | | | Total | | | 636,669.73 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

3. De las erogaciones por concepto de *«apoyos económicos a niños participantes en concurso de oratoria estatal, compra de refrigeradores, estufas y lavadoras para damnificados del huracán Roslyn y artículos escolares a niños necesitados del municipio »*, respectivamente, con cargo a la partida *« 04 04 01 02 denominada Ayudas Especiales a Personas u Hogares»*, se detectó que no se anexó evidencia documental que acredite que dichos apoyos hayan sido entregados, así como de la institucionalidad de los mismos, por un importe de $834,082.10 (ochocientos treinta y cuatro mil ochenta y dos pesos 10/100 moneda nacional), además de las siguientes irregularidades, como se detalla a continuación:

PAGOS SIN EVIDENCIA DE QUE LOS APOYOS SE HAYAN ENTREGADO

| Póliza | | | | CFDI | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| E-01-1523-1 | 30/03/2022 | 95,700.00 | LCE201102GAA | 9987ED58-0D8C-48CB-8CFB-40B5ED12E916 | 95,700.00 | No se adjuntó convocatoria del concurso de oratoria ni la relación de niños que fueron beneficiados con una computadora portátil, asimismo, la factura no está firmada de recibido el bien. |
| E-01-8152-1 | 28/12/2022 | 692,913.00 | MOC051020MT8 | 5C23B130-65B7-40FE-A5F9-4C039D25AF67 | 692,913.00 | No se adjuntó evidencia de la entrega de refrigeradores, estufas y lavadoras a los damnificados, así como un listado de los beneficiarios de dichos enseres, asimismo, la factura no está firmada de recibido el bien. |
| E-01-8311-1 | 30/12/2022 | 45,469.10 | LER200424 3Z4 | AA9AF2B7-4DA8-4E94-809A-2B251BEF17F1 | 45,469.10 | No se adjuntó evidencia de la entrega de artículos escolares a los niños necesitados del municipio ni la relación de niños que fueron beneficiados, |

| Póliza | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | | | asimismo, la factura no está firmada de recibido el bien. |
| Total | | 834,082.10 | | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

4. Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no se comprueban ni justifican como institucionales las erogaciones realizadas, por un importe de $363,240.00 (trescientos sesenta y tres mil doscientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), como se detallan a continuación:

PÓLIZAS NO REMITIDAS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| E-01-4903-1 | 20/09/2022 | Pago de factura 127c, por concepto de adquisición de toro BRANGU s para apoyo a ganaderos de San José del Valle, de acuerdo al contrato número fod-adq-46/2022, a solicitud del Ing. Juan Gabriel Avalos Lemus, director de desarrollo económico y rural | 130,000.00 |
| E-01-7743-1 | 07/10/2022 | Factura 340 por concepto adquisición de 100 láminas de asbesto para apoyo a los habitantes de la localidad de el Colomo, Nayarit. De acuerdo al FOD-ADQ-55/2022 | 103,240.00 |
| E-01-7348-1 | 02/12/2022 | Contrato número FOD-ADQ-111/2022 referente a adquisición de toro branguis para apoyo a ganaderos por un monto de 130,000 incluye IVA, proveedor: Eduardo Ramos, no arete 1410342662 | 130,000.00 |
| | | Total | 363,240.00 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6 y 23 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI, 47, fracciones I, X y XI y 48, fracciones I, III, V y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $26,716,197.31 (veintiséis millones setecientos dieciséis mil ciento noventa y siete pesos 31/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*
*1…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*2…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*3…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*4…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*
1…
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, NO presenta las pólizas de Ingresos a pesar de la afectación al gasto ya que esa documentación soporte de recibos y su documentación correspondiente, le corresponde al Departamento de Ingresos su aplicación individual al beneficiario de los apoyos subsidios otorgados, y es el Departamento de Contabilidad y Glosa, quien realiza el registro contable correspondiente, y presentara en su informe preliminar la información al respecto;,(sic) por lo anterior este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

2…
*Al respecto se anexan las siguientes pólizas en copias certificas(sic) con la documentación requerida:*

| *Número* | *Fecha* | *Código* | *Solicitud* | *Identificación* | *Recibo* | *Importe* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *E-01-1973* | *14/04/2022* | *6204* | *SI* | *SI* | *SI* | *27,370.32* |
| *E-01-1991* | *18/04/2022* | *5985* | *SI* | *SI* | *SI* | *30,000.00* |
| *E-01-1992* | *18/04/2022* | *5987* | *SI* | *SI* | *SI* | *30,000.00* |
| *E-01-1995* | *18/04/2022* | *3376* | *SI* | *SI* | *SI* | *31,180.28* |
| *E-01-2255* | *06/05/2022* | *5985* | *SI* | *SI* | *SI* | *29,034.45* |
| *E-01-2877* | *06/05/2022* | *3376* | *SI* | *SI* | *SI* | *24,370.01* |

| Número | Fecha | Código | Solicitud | Identificación | Recibo | Importe |
|---|---|---|---|---|---|---|
| E-01-2192 | 16/05/2022 | 5987 | SI | SI | SI | 29,999.05 |
| E-01-2212 | 16/05/2022 | 6204 | SI | SI | SI | 32,844.14 |
| E-01-3011 | 23/05/2022 | 8464 | SI | SI | SI | 3,166.80 |
| E-01-3022 | 23/05/2022 | 8464 | SI | SI | SI | 25,592.30 |
| E-01-3166 | 08/06/2022 | 3376 | SI | SI | SI | 31,773.00 |
| E-01-3168 | 10/06/2022 | 8464 | SI | SI | SI | 8,751.61 |
| E-01-3169 | 13/06/2022 | 5987 | SI | SI | SI | 30,000.00 |
| E-01-3173 | 15/06/2022 | 5985 | SI | SI | SI | 30,684.56 |
| E-01-3176 | 22/06/2022 | 6204 | SI | SI | SI | 29,578.97 |
| E-01-3833 | 27/06/2022 | 8464 | SI | SI | SI | 14,578.92 |
| E-01-3484 | 01/07/2022 | 8464 | SI | SI | SI | 10,563.60 |
| E-01-6243 | 20/10/2022 | 5985 | SI | SI | SI | 30,335.09 |
| E-01-6415 | 27/11/2022 | 8464 | SI | SI | SI | 29,123.53 |
| E-01-6597 | 07/11/2022 | 5985 | SI | SI | SI | 30,536.07 |
| D-42-17320 | 15/11/2022 | 6204 | SI | SI | SI | 35,670.00 |
| D-42-19197 | 06/12/2022 | 5987 | SI | SI | SI | 41,000.03 |
| D-42-21500 | 30/12/2022 | 6204 | SI | SI | SI | 50,517.00 |

*Para que quede solventada al 100%.*

3…
*Al respecto anexo copias certificadas de las pólizas siguientes:*

| Número | Fecha | |
|---|---|---|
| E-01-1523-1 | 30/03/2022 | se anexa copia certificada 12 fojas con evidencia |
| E-01-8152-1 | 28/12/2022 | se anexa copia certificada 351 fojas con evidencia |
| E-01-8311-1 | 30/12/2022 | se anexa copia certificada 09 fojas con evidencia |

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio (en este caso el Dirección de Desarrollo y Bienestar social) y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben (Proveeduría) las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Y los expedientes de los beneficiarios los integra la Dirección de Bienestar Social (expedientes y entrega a los beneficiarios). Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

4…
*Al respecto anexo pólizas de copias certificadas de las siguientes:*

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | |
| E-01-4903-1 | 20/09/2022 | Pago de factura 127c, por concepto de adquisición de toro BRANGU s para apoyo a ganaderos de San José del Valle, de acuerdo al contrato número fod-adq-46/2022, a solicitud del Ing. Juan Gabriel Avalos Lemus, director de desarrollo económico y rural | 130,000.00 | se anexa copia certificada 20 fojas |
| E-01-7743-1 | 07/10/2022 | Factura 340 por concepto adquisición de 100 láminas de asbesto para apoyo a los habitantes de la localidad de el Colomo, Nayarit. De acuerdo al FOD-ADQ-55/2022 | 103,240.00 | proveeduría |
| E-01- | 02/12/2022 | Contrato número FOD-ADQ-111/2022 referente a adquisición de toro | 130,000.00 | proveeduría |

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* |
| *7348-1* | | *branguis para apoyo a ganaderos por un monto de 130,000 incluye IVA, proveedor: Eduardo Ramos, no arete 1410342662* | |
| | | *Total* | *363,240.00* |

*De lo anterior anexo copia fotostática legible del oficio TM/EG/XI/089/04/2023 de asunto pólizas originales 2022, para el Departamento de Proveeduría, de fecha 04 de abril del 2023, donde se entregó relación de pólizas en original para su integración de documentos soportes tales como contratos, evidencia, requisición etc., al respecto anexo copias fotostáticas legibles de los oficios JPL/XI/170/06/2023, JPL/XI/170/06/2023, JPL/XI/196/07/2023, JPL/XI/255/08/2023, de respuesta del Departamento de proveeduría en mención donde va presentando la información de manera pautada, quedando las pólizas no entregadas bajo resguardo del Departamento de Proveeduría que a la fecha no ha remitido a este Departamento para su integración al ente auditor.*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*G… K… J… T…*
*1…*
*Se anexan 2 memorias USB certificadas con las pólizas de ingresos.*

**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, en virtud de que se aclara un importe de $21,443,581.49 (veintiún millones cuatrocientos cuarenta y tres mil quinientos ochenta y un pesos 49/100 moneda nacional), toda vez que:

Del punto 1, se remitieron 2 medios magnéticos (memorias USB) certificadas, las cuales contienen pólizas de ingresos de los meses de enero, febrero, marzo y abril de manera digital con su documentación comprobatoria y justificativa en donde se detallan los recibos de ingresos oficiales que acreditan la entrega de apoyos económicos por descuentos otorgados a los contribuyentes del impuesto predial, lo anterior por un importe de $20,113,998.76 (veinte millones ciento trece mil novecientos noventa y ocho pesos 76/100 moneda nacional).

Del punto 2, se remitieron las pólizas E-01-1973, E-01-1991, E-01-1992, E-01-1995, E-01-2255, E-01-2877, E-01-2192, E-01-2212, E-01-3011, E-01-3022, E-01-3166, E-01-3168, E-01-3169, E-01-3173, E-01-3176, E-01-3833, E-01-3484, E-01-6243, E-01-6415, E-01-6597, D-42-17320, D-42-19197 y D-42-21500, a las cuales se anexó la documentación establecida en el Presupuesto de Egresos del Municipio, para el otorgamiento de apoyos, que consta de los recibos oficiales emitidos por el Ayuntamiento, las identificaciones y las solicitudes correspondientes por parte de

los beneficiarios, lo anterior por un importe de $636,669.73 (seiscientos treinta y seis mil seiscientos sesenta y nueve pesos 73/100 moneda nacional).

Del punto 3, se remitió la póliza E-01-8152-1, a la que se anexó un reporte fotográfico de la entrega de refrigeradores, estufas y lavadoras adquiridos a los damnificados, así como las identificaciones de los beneficiados en donde se plasma su firma de conformidad por los enseres recibidos, por un importe de $692,913.00 (seiscientos noventa y dos mil novecientos trece pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $5,272,615.82 (cinco millones doscientos setenta y dos mil seiscientos quince pesos 82/100 moneda nacional), conforme a la siguiente integración:

Del punto 1, si bien se remitieron pólizas de ingresos digitales con su documentación comprobatoria y justificativa de los meses de mayo a diciembre del ejercicio fiscal 2022, en donde se detallan los recibos de ingresos oficiales que acreditan la entrega de los apoyos económicos por descuentos otorgados correspondientes a los contribuyentes del Impuesto predial, anexas en los 2 medios magnéticos (memorias USB) certificadas, mencionadas con anterioridad, no se remitió el acuerdo en donde se aprueba otorgar el estímulo económico a contribuyentes que paguen el impuesto predial durante los meses descritos, posteriores a lo que se establece en el artículo primero del acuerdo número 035/2022, emitido por el Ayuntamiento, por un importe de $4,768,206.72 (cuatro millones setecientos sesenta y ocho mil doscientos seis pesos 72/100 moneda nacional).

Del punto 3, si bien se remitieron las pólizas E-01-1523-1 y E-01-8311-1, la documentación anexa a estas es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración, por un importe de $141,169.10 (ciento cuarenta y un mil ciento sesenta y nueve pesos 10/100 moneda nacional).

Del punto 4, si bien se remitió la póliza E-01-4903-1, anexándose el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por la compra de un toro “brangu”, en apoyo a ganaderos, se detectó que la erogación carece de la documentación establecida en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022, para el otorgamiento de los mismos, asimismo, no se adjuntó el contrato FOD-ADQ-46/2022, que se describe en la póliza, ni la requisición correspondiente por parte del área solicitante, así como la solicitud de pago, por lo que no se acredita la justificación de la erogación, por un importe de $130,000.00 (ciento treinta mil pesos 00/100 moneda nacional).

De las pólizas E-01-7743-1 y E-01-7348-1, si bien el Ayuntamiento argumentó que, *«…este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y soporte correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene…»*, es preciso aclarar que la Tesorería a través de dicho departamento es el encargado de realizar los pagos una vez verificados los trámites de gestión, comprobación y justificación de los mismos, así como resguardar las pólizas con su documentación comprobatoria, tal y como lo establece el artículo 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022, cabe señalar que no se remitió documentación que desvirtúe lo observado, respecto a las pólizas mencionadas con anterioridad, por lo que subsiste la

observación por un importe de $233,240.00 (doscientos treinta y 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20**
Del análisis a las siguientes erogaciones por concepto de pago de compensaciones extraordinarias a personal de confianza, sindicalizado y de base, con cargo a la partida *«01 03 04 02 denominada Compensaciones Extraordinarias»,* se detectaron las siguientes irregularidades, por un importe de $6,813,754.21 (seis millones ochocientos trece mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 21/100 moneda nacional):

1. Pagos en los que, si bien a la póliza se anexó una disposición administrativa interna firmada por la presidenta municipal autorizando el pago de dicha prestación en función a su desempeño, productividad, eficiencia y eficacia, no se adjuntó evidencia documental de la autorización por parte de cabildo, así como evidencia que acredite el cumplimiento de los criterios anteriormente mencionados, asimismo, no se dispersó en la cuenta bancaria nominativa del trabajador por lo que no es posible confirmar que los beneficiarios recibieron el recurso de manera íntegra y sin limitaciones, lo anterior por un importe de $6,502,749.19 (seis millones quinientos dos mil setecientos cuarenta y nueve pesos 19/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PAGOS IMPROCEDENTES POR CONCEPTO DE COMPENSACIONES EXTRAORDINARIAS

| Póliza | | Número de Cheque | Código de Empleado | Tipo de Contrato | Compensación Extraordinaria Antes de Impuestos $ | Retención de ISR $ | Importe Neto $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | | | | | |
| E-01-6280-2 | 25/10/2022 | 30799 | 7114 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6281-2 | 25/10/2022 | 30800 | 7408 | Confianza | 30,000.00 | 3,846.07 | 26,153.93 |
| E-01-6282-2 | 25/10/2022 | 30801 | 7450 | Confianza | 62,908.38 | 13,770.83 | 49,137.55 |
| E-01-6283-2 | 25/10/2022 | 30802 | 7451 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6284-2 | 25/10/2022 | 30803 | 7573 | Confianza | 30,000.00 | 6,408.03 | 23,591.97 |
| E-01-6285-2 | 25/10/2022 | 30804 | 7591 | Confianza | 60,000.00 | 12,816.06 | 47,183.94 |
| E-01-6286-2 | 25/10/2022 | 30805 | 7704 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6287-2 | 25/10/2022 | 30806 | 8188 | Confianza | 30,000.00 | 3,893.61 | 26,106.39 |
| E-01-6288-2 | 25/10/2022 | 30807 | 8189 | Confianza | 30,000.00 | 3,893.61 | 26,106.39 |
| E-01-6289-2 | 25/10/2022 | 30808 | 8490 | Confianza | 33,822.48 | 6,359.76 | 27,462.72 |
| E-01-6290-2 | 25/10/2022 | 30809 | 9031 | Confianza | 27,000.00 | 5,108.08 | 21,891.92 |
| E-01-6292-2 | 25/10/2022 | 30811 | 9778 | Confianza | 60,000.00 | 12,816.06 | 47,183.94 |
| E-01-6293-2 | 25/10/2022 | 30812 | 9838 | Confianza | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6294-2 | 25/10/2022 | 30813 | 10003 | Confianza | 67,500.00 | 15,713.85 | 51,786.15 |
| E-01-6295-2 | 25/10/2022 | 30814 | 10014 | Confianza | 66,250.00 | 14,598.80 | 51,651.20 |
| E-01-6296-2 | 25/10/2022 | 30815 | 6997 | Confianza contratos 2 | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6297-2 | 25/10/2022 | 30816 | 7447 | Confianza contratos 2 | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6298-2 | 25/10/2022 | 30817 | 9139 | Confianza contratos 2 | 63,750.00 | 14,168.84 | 49,581.16 |
| E-01-6299-2 | 25/10/2022 | 30818 | 3439 | Confianza servicios públicos | 42,870.20 | 9,157.06 | 33,713.14 |

| Póliza | | Número de Cheque | Código de Empleado | Tipo de Contrato | Compensación Extraordinaria Antes de Impuestos $ | Retención de ISR $ | Importe Neto $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | | | | | |
| E-01-6300-2 | 25/10/2022 | 30819 | 6822 | Confianza servicios públicos | 42,870.20 | 9,157.06 | 33,713.14 |
| E-01-6301-2 | 25/10/2022 | 30820 | 6824 | Confianza servicios públicos | 42,870.20 | 9,157.06 | 33,713.14 |
| E-01-6302-2 | 25/10/2022 | 30821 | 9155 | Confianza servicios públicos | 42,870.20 | 9,157.06 | 33,713.14 |
| E-01-6303-2 | 25/10/2022 | 30822 | 7098 | Confianza | 75,000.00 | 16,656.85 | 58,343.15 |
| E-01-6304-2 | 25/10/2022 | 30823 | 1216 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6305-2 | 25/10/2022 | 30824 | 1416 | Confianza | 75,000.00 | 16,656.85 | 58,343.15 |
| E-01-6307-2 | 25/10/2022 | 30826 | 1785 | Confianza | 18,613.44 | 3,311.53 | 15,301.91 |
| E-01-6308-2 | 25/10/2022 | 30827 | 3573 | Confianza | 45,000.00 | 9,611.99 | 35,388.01 |
| E-01-6309-2 | 25/10/2022 | 30828 | 3976 | Confianza | 30,000.00 | 3,846.07 | 26,153.93 |
| E-01-6310-2 | 25/10/2022 | 30829 | 5231 | Confianza | 26,735.89 | 0.00 | 26,735.89 |
| E-01-6311-2 | 25/10/2022 | 30830 | 5578 | Confianza | 26,800.00 | 5,724.50 | 21,075.50 |
| E-01-6313-2 | 25/10/2022 | 30832 | 5799 | Confianza | 33,000.00 | 6,850.23 | 26,149.77 |
| E-01-6316-2 | 25/10/2022 | 30835 | 6155 | Confianza | 30,000.00 | 5,911.92 | 24,088.08 |
| E-01-6318-2 | 25/10/2022 | 30837 | 6181 | Confianza | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6319-2 | 25/10/2022 | 30838 | 6212 | Confianza | 87,000.00 | 20,300.24 | 66,699.76 |
| E-01-6320-2 | 25/10/2022 | 30839 | 6301 | Confianza | 30,000.00 | 3,263.99 | 26,736.01 |
| E-01-6322-2 | 25/10/2022 | 30841 | 6383 | Confianza | 67,500.00 | 14,850.82 | 52,649.18 |
| E-01-6323-2 | 25/10/2022 | 30842 | 6413 | Confianza | 30,000.00 | 4,613.29 | 25,386.71 |
| E-01-6324-2 | 25/10/2022 | 30843 | 6624 | Confianza | 18,613.44 | 3,311.53 | 15,301.91 |
| E-01-6325-2 | 25/10/2022 | 30844 | 6637 | Confianza | 45,000.00 | 9,611.99 | 35,388.01 |
| E-01-6326-2 | 25/10/2022 | 30845 | 6831 | Confianza | 41,310.96 | 8,824.00 | 32,486.96 |
| E-01-6327-2 | 25/10/2022 | 30846 | 6833 | Confianza | 75,000.00 | 16,614.82 | 58,385.18 |
| E-01-6328-2 | 25/10/2022 | 30847 | 6840 | Confianza | 55,342.68 | 12,191.48 | 43,151.20 |
| E-01-6329-2 | 25/10/2022 | 30848 | 6843 | Confianza | 40,680.78 | 9,405.95 | 31,274.83 |
| E-01-6330-2 | 25/10/2022 | 30849 | 6847 | Confianza | 44,230.92 | 9,447.74 | 34,783.18 |
| E-01-6331-2 | 25/10/2022 | 30850 | 6848 | Confianza | 39,017.34 | 8,334.13 | 30,683.21 |
| E-01-6332-2 | 25/10/2022 | 30851 | 6859 | Confianza | 57,206.64 | 12,219.34 | 44,987.30 |
| E-01-6333-2 | 25/10/2022 | 30852 | 6863 | Confianza | 45,000.00 | 9,611.99 | 35,388.01 |
| E-01-6334-2 | 25/10/2022 | 30853 | 6864 | Confianza | 18,613.44 | 3,311.53 | 15,301.91 |
| E-01-6335-2 | 25/10/2022 | 30854 | 6881 | Confianza | 69,375.00 | 15,291.82 | 54,083.18 |
| E-01-6336-2 | 25/10/2022 | 30855 | 6898 | Confianza | 75,000.00 | 16,656.85 | 58,343.15 |
| E-01-6337-2 | 25/10/2022 | 30856 | 6902 | Confianza | 109,500.00 | 24,929.26 | 84,570.74 |
| E-01-6338-2 | 25/10/2022 | 30857 | 6905 | Confianza | 42,832.20 | 9,149.01 | 33,683.19 |
| E-01-6339-2 | 25/10/2022 | 30858 | 6915 | Confianza | 72,805.92 | 16,140.80 | 56,665.12 |
| E-01-6340-2 | 25/10/2022 | 30859 | 6921 | Confianza | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6341-2 | 25/10/2022 | 30860 | 6932 | Confianza | 21,000.00 | 2,284.85 | 18,715.15 |
| E-01-6342-2 | 25/10/2022 | 30861 | 6937 | Confianza | 29,250.00 | 6,247.74 | 23,002.26 |
| E-01-6343-2 | 25/10/2022 | 30862 | 6958 | Confianza | 75,000.00 | 16,656.85 | 58,343.15 |
| E-01-6344-2 | 25/10/2022 | 30863 | 6959 | Confianza | 75,000.00 | 16,656.85 | 58,343.15 |
| E-01-6345-2 | 25/10/2022 | 30864 | 6960 | Confianza | 15,081.30 | 2,678.55 | 12,402.75 |
| E-01-6346-2 | 25/10/2022 | 30865 | 6965 | Confianza | 50,825.12 | 10,928.87 | 39,896.25 |
| E-01-6347-2 | 25/10/2022 | 30866 | 6967 | Confianza | 75,000.00 | 16,656.85 | 58,343.15 |
| E-01-6348-2 | 25/10/2022 | 30867 | 6972 | Confianza | 36,000.00 | 7,689.61 | 28,310.39 |
| E-01-6349-2 | 25/10/2022 | 30868 | 6973 | Confianza | 41,250.00 | 8,811.03 | 32,438.97 |
| E-01-6350-2 | 25/10/2022 | 30869 | 6975 | Confianza | 30,000.00 | 3,893.61 | 26,106.39 |
| E-01-6351-2 | 25/10/2022 | 30870 | 6984 | Confianza | 6,082.50 | 981.42 | 5,101.08 |
| E-01-6352-2 | 25/10/2022 | 30871 | 6996 | Confianza | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6353-2 | 25/10/2022 | 30872 | 7466 | Confianza | 26,633.22 | 2,897.67 | 23,735.55 |
| E-01-6354-2 | 25/10/2022 | 30873 | 7513 | Confianza | 9,000.00 | 1,612.84 | 7,387.16 |
| E-01-6355-2 | 25/10/2022 | 30874 | 7536 | Confianza | 72,456.24 | 16,016.54 | 56,439.70 |
| E-01-6356-2 | 25/10/2022 | 30875 | 7562 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6357-2 | 25/10/2022 | 30876 | 7605 | Confianza | 45,000.00 | 9,115.88 | 35,884.12 |
| E-01-6358-2 | 25/10/2022 | 30877 | 7654 | Confianza | 30,000.00 | 3,263.99 | 26,736.01 |
| E-01-6359-2 | 25/10/2022 | 30878 | 7752 | Confianza | 30,000.00 | 3,263.99 | 26,736.01 |
| E-01-6360-2 | 25/10/2022 | 30879 | 7754 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6361-2 | 25/10/2022 | 30880 | 7765 | Confianza | 45,000.00 | 9,611.99 | 35,388.01 |
| E-01-6362-2 | 25/10/2022 | 30881 | 7559 | Confianza contrato 2 | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6363-2 | 25/10/2022 | 30882 | 7634 | Confianza contrato 2 | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6364-2 | 25/10/2022 | 30883 | 7647 | Confianza contrato 2 | 73,750.00 | 16,320.78 | 57,429.22 |
| E-01-6365-2 | 25/10/2022 | 30884 | 7700 | Confianza | 24,652.77 | 2,932.13 | 21,720.64 |
| E-01-6366-2 | 25/10/2022 | 30885 | 7666 | Confianza | 62,109.36 | 14,445.96 | 47,663.40 |

| Póliza | | Número de Cheque | Código de Empleado | Tipo de Contrato | Compensación Extraordinaria Antes de Impuestos $ | Retención de ISR $ | Importe Neto $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | | | | | |
| E-01-6367-2 | 25/10/2022 | 30886 | 7625 | Confianza | 30,000.00 | 3,893.61 | 26,106.39 |
| E-01-6368-2 | 25/10/2022 | 30887 | 7630 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6369-2 | 25/10/2022 | 30888 | 7409 | Confianza | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6370-2 | 25/10/2022 | 30889 | 7677 | Confianza contratos 2 | 30,000.00 | 3,264.11 | 26,735.89 |
| E-01-6396-2 | 26/10/2022 | 30890 | 5702 | Sindicalizado | 27,000.00 | 4,607.04 | 22,392.96 |
| E-01-6398-2 | 26/10/2022 | 30892 | 2073 | Sindicalizado | 15,000.00 | 3,203.96 | 11,796.04 |
| E-01-6399-2 | 26/10/2022 | 30893 | 2005 | Sindicalizado | 21,000.00 | 4,485.54 | 16,514.46 |
| E-01-6514-2 | 03/11/2022 | 30959 | 8750 | Base | 30,000.00 | 3,263.99 | 26,736.01 |
| E-01-6515-2 | 03/11/2022 | 30960 | 1501 | Confianza | 21,000.00 | 3,020.01 | 17,979.99 |
| E-01-6516-2 | 03/11/2022 | 30961 | 6242 | Confianza | 30,000.00 | 4,548.45 | 25,451.55 |
| E-01-6517-2 | 03/11/2022 | 30962 | 6920 | Confianza | 30,000.00 | 4,548.45 | 25,451.55 |
| E-01-6518-2 | 03/11/2022 | 30963 | 7571 | Confianza | 30,000.00 | 4,548.45 | 25,451.55 |
| E-01-6519-2 | 03/11/2022 | 30964 | 6913 | Confianza | 30,000.00 | 4,548.45 | 25,451.55 |
| E-01-6520-2 | 03/11/2022 | 30965 | 7445 | Confianza | 21,117.00 | 4,510.51 | 16,606.49 |
| E-01-6521-2 | 03/11/2022 | 30966 | 1465 | Confianza | 30,000.00 | 5,277.73 | 24,722.27 |
| E-01-6522-2 | 03/11/2022 | 30967 | 1382 | Confianza | 37,500.00 | 8,009.95 | 29,490.05 |
| E-01-6523-2 | 03/11/2022 | 30968 | 1547 | Confianza | 75,000.00 | 16,656.85 | 58,343.15 |
| E-01-6524-2 | 03/11/2022 | 30969 | 20143 | Confianza | 30,000.00 | 3,846.07 | 26,153.93 |
| E-01-6525-2 | 03/11/2022 | 30970 | 7707 | Confianza | 22,000.00 | 2,566.05 | 19,433.95 |
| E-01-6526-2 | 03/11/2022 | 30971 | 7750 | Confianza | 13,000.00 | 1,414.38 | 11,585.62 |
| E-01-6527-2 | 03/11/2022 | 30972 | 20073 | Confianza | 30,000.00 | 3,846.07 | 26,153.93 |
| E-01-6528-2 | 03/11/2022 | 30973 | 6157 | Confianza | 45,000.00 | 9,611.99 | 35,388.01 |
| E-01-6529-2 | 03/11/2022 | 30974 | 7543 | Confianza | 30,000.00 | 3,846.07 | 26,153.93 |
| E-01-6530-2 | 03/11/2022 | 30975 | 6924 | Confianza | 60,000.00 | 12,816.06 | 47,183.94 |
| E-01-6531-2 | 03/11/2022 | 30976 | 7638 | Confianza | 68,582.53 | 15,105.48 | 53,477.05 |
| E-01-6532-2 | 03/11/2022 | 30977 | 5989 | Confianza | 53,641.75 | 11,457.88 | 42,183.87 |
| E-01-6533-2 | 03/11/2022 | 30978 | 7479 | Confianza | 30,000.00 | 3,263.99 | 26,736.01 |
| E-01-6534-2 | 03/11/2022 | 30979 | 7495 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6535-2 | 03/11/2022 | 30980 | 7487 | Confianza | 23,641.75 | 4,212.63 | 19,429.12 |
| E-01-6536-2 | 03/11/2022 | 30981 | 6878 | Confianza | 6,500.00 | 1,388.44 | 5,111.56 |
| E-01-6537-2 | 03/11/2022 | 30982 | 6957 | Confianza | 47,652.65 | 10,178.58 | 37,474.07 |
| E-01-6538-2 | 03/11/2022 | 30983 | 6956 | Confianza | 14,500.00 | 3,097.22 | 11,402.78 |
| E-01-6539-2 | 03/11/2022 | 30984 | 7436 | Confianza | 21,000.00 | 2,650.33 | 18,349.67 |
| E-01-6540-2 | 03/11/2022 | 30985 | 6857 | Confianza | 39,000.00 | 6,710.60 | 32,289.40 |
| E-01-6541-2 | 03/11/2022 | 30986 | 3883 | Confianza | 24,000.00 | 4,276.74 | 19,723.26 |
| E-01-6542-2 | 03/11/2022 | 30987 | 5835 | Confianza | 24,000.00 | 4,276.74 | 19,723.26 |
| E-01-6543-2 | 03/11/2022 | 30988 | 6931 | Confianza | 51,000.00 | 10,970.05 | 40,029.95 |
| E-01-6544-2 | 03/11/2022 | 30989 | 5628 | Confianza | 14,833.34 | 2,634.12 | 12,199.22 |
| E-01-6545-2 | 03/11/2022 | 30990 | 5603 | Confianza | 29,200.00 | 5,259.60 | 23,940.40 |
| E-01-6546-2 | 03/11/2022 | 30991 | 6819 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6547-2 | 03/11/2022 | 30992 | 7500 | Confianza | 45,000.00 | 9,612.11 | 35,387.89 |
| E-01-6548-2 | 03/11/2022 | 30993 | 3878 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6549-2 | 03/11/2022 | 30994 | 6991 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6550-2 | 03/11/2022 | 30995 | 5991 | Confianza | 67,500.00 | 15,713.85 | 51,786.15 |
| E-01-6551-2 | 03/11/2022 | 30996 | 1992 | Confianza | 36,000.00 | 6,712.04 | 29,287.96 |
| E-01-6552-2 | 03/11/2022 | 30997 | 1388 | Confianza | 45,000.00 | 9,413.40 | 35,586.60 |
| E-01-6553-2 | 03/11/2022 | 30998 | 5717 | Confianza | 36,000.00 | 6,712.04 | 29,287.96 |
| E-01-6554-2 | 03/11/2022 | 30999 | 1244 | Confianza | 36,000.00 | 7,689.61 | 28,310.39 |
| E-01-6555-2 | 03/11/2022 | 31000 | 2113 | Sindicalizado | 30,000.00 | 5,903.03 | 24,096.97 |
| E-01-6556-2 | 03/11/2022 | 31001 | 7727 | Confianza | 15,000.00 | 2,664.02 | 12,335.98 |
| E-01-6557-2 | 03/11/2022 | 31002 | 7676 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6558-2 | 03/11/2022 | 31003 | 7698 | Confianza | 10,000.00 | 1,767.97 | 8,232.03 |
| E-01-6559-2 | 03/11/2022 | 31004 | 3280 | Sindicalizado | 30,000.00 | 5,490.73 | 24,509.27 |
| E-01-6560-2 | 03/11/2022 | 31005 | 7719 | Confianza | 40,000.00 | 7,566.55 | 32,433.45 |
| E-01-6561-2 | 03/11/2022 | 31006 | 7718 | Confianza | 40,000.00 | 7,566.55 | 32,433.45 |
| E-01-6562-2 | 03/11/2022 | 31007 | 1018 | Confianza | 60,000.00 | 12,816.06 | 47,183.94 |
| E-01-6563-2 | 03/11/2022 | 31008 | 7706 | Confianza | 22,000.00 | 2,566.05 | 19,433.95 |
| E-01-6564-2 | 03/11/2022 | 31009 | 7716 | Confianza | 20,000.00 | 2,246.07 | 17,753.93 |
| E-01-6565-2 | 03/11/2022 | 31010 | 7468 | Confianza | 28,000.00 | 5,980.72 | 22,019.28 |
| E-01-6566-2 | 03/11/2022 | 31011 | 5095 | Sindicalizado | 30,000.00 | 5,903.03 | 24,096.97 |
| E-01-6567-2 | 03/11/2022 | 31012 | 5543 | Confianza | 46,028.80 | 9,831.71 | 36,197.09 |

| Póliza | | Número de Cheque | Código de Empleado | Tipo de Contrato | Compensación Extraordinaria Antes de Impuestos $ | Retención de ISR $ | Importe Neto $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | | | | | |
| E-01-6568-2 | 03/11/2022 | 31013 | 5778 | Confianza | 45,996.52 | 9,824.86 | 36,171.66 |
| E-01-6569-2 | 03/11/2022 | 31014 | 8117 | Confianza | 106,287.74 | 24,836.69 | 81,451.05 |
| E-01-6570-2 | 03/11/2022 | 31015 | 6180 | Confianza | 107,703.66 | 25,169.75 | 82,533.91 |
| E-01-6571-2 | 03/11/2022 | 31016 | 7489 | Confianza | 109,500.00 | 24,929.26 | 84,570.74 |
| E-01-6572-2 | 03/11/2022 | 31017 | 6245 | Confianza | 18,000.00 | 1,958.39 | 16,041.61 |
| E-01-6573-2 | 03/11/2022 | 31018 | 7443 | Confianza | 75,000.00 | 16,656.85 | 58,343.15 |
| E-01-6574-2 | 03/11/2022 | 31019 | 6875 | Confianza contratos 2 | 53,197.50 | 11,486.93 | 41,710.57 |
| E-01-6575-2 | 03/11/2022 | 31020 | 6812 | Confianza contratos 2 | 15,000.00 | 3,365.80 | 11,634.20 |
| E-01-6576-2 | 03/11/2022 | 31021 | 7575 | Confianza contratos 2 | 17,053.84 | 3,642.68 | 13,411.16 |
| E-01-6577-2 | 03/11/2022 | 31022 | 10013 | Confianza servicios públicos | 74,097.36 | 16,602.46 | 57,494.90 |
| E-01-6578-2 | 03/11/2022 | 31023 | 7659 | Confianza | 30,000.00 | 3,263.99 | 26,736.01 |
| E-01-6579-2 | 03/11/2022 | 31024 | 7695 | Confianza | 23,000.00 | 2,502.41 | 20,497.59 |
| E-01-6580-2 | 03/11/2022 | 31025 | 7624 | Confianza contratos 2 | 27,300.00 | 5,831.24 | 21,468.76 |
| E-01-6581-2 | 03/11/2022 | 31026 | 7649 | Confianza | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6582-2 | 03/11/2022 | 31027 | 7651 | Confianza contratos 2 | 30,000.00 | 5,430.46 | 24,569.54 |
| E-01-6583-2 | 03/11/2022 | 31028 | 7675 | Confianza | 53,641.75 | 11,457.88 | 42,183.87 |
| E-01-6585-2 | 03/11/2022 | 31030 | 6628 | Confianza | 27,996.52 | 5,002.54 | 22,993.98 |
| E-01-6586-2 | 03/11/2022 | 31031 | 8118 | Confianza | 45,996.52 | 9,824.86 | 36,171.66 |
| E-01-6587-2 | 03/11/2022 | 31032 | 5455 | Confianza | 28,569.62 | 5,125.01 | 23,444.61 |
| E-01-6588-2 | 03/11/2022 | 31033 | 7478 | Confianza | 63,000.00 | 13,834.46 | 49,165.54 |
| E-01-6589-2 | 03/11/2022 | 31034 | 5780 | Confianza | 21,996.52 | 3,917.75 | 18,078.77 |
| E-01-6590-2 | 03/11/2022 | 31035 | 9462 | Confianza | 45,736.48 | 9,769.27 | 35,967.21 |
| E-01-6591-2 | 03/11/2022 | 31036 | 5479 | Confianza | 21,996.52 | 3,917.75 | 18,078.77 |
| Total | | | | | 6,502,749.19 | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

2. Las pólizas que se detallan en la siguiente tabla no fueron remitidas, por lo que no se comprueba ni justifica como institucional la erogación realizada, por un importe de $311,005.02 (trescientos once mil cinco pesos 02/100 moneda nacional).

PÓLIZAS NO REMITIDAS

| Póliza | | Importe $ |
|---|---|---|
| Número | Fecha | |
| E-01-6291-2 | 25/10/2022 | 58,385.18 |
| E-01-6306-2 | 25/10/2022 | 35,585.65 |
| E-01-6312-2 | 25/10/2022 | 28,806.50 |
| E-01-6314-2 | 25/10/2022 | 26,736.01 |
| E-01-6315-2 | 25/10/2022 | 27,044.57 |
| E-01-6317-2 | 25/10/2022 | 47,184.06 |
| E-01-6321-2 | 25/10/2022 | 58,385.18 |
| E-01-6397-2 | 26/10/2022 | 12,543.33 |
| E-01-6584-2 | 03/11/2022 | 16,334.54 |
| Total | | 311,005.02 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y

XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI, 47, fracciones I, X y XI, 48, fracciones I, III, V, VII, X y XII, 59, fracciones XXXI y XXXII y 61, fracciones VII y XV del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $6,813,754.21 (seis millones ochocientos trece mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 21/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; oficial mayor administrativo del 23 de junio de 2022 al 31 de octubre de 2022; encargada de oficialía mayor administrativo del 16 de noviembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargada jefatura recursos humanos del 19 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de nóminas del 1 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*
*1…*
*Al respecto manifiesto que si existe una autorización por parte de cabildo, en vista de que tal como lo establecen los artículos 1º, 10 partida denominada Remuneraciones Adicionales y Especiales, Analíticos de Plazas, 11 párrafo tercero, 12 fracción II, 28, 29, 30 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit para el ejercicio fiscal 2022; documento que fue validado por el H. Cuerpo Colegiado del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, en donde se establecen el pago de las compensaciones extraordinarias al personal de base, confianza y sindicalizado, por tanto no es necesaria una nueva autorización por parte de cabildo, ya que una vez autorizado y publicado dicho presupuesto de egresos, es facultad expresa de la Presidenta Municipal el manejar los recursos financieros que integran la hacienda pública municipal así como los recursos que provengan de convenios de coordinación que celebra con el estado y la federación, así como el pago de compensaciones ordinarias y extraordinarias a los servidores públicos del municipio de Bahía de Banderas, siempre y cuando no afecta todo lo anterior por conducto de su tesorera municipal, o sea por la suscrita, que en ese momento desempeñaba el cargo de Tesorera municipal.*

*En virtud de lo anteriormente narrado, el proceso de legalización del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2022; faculta tanto a su representante ejecutivo como a su tesorera municipal, para que puedan ejercer libremente los recursos públicos que se disponen mediante las partidas presupuestales señaladas en documento multicitado. Siempre y cuando no haya una afectación a la hacienda municipal.*

*Ahora bien, respecto a que existe incertidumbre respecto al destino final de dichas compensaciones extraordinarias, en vista de que la cantidad aludida a cada trabajador, no fue depositada a sus cuentas bancarias nominativas, si fueron entregadas mediante cheque realizado a nombre de cada uno de los trabajadores, tal como lo demuestro con las copias de las pólizas de dicho cheque que se encuentran firmadas por su puño y letra.*

*2…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de*

*la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*
1…
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas extraordinaria así como la aplicación de descuentos y prestaciones adicionales de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindicalizado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como la asignación de sueldos ordinarios y extraordinarios y emiten la orden de forma de pago, por lo que este departamento no tiene ninguna atribución de autorización, ni de gestión.*

*Para que quede solventada al 100%.*

2…
*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes:*

| *Póliza* | | *Importe $* | |
|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | | |
| *E-01-6291* | *25/10/202* | *58,385.18* | *se anexa copia certificada 6 fojas* |
| *E-01-6306* | *25/10/2022* | *35,585.65* | *se anexa copia certificada 7 fojas* |
| *E-01-6312* | *25/10/2022* | *28,806.50* | *se anexa copia certificada 7 fojas* |
| *E-01-6314* | *25/10/2022* | *26,736.01* | *se anexa copia certificada 7 fojas* |
| *E-01-6315* | *25/10/2022* | *27,044.57* | *se anexa copia certificada 7 fojas* |
| *E-01-7917* | *25/10/2022* | *47,184.06* | *se anexa copia certificada 7 fojas* |
| *E-01-6321* | *25/10/2022* | *58,385.18* | *se anexa copia certificada 7 fojas* |
| *E-01-6397* | *26/10/2022* | *12,543.33* | *se anexa copia certificada 7 fojas* |
| *E-01-6584* | *03/11/2022* | *16,334.54* | *se anexa copia certificada 7 fojas* |

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas extraordinaria así como la aplicación de descuentos y prestaciones adicionales de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindicalizado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como la asignación de sueldos ordinarios y extraordinarios y emiten la orden de forma de pago, por lo que este departamento no tiene ninguna atribución de autorización, ni de gestión.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*R… B… Y…*
*En lo que corresponde a esta Observación hago del conocimiento del Órgano de Fiscalización, que el rubro denominado compensaciones extraordinarias, tanto para al personal de confianza, Sindicalizado y de base, corresponde a la 'Dirección de Tesorería con autorización de la Presidenta Municipal, gestionar esta prestación a los trabajadores del H.XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas Nayarit, a través del procedimiento y soporte correspondiente.*

*E… P… T…*

*En lo que corresponde a esta Observación hago del conocimiento al Órgano de Fiscalización, que el rubro denominado compensaciones extraordinarias, tanto para al personal de confianza, Sindicalizado y de base, corresponde a la Dirección de Tesorería con autorización de la Presidenta Municipal, el gestionar el otorgamiento de este beneficio.*

*Expuesto lo anterior y en espera de haber cumplimentado las observaciones, a efecto de que se me desvirtué de toda responsabilidad en las mismas, solicito tenerme por sustentadas en sus términos, quedando a sus apreciables órdenes.*

*De igual manera, señalo como domicilio para recibir notificaciones en las instalaciones de la Dirección de Oficialía Mayor Administrativa del H:XI(sic) Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, en la localidad de Valle de Banderas.*

*M… R… R… C…*
*Mediante escrito libre, en el cual manifiesta lo siguiente:*

*Con la finalidad de dar cumplimiento en tiempo y forma a la solicitud de documentación e información requerida por la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit en su oficio de solicitud ASEN/AS-1022/2023, y al oficio C.M./XI/835/10/2023 de fecha 31 de octubre del 2023, y recibido el día 03 de noviembre del 2023, donde se requiere se proporcione la información correspondiente al ejercicio fiscal 2022, con número de auditoria(sic) 22-MA.20-AF-AOP-AD siguiente como a continuación se detalla:*

*1…*
*Al respecto manifiesto que si existe una autorización por parte de cabildo, en vista de que tal como lo establecen los artículos 1º, 10 partida denominada Remuneraciones Adicionales y Especiales, Analíticos de Plazas, 11 párrafo tercero, 12 fracción II, 28, 29, 30 del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit para el ejercicio fiscal 2022; documento que fue validado por el H. Cuerpo Colegiado del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, en donde se establecen el pago de las compensaciones extraordinarias al personal de base, confianza y sindicalizado, por tanto no es necesaria una nueva autorización por parte de cabildo, ya que una vez autorizado y publicado dicho presupuesto de egresos, es facultad expresa de la Presidenta Municipal el manejar los recursos financieros que integran la hacienda pública municipal así como los recursos que provengan de convenios de coordinación que celebra con el estado y la federación, así como el pago de compensaciones ordinarias y extraordinarias a los servidores públicos del municipio de Bahía de Banderas, siempre y cuando no afecta todo lo anterior por conducto de su tesorera municipal, o sea por la suscrita, que en ese momento desempeñaba el cargo de Tesorera municipal.*

*En virtud de lo anteriormente narrado, el proceso de legalización del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2022; faculta tanto a su representante ejecutivo como a su tesorera municipal, para que puedan ejercer libremente los recursos públicos que se disponen mediante las partidas presupuestales señaladas en documento multicitado. Siempre y cuando no haya una afectación a la hacienda municipal.*

*Ahora bien, respecto a que existe incertidumbre respecto al destino final de dichas compensaciones extraordinarias, en vista de que la cantidad aludida a cada trabajador, no fue depositada a sus cuentas bancarias nominativas, si fueron entregadas mediante cheque realizado a nombre de cada uno de los trabajadores, tal como lo demuestro con las copias de las pólizas de dicho cheque que se encuentran firmadas por su puño y letra.*

*2…*

*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*Al respecto informo que me allano completa y absolutamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal manifestó en su escrito de contestación de observaciones, así como lo manifestado por la Oficialía Mayor Administrativa en su oficio número OMA/XI/575/11/2023; y la Jefatura de Contabilidad y Glosa en su oficio TM/EG/XI/284/11/2023; dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, de igual manera hago mía y me allano a la documentación de solventación que corresponde a las dependencias ya señaladas, y que solventa los puntos de observaciones correspondientes.*

*L… A… G… J…*
*Hasta este momento no se recibió información por parte del presunto responsable, en la Contraloría Municipal, para solventar las observaciones descritas en estas observaciones.*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, por un importe de $6,813,754.21 (seis millones ochocientos trece mil setecientos cincuenta y cuatro pesos 21/100 moneda nacional), toda vez que:

Del punto 1, si bien se argumentó que el presupuesto de egresos «…*fue validado por el H. Cuerpo Colegiado del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, en donde se establecen el pago de las compensaciones extraordinarias al personal de base, confianza y sindicalizado, por tanto no es necesaria una nueva autorización por parte de cabildo…*», la observación no se basa en la suficiencia presupuestal para las erogaciones por dicho concepto, sino, en la autorización del H. Cabildo como cuerpo colegiado para la autorización de cada uno de estos pagos, cabe señalar que, no se remitió documentación que acredite las labores extraordinarias de cada uno de los beneficiados y, de que dichas labores no formen parte de sus actividades implícitas del desempeño de su cargo, lo anterior por un importe de $6,502,749.19 (seis millones quinientos dos mil setecientos cuarenta y nueve pesos 19/100 moneda nacional).

De la misma manera, del punto 2, si bien las pólizas E-01-6291-2, E-01-6306-2, E-01-6312-2, E-01-6314-2, E-01-6315-2, E-01-6317-2, E-01-6321-2, E-01-6397-2 y E-01-6584-2, fueron remitidas para su validación documental, estas carecen de la autorización del H. Cabildo como cuerpo colegiado para la autorización de cada uno de estos pagos, así como de la documentación que acredite las labores extraordinarias de cada uno de los beneficiados y, de que dichas labores no formen parte de sus actividades implícitas del desempeño de su cargo, por lo que no se justifican las erogaciones realizadas por un importe de $311,005.02 (trescientos once mil cinco pesos 02/100 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20**

De la revisión a la plantilla de personal autorizada para el ejercicio fiscal 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; de la información proporcionada por el Ayuntamiento y los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit (SEPEN), se advierte que los siguientes servidores públicos que ostentan el cargo de Regidores, simultáneamente ocupan los cargos de subdirector y de docentes, existiendo incompatibilidad de horarios al momento de desempeñar sus funciones, dado que por el nivel jerárquico de los servidores públicos a quienes se les confían esas responsabilidades y lo demandantes que resultan, son de tiempo completo, toda vez que cuentan con atribuciones genéricas y específicas, de acuerdo a lo siguiente:

SERVIDORES PÚBLICOS DEL AYUNTAMIENTO QUE EN EL EJERCICIO FISCAL 2022 LABORARON EN SEPEN

| Póliza | | Dispersión Bancaria | | | Cargo | RFC |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | Fecha | Fecha de pago | Concepto | Importe Neto $ | | |
| | | | J… A… P… | | | |
| E-000802 | 14/01/2022 | 14/01/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de enero. | 34,355.00 | Regidor | PAAN6611089W7 |
| E-000831 | 28/01/2022 | 28/01/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de enero. | 35,086.00 | | |
| E-000906 | 15/02/2022 | 15/02/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de febrero. | 11,910.00 | | |
| E-001057 | 26/02/2022 | 15/02/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de febrero. | 10,474.00 | | |
| E-001130 | 30/03/2022 | 30/03/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de marzo. | 35,914.00 | | |
| E-001868 | 13/04/2022 | 13/04/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de abril. | 35,131.00 | | |
| E-002364 | 29/04/2022 | 29/04/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de abril. | 35,215.00 | | |
| E-003702 | 16/05/2022 | 15/05/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de mayo. | 35,131.00 | | |
| E-003721 | 31/05/2022 | 30/05/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de mayo. | 35,215.00 | | |
| E-003819 | 15/06/2022 | 14/06/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de junio. | 35,829.00 | | |
| E-003828 | 30/06/2022 | 29/06/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de junio. | 35,215.00 | | |
| | | | L… V… I… C… | | | |
| E-000802 | 14/01/2022 | 14/01/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de enero. | 34,355.00 | Regidor | IACL6603062A3 |
| E-000831 | 28/01/2022 | 28/01/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de enero. | 35,086.00 | | |

| Póliza | | Dispersión Bancaria | | | Cargo | RFC |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | Fecha | Fecha de pago | Concepto | Importe Neto $ | | |
| E-000906 | 15/02/2022 | 15/02/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de febrero. | 34,355.00 | | |
| E-001057 | 26/02/2022 | 15/02/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de febrero. | 33,146.00 | | |
| E-001130 | 30/03/2022 | 30/03/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de marzo. | 35,914.00 | | |
| E-001868 | 13/04/2022 | 13/04/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de abril. | 35,131.00 | | |
| E-002364 | 29/04/2022 | 29/04/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de abril. | 35,215.00 | | |
| E-003702 | 16/05/2022 | 15/05/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de mayo. | 35,131.00 | | |
| E-003721 | 31/05/2022 | 30/05/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de mayo. | 35,215.00 | | |
| E-003819 | 15/06/2022 | 14/06/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de junio. | 35,829.00 | | |
| E-003828 | 30/06/2022 | 29/06/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de junio. | 35,215.00 | | |
| E-003970 | 14/07/2022 | 15/07/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de julio. | 35,131.00 | | |
| E-004229 | 29/07/2022 | 29/07/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de julio | 35,914.00 | | |
| E-004618 | 14/08/2022 | 14/08/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de agosto. | 35,131.00 | | |
| E-004554 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de agosto. | 35,914.00 | | |
| E-004933 | 14/09/2022 | 15/09/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de septiembre. | 40,879.00 | | |
| E-005457 | 30/09/2022 | 30/09/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de septiembre. | 35,215.00 | | |
| E-006278 | 14/10/2022 | 14/10/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de octubre. | 35,131.00 | | |
| E-006617 | 29/10/2022 | 29/10/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de octubre. | 35,914.00 | | |
| E-006981 | 14/11/2022 | 14/11/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de noviembre. | 35,131.00 | | |
| E-007226 | 29/11/2022 | 29/11/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de noviembre. | 35,215.00 | | |
| E-007762 | 14/12/2022 | 14/12/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de diciembre. | 40,472.00 | | |
| E-007984 | 30/12/2022 | 30/12/2022 | Pago nómina 2da. Quincena | 23,213.00 | | |

| Póliza | | Dispersión Bancaria | | | Cargo | RFC |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | Fecha | Fecha de pago | Concepto | Importe Neto $ | | |
| | | | de diciembre. M… A… R… | | | |
| E-000802 | 14/01/2022 | 14/01/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de enero. | 34,355.00 | Regidor | AURM751222ST3 |
| E-000831 | 28/01/2022 | 28/01/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de enero. | 35,086.00 | | |
| E-000906 | 15/02/2022 | 15/02/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de febrero. | 34,355.00 | | |
| E-001057 | 26/02/2022 | 15/02/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de febrero. | 33,146.00 | | |
| E-001130 | 30/03/2022 | 30/03/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de marzo. | 35,914.00 | | |
| E-001868 | 13/04/2022 | 13/04/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de abril. | 35,131.00 | | |
| E-002364 | 29/04/2022 | 29/04/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de abril | 35,215.00 | | |
| E-003702 | 16/05/2022 | 15/05/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de mayo. | 35,131.00 | | |
| E-003721 | 31/05/2022 | 30/05/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de mayo. | 35,215.00 | | |
| E-003819 | 15/06/2022 | 14/06/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de junio. | 35,829.00 | | |
| E-003828 | 30/06/2022 | 29/06/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de junio. | 35,215.00 | | |
| E-003970 | 14/07/2022 | 15/07/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de julio. | 35,131.00 | | |
| E-004229 | 29/07/2022 | 29/07/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de julio. | 35,914.00 | | |
| E-004618 | 14/08/2022 | 14/08/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de agosto. | 35,131.00 | | |
| E-004554 | 30/08/2022 | 30/08/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de agosto. | 35,914.00 | | |
| E-004933 | 14/09/2022 | 15/09/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de septiembre. | 40,879.00 | | |
| E-005457 | 30/09/2022 | 30/09/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de septiembre. | 35,215.00 | | |
| E-006278 | 14/10/2022 | 14/10/2022 | Pago nómina 1ra. Quincena de octubre. | 35,131.00 | | |
| E-006617 | 29/10/2022 | 29/10/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de octubre. | 35,914.00 | | |
| E-006981 | 14/11/2022 | 14/11/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de noviembre. | 35,131.00 | | |

| Póliza | | Dispersión Bancaria | | | Cargo | RFC |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Póliza | Fecha | Fecha de pago | Concepto | Importe Neto $ | | |
| E-007226 | 29/11/2022 | 29/11/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de noviembre. | 35,215.00 | | |
| E-007762 | 14/12/2022 | 14/12/2022 | Pago nómina 1era. Quincena de diciembre. | 40,472.00 | | |
| E-007984 | 30/12/2022 | 30/12/2022 | Pago nómina 2da. Quincena de diciembre. | 23,213.00 | | |
| | | Total | | 1,955,179.00 | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-06/2023, oficio de respuesta TM/XI/410/08/2023, pólizas contables con su documentación anexa y dispersiones bancarias.

Durante el ejercicio fiscal 2022, los servidores públicos enlistados en el cuadro anterior, se desempeñaron en los siguientes centros de trabajo:

PERSONAL DE SEPEN QUE LABORARON COMO SERVIDORES PÚBLICOS EN EL AYUNTAMIENTO

| Centro de Trabajo | Puesto | Constancia de cheques cobrados | | | R.F.C. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Período de pago | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | |
| | | J... A... P… | | | |
| Escuela Secundaria Técnica Amado Nervo 18DST0066Q | Subdirector | 2022/01 | 29,505.54 | 16,230.15 | PAAN6611089W7 |
| | | 2022/02 | 33,346.54 | 20,798.52 | |
| | | 2022/03 | 29,505.54 | 16,820.94 | |
| | | 2022/04 | 29,505.54 | 16,840.94 | |
| | | 2022/05 | 29,505.54 | 16,885.94 | |
| | | 2022/06 | 29,505.54 | 16,885.94 | |
| | | 2022/07 | 57,563.11 | 36,756.36 | |
| | | 2022/08 | 29,505.54 | 16,925.94 | |
| | | 2022/09 | 62,090.22 | 39,675.22 | |
| | | 2022/10 | 29,505.54 | 16,925.94 | |
| | | 2022/11 | 29,505.54 | 16,870.94 | |
| | | 2022/12 | 29,505.54 | 16,925.94 | |
| | | 2022/01 | 27,826.45 | 27,826.95 | |
| | | L….V... I... C… | | | |
| Escuela Primaria Emiliano Zapata (TM) 18DPR0611W | Docente | 2022/01 | 9,178.96 | 2,731.08 | IACL6603062A3 |
| | | 2022/02 | 13,019.96 | 6,497.08 | |
| | | 2022/03 | 9,178.96 | 2,626.08 | |
| | | 2022/04 | 9,178.96 | 2,646.08 | |
| | | 2022/05 | 9,178.96 | 2,691.08 | |
| | | 2022/06 | 9,178.96 | 2,691.08 | |
| | | 2022/07 | 17,506.66 | 9,415.34 | |
| | | 2022/08 | 9,178.96 | 2,731.08 | |
| | | 2022/09 | 21,466.56 | 12,334.06 | |
| | | 2022/10 | 9,178.96 | 2,731.08 | |
| | | 2022/11 | 9,178.96 | 2,676.08 | |
| | | 2022/12 | 9,178.96 | 2,731.08 | |
| | | 2022/01 | 8,259.25 | 8,259.25 | |
| | | M... A... R… | | | |
| Escuela Secundaria General Hermanos Serdán 18DES0038B | Docente | 2022/01 | 357.47 | 270.12 | AURM751222ST3 |
| | | 2022/01 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/01 | 1,787.39 | 22.98 | |
| | | 2022/01 | 1,787.39 | 790.79 | |
| | | 2022/01 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/01 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/01 | 701.73 | 106.11 | |
| | | 2022/01 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/01 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/01 | 701.73 | 369.47 | |

| Centro de Trabajo | Puesto | Constancia de cheques cobrados | | | R.F.C. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Período de pago | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | |
| | | 2022/01 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/02 | 357.47 | 188.17 | |
| | | 2022/02 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/02 | 1,787.39 | 22.98 | |
| | | 2022/02 | 1,787.39 | 1,350.54 | |
| | | 2022/02 | 714.96 | 540.25 | |
| | | 2022/02 | 701.73 | 530.36 | |
| | | 2022/02 | 442.73 | 1,937.40 | |
| | | 2022/02 | 701.73 | 530.36 | |
| | | 2022/02 | 701.73 | 530.36 | |
| | | 2022/02 | 701.73 | 530.36 | |
| | | 2022/02 | 701.73 | 530.36 | |
| | | 2022/03 | 357.47 | 135.06 | |
| | | 2022/03 | 357.47 | 188.17 | |
| | | 2022/03 | 1,787.39 | 5.00 | |
| | | 2022/03 | 1,787.39 | 435.94 | |
| | | 2022/03 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/03 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/03 | 701.73 | 347.05 | |
| | | 2022/03 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/03 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/03 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/03 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/04 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/04 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/04 | 1,787.39 | 22.98 | |
| | | 2022/04 | 1,787.39 | 705.79 | |
| | | 2022/04 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/04 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/04 | 701.73 | 106.11 | |
| | | 2022/04 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/04 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/04 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/04 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/05 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/05 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/05 | 1,787.39 | 22.98 | |
| | | 2022/05 | 1,787.39 | 750.79 | |
| | | 2022/05 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/05 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/05 | 701.73 | 106.11 | |
| | | 2022/05 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/05 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/05 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/05 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/06 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/06 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/06 | 1,787.39 | 22.98 | |
| | | 2022/06 | 1,787.39 | 750.79 | |
| | | 2022/06 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/06 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/06 | 701.73 | 106.11 | |
| | | 2022/06 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/06 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/06 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/06 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/07 | 569.65 | 442.23 | |
| | | 2022/07 | 569.65 | 442.23 | |
| | | 2022/07 | 2,848.32 | 1,140.10 | |
| | | 2022/07 | 2,848.32 | 34.10 | |
| | | 2022/07 | 1,139.33 | 884.48 | |
| | | 2022/07 | 1,117.87 | 867.91 | |

| Centro de Trabajo | Puesto | Constancia de cheques cobrados | | | R.F.C. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Período de pago | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | |
| | | 2022/07 | 1,117.87 | 835.89 | |
| | | 2022/07 | 1,117.87 | 867.91 | |
| | | 2022/07 | 1,117.87 | 867.91 | |
| | | 2022/07 | 1,117.87 | 867.91 | |
| | | 2022/07 | 1,117.87 | 867.91 | |
| | | 2022/08 | 1,117.87 | 270.12 | |
| | | 2022/08 | 1,117.87 | 270.12 | |
| | | 2022/08 | 1,787.39 | 22.98 | |
| | | 2022/08 | 1,787.39 | 790.79 | |
| | | 2022/08 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/08 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/08 | 701.73 | 106.11 | |
| | | 2022/08 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/08 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/08 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/08 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/09 | 864.79 | 669.08 | |
| | | 2022/09 | 864.79 | 669.08 | |
| | | 2022/09 | 4,323.99 | 2,214.31 | |
| | | 2022/09 | 4,323.99 | 1,168.39 | |
| | | 2022/09 | 1,729.60 | 1,338.16 | |
| | | 2022/09 | 1,696.42 | 1,312.58 | |
| | | 2022/09 | 1,696.42 | 1,280.56 | |
| | | 2022/09 | 1,696.42 | 1,312.58 | |
| | | 2022/09 | 1,696.42 | 1,312.58 | |
| | | 2022/09 | 1,696.42 | 1,312.58 | |
| | | 2022/09 | 1,696.42 | 1,312.58 | |
| | | 2022/10 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/10 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/10 | 1,787.39 | 22.90 | |
| | | 2022/10 | 1,787.39 | 790.79 | |
| | | 2022/10 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/10 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/10 | 701.73 | 106.11 | |
| | | 2022/10 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/10 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/10 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/10 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/11 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/11 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/11 | 1,787.39 | 22.98 | |
| | | 2022/11 | 1,787.39 | 735.79 | |
| | | 2022/11 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/11 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/11 | 701.73 | 106.11 | |
| | | 2022/11 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/11 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/11 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/11 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/12 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/12 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/12 | 1,787.39 | 22.98 | |
| | | 2022/12 | 1,787.39 | 790.79 | |
| | | 2022/12 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/12 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/12 | 701.73 | 106.11 | |
| | | 2022/12 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/12 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/12 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/12 | 701.73 | 369.47 | |
| | | 2022/13 | 357.47 | 270.12 | |
| | | 2022/13 | 1,787.39 | 22.98 | |

| Centro de Trabajo | Puesto | Constancia de cheques cobrados | | | R.F.C. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Período de pago | Importe Bruto $ | Importe Neto $ | |
| | | 2022/13 | 1,787.39 | 740.79 | |
| | | 2022/13 | 714.96 | 376.35 | |
| | | 2022/13 | 369.47 | 701.73 | |
| | | 2022/13 | 106.11 | 701.73 | |
| | | 2022/13 | 369.47 | 701.73 | |
| | | 2022/13 | 369.47 | 701.73 | |
| | | 2022/13 | 369.47 | 701.73 | |
| | | 2022/13 | 369.47 | 701.73 | |
| | | 2022/01 | 226.12 | 157.13 | |
| | | 2022/01 | 226.12 | 157.13 | |
| | | 2022/01 | 1,130.65 | 785.00 | |
| | | 2022/01 | 1,130.65 | 785.00 | |
| | | 2022/01 | 452.25 | 314.22 | |
| | | 2022/01 | 444.24 | 308.66 | |
| | | 2022/01 | 444.24 | 308.66 | |
| | | 2022/01 | 444.24 | 308.66 | |
| | | 2022/01 | 444.24 | 308.66 | |
| | | 2022/01 | 444.24 | 308.66 | |
| | | 2022/01 | 444.24 | 308.66 | |
| | | 2022/14 | 372.92 | 81.61 | |
| | | 2022/14 | 732.09 | 447.26 | |
| | | 2022/15 | 372.92 | 231.61 | |
| | | 2022/15 | 732.09 | 297.26 | |
| | | 2022/15 | 858.57 | 858.57 | |
| | | 2022/15 | 1,682.86 | 1,682.86 | |
| | | 2022/16 | 732.09 | 641.62 | |
| | | 2022/16 | 720.00 | 720.00 | |
| | | 2022/17 | 372.92 | 231.61 | |
| | | 2022/17 | 732.09 | 297.26 | |
| | | 2022/01 | 177.35 | 123.68 | |
| | | 2022/01 | 354.65 | 247.36 | |
| | | 2022/18 | 372.92 | 231.61 | |
| | | 2022/18 | 732.09 | 242.26 | |
| | | 2022/19 | 380.92 | 236.48 | |
| | | 2022/19 | 748.09 | 307.00 | |
| | | 2022/20 | 380.92 | 236.48 | |
| | | 2022/20 | 748.09 | 307.00 | |
| | | 2022/01 | 699.44 | 699.44 | |
| | | 2022/01 | 699.44 | 699.44 | |
| | | 2022/01 | 699.44 | 699.44 | |
| | | 2022/01 | 699.44 | 699.44 | |
| | | 2022/01 | 680.14 | 680.14 | |
| | | 2022/01 | 713.27 | 713.27 | |
| | | 2022/01 | 1,334.52 | 1,334.52 | |
| | | 2022/01 | 356.63 | 356.63 | |
| | | 2022/01 | 1,783.17 | 1,783.17 | |
| | | 2022/01 | 1,783.17 | 1,783.17 | |
| | | 2022/21 | 390.92 | 236.48 | |
| | | 2022/21 | 748.09 | 262.00 | |
| | | 2022/22 | 380.92 | 236.48 | |
| | | 2022/22 | 748.09 | 282.00 | |
| | | 2022/23 | 607.63 | 394.61 | |
| | | 2022/23 | 1,192.93 | 767.27 | |
| | | 2022/23 | 428.22 | 428.22 | |
| | | 2022/23 | 6,139.44 | 6,139.44 | |
| | | 2022/24 | 380.92 | 236.48 | |
| | | 2022/24 | 748.09 | 657.00 | |
| Total | | | 764,469.21 | | |

FUENTE: Documentación diversa, oficio de solicitud: ASEN/AF/DAFM/MA.20/SIT-01/2023 y oficio de respuesta: SEPEN-DSA/1167/2023 del 11 de julio de 2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 33, 35, 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 29, párrafo segundo del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022; 43 y 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: regidor del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; regidor del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; regidora del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… A… R…*
*Mediante oficio no.(sic) RMAR/XI/000/11/2023, manifiesta lo siguiente:*

*1.- La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su artículo 5°, reconoce que a ninguna persona se le podrá impedir que se dedique a la profesión, industria, comercio o trabajo que se le acomode, siendo lícitos. Únicamente se podrá vedar de esta libertad por medio de resolución judicial.*

*2.- El artículo 33 de La ley Municipal para el Estado de Nayarit, dispone que los cargos de regidores son obligatorios, pero no gratuitos, y su remuneración se fijará en el presupuesto de egresos correspondiente.*

*3.- El artículo 35 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit dispone que los integrantes de los ayuntamientos no se encuentran impedidos para desempeñar actividades docentes, literarias, artísticas o de beneficencia.*

*4.- El artículo 109 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit establece los requisitos para ser regidor, entre los cuales no se encuentra la prohibición de Desempeñar actividades docentes.*

*5.- El artículo 29 párrafo segundo, del Presupuesto de egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit para el ejercicio fiscal 2022, prohíbe desempeñar dos o más empleos, cargos o comisiones remuneradas con cargo al Presupuesto Municipal. Este precepto legal, no es aplicable, toda vez que el que suscribe, únicamente me desempeño como Regidor con cargo al presupuesto de Bahía de Banderas, siendo integrante del Ayuntamiento, al cual, fui designado por elección popular.*

*6.- En los fundamentos jurídicos citados en el Resultado Núm. 2 Observación Num.2AF.22.MA.20 no se encuentra legislación alguna en la cual se regule las incompatibilidades de horarios en el Estado de Nayarit.*

*El artículo 3 Fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, dispone que existe debida justificación y comprobación por medio de disposiciones legales, y documentos que demuestren las acciones, tareas y procesos propios de la gestión pública que*

*realizan los Sujetos Fiscalizables. En este sentido, de conformidad con las disposiciones legales citadas durante este ocurso, no existe incompatibilidad en el ejercicio de mi cargo como Regidor del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas y mi actividad docente en los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit.*

*Por lo anterior expuesto, con fundamento en los artículos 8 y 35 fracción V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de manera respetuosa y pacifica*

*Pido*

*Primero. - Se me tenga contestando en tiempo y forma al Resultado Núm. 2 Observación Num.2AF.22.MA.20*

*Segundo. - Se provea de conformidad a Derecho.*

*J… A… P…*
*Mediante escrito libre manifiesta lo siguiente:*

*Al respeto(sic) me(sic) solicitarle de la manera más atenta, sean considerados los siguientes argumentos, en relación a cada una de las observaciones:*

*En relación al Resultado Número 2 Observación Número 2.AF.22.MA.20:*

*En la cual se reprocha haber recibido pagos, por una parte, en mi calidad de Regidor del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; y por otra, como docente de los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit, (SEPEN).*

*La base de su argumento es una supuesta incompatibilidad de horarios al momento de desempeñar ambas funciones, toda vez que se dice, sin fundar, que las labores edilicias "por su naturaleza" son de tiempo completo y, por lo tanto, se asume, que no hay posibilidad temporal de desempeñar una actividad docente. Para la autoridad fiscalizadora, estos hechos dan motivo a tener por infringidos los artículos 31 y 35 de la Ley Municipal del Estado Nayarit y señalar una afectación patrimonial por el monto total de las cantidades que recibí en ambos entes públicos.*

*Al respecto, me permito manifestar lo siguiente:*

*a) La afirmación de que los integrantes de los Ayuntamientos somos servidores públicos de "tiempo completo" carece de asidero legal. No existe ninguna disposición legal que establezca que estos cargos son de tiempo completo como se afirma. Tampoco se explica que es lo que para la autoridad fiscalizadora implica una jornada de tiempo completo. En el derecho laboral mexicano una jornada de trabajo no puede exceder de 8 horas diarias, ello es equivalente un tiempo completo, pero al díaa(sic) le restarían 16 horas, de las cuales no hay impedimento para disponerlas libremente.*

*La Ley Federal del Trabajo señala que la jornada laboral de los trabajadores comprende como duración máxima que esta sea de ocho horas. De acuerdo a la Ley Federal del Trabajo, en su artículo 60, define la duración de la Jornada Laboral para los trabajadores podrá ser: Jornada diurna: Es la comprendida entre las seis y las veinte horas.*

*Por otra parte, el Ayuntamiento tiene un horario de trabajo establecido de 9 am a 3 pm de lunes a viernes, durante todos los días hábiles del año.*

*Fuera de ese horario existen condiciones temporales (18 horas restantes del día) en las cuales es posible que, incluso los integrantes del cabildo podamos realizar otras actividades, no sólo laborales sino de cualquier otra naturaleza.*

*Lo que sí existe para los integrantes de los Ayuntamientos es una limitación formal, (no material ni temporal, de incompatibilidad de horarios) establecida por la ley para que las actividades laborales a las que nos podemos dedicar, distintas a las edilicias, sólo pueden aquellas actividades relacionadas con la docencia, la literatura, las artísticas o de las de beneficencia, para las cuales incluso no hay restricción legal para que puedan ser remuneradas, como si lo hay, por ejemplo, para el caso de los Ministros de la Suprema Corte de Justicia, los Magistrados de Circuito, los Jueces de Distrito, en el artículo 101 de la CPEUM en la cual se establece:*

*Artículo 101. Los Ministros de la Suprema…*

*b) De ahí que se sostiene que existe una incorrecta interpretación por parte de la autoridad fiscalizadora del artículo 35 de la Ley Municipal, el cual precisamente sirve para establecer la infracción que se me pretende imputar. Este precepto establece que:*

*"En el desempeño de los cargos municipales,…*

*De su lectura puede válidamente concluirse que:*

*1.- Los integrantes de los Ayuntamientos, en el desempeño de nuestras funciones estamos obligados a atender los principios de racionalidad, austeridad y disciplina del gasto público.*

*2.- Hay prohibición(sic) expresa para desempeñar otro empleo, cargo o comisión pública de la federación o del estado por los que perciban remuneración, salvo que medie licencia debidamente autorizada en los términos del capítulo respectivo de esta ley, a partir de la cual quedarán separados de sus funciones.*

*3.- Se establece un marco de excepción a los impedimentos referidos (desempeñar otro empleo, cargo o comisión pública de la federación o del estado por los que perciban remuneración) siempre y cuando se trate de las actividades: docentes, literarias, artísticas o de beneficencia.*

*Como puede advertirse la actividad que se me cuestiona haber desempeñado a la par que mi actividad edilicia, lo es la docente, dar clases en una escuela secundaria a cargo de los Servicios de Educación Pública del Estado, es decir un ente estatal.*

*Del precepto en cita, se advierte la existencia de una prohibición formal para los integrantes de los Ayuntamientos para dedicarse a otro empleo cargo o comisión en la federación o del estado por los que perciban remuneración. Es decir, no se trata de una cuestión de incompatibilidades laborales en virtud de la cual resulte imposible desempeñar las actividades que dos o más empleos, y como consecuencia, ilícito recibir un pago por trabajos no devengados.*

*Pero es precisamente la norma que se dice infringida, la que(sic) de manera expresa, establece que la docencia es una de las actividades que si se pueden desarrollar y para las cuales no existe la restricción para recibir un pago por estos servicios. De ahí lo indebidamente fundado de esta observación. Pues la ley, en mi carácter de integrante del Ayuntamiento, me permite desempeñarme en otro empleo que puede ser remunerado si este se refiere a actividades docentes, literarias, artísticas o de beneficencia.*

*Este dispositivo, se encuentra redactado en condiciones similares a las del artículo 90 de la Constitución local, en virtud del cual se permite a los magistrados y jueces del poder judicial local, poder desempeñar otro empleo, siempre que este sea en instituciones científicas, docentes, literarias o de beneficencia relativo a la docencia.*

*c) Las actividades que me corresponde desarrollar tanto como Regidor y como maestro las he cumplido a cabalidad, sin que haya dejado de devengar lo que he recibido como contraprestación.*

*En el caso de las funciones edilicias, he asistido a la totalidad de las sesiones de cabildo a las que he sido convocada; he participado en los trabajos de las comisiones edilicias cuando se me ha llamado. En mi calidad de Regidor también(sic) formo parte del Comité de Adquisiciones a cuyas sesiones he atendido de manera puntual, de tal manera, que(sic) a la fecha, ni la secretaría del Ayuntamiento, ni el presidente de las comisiones de las que formo parte, no el del Comité de Adquisiciones han presentado una sola incidencia que haya puesto en entredicho la atención de mis funciones o mi inasistencia a algunas de las sesiones.*

*Lo mismo se puede decir de mi cumplimento como docente, pues he atendido de manera puntual las obligaciones que dicho trabajo representa. Al respecto, se puede verificar que no existen incidencias por las cuales pueda afirmarse que no he devengado las percepciones que he recibido como docente.*

*De lo hasta aquí expuesto, se puede concluir válidamente que:*

*1.- El desempeño de las actividades edilicias y las docentes, por las cuales se(sic) recibí una remuneración, son permitidos por la ley, específicamente el artículo 35 de la Ley Municipal del Estado de Nayarit.*

*2.- En mi desempeño como integrante del Ayuntamiento y como docente, he devengado el sueldo que he recibido, por lo que no se ha afectado de ninguna manera, ni a la hacienda pública municipal ni a la estatal.*

*En tal virtud, me permito solicitarle que se suprima esta observación, y se me releve de cualquier responsabilidad por estos hechos.*

*L… V… I… CH…*
*Mediante escrito libre manifiesta lo siguiente:*

*La base de su argumento es una supuesta incompatibilidad de horarios al momento de desempeñar sus funciones, toda vez que se dice, sin fundar, que las funciones edilicias por su naturaleza son de tiempo completo y por lo tanto, se asume, que no hay posibilidad temporal de desempeñar una actividad docente. Para la autoridad fiscalizadora, estos hechos dan motivo a tener por infringidos los artículos 31 y 35 de la Ley Municipal del Estado Nayarit y señalar una afectación patrimonial por el monto total de las cantidades que recibí en ambos entes públicos.*

*Al respecto, me permito manifestar lo siguiente:*

*a) La afirmación de que los integrantes de los Ayuntamientos somos servidores públicos de "tiempo completo" carece de sustento legal. No existe ninguna disposición legal que establezca que estos cargos son de tiempo completo como se afirma. Tampoco se explica que es lo que para la autoridad fiscalizadora implica una jornada de tiempo completo. En el derecho laboral mexicano una jornada*

*de trabajo no puede exceder de 8 horas diarias, ello es equivalente un tiempo completo, pero al día le restarían 16 horas, de las cuales no hay impedimento para disponerlas libremente.*

*Por otra parte, el Ayuntamiento tiene un horario de trabajo establecido de 9 am a 3 pm de lunes a viernes, durante todos los días hábiles del año.*

*Fuera de ese horario existen condiciones temporales (18 horas restantes del día) en las cuales es posible que, incluso los integrantes del cabildo podamos realizar otras actividades, no sólo laborales sino de cualquier otra naturaleza.*

*Lo que sí existe para los integrantes de los Ayuntamientos es una limitación formal, (no material ni temporal, de incompatibilidad de horarios) establecida por la ley para que las actividades laborales a las que nos podemos dedicar, distintas a las edilicias, sólo pueden aquellas actividades relacionadas con la docencia, la literatura, las artísticas o de las de beneficencia, para las cuales incluso no hay restricción legal para que puedan ser remuneradas, como si lo hay, por ejemplo, para el caso de los Ministros de la Suprema Corte de Justicia, los Magistrados de Circuito, los Jueces de Distrito, en el artículo 101 de la CPEUM(sic) en la cual se establece:*

*Artículo 101. Los Ministros de la Suprema…*

*b) De ahí que se sostiene que existe una incorrecta interpretación por parte de la autoridad fiscalizadora del artículo 35 de la Ley Municipal, el cual precisamente sirve para establecer la infracción que se me pretende imputar. Este precepto establece que:*

*"En el desempeño de los cargos municipales,…*

*De su lectura puede válidamente concluirse que:*

*1.- Los integrantes de los Ayuntamientos, en el desempeño de nuestras funciones estamos obligados a atender los principios de racionalidad, austeridad y disciplina del gasto público.*

*2.- Hay prohibición expresa para desempeñar otro empleo, cargo o comisión pública de la federación o del estado por los que perciban remuneración, salvo que medie licencia debidamente autorizada en los términos del capítulo respectivo de esta ley, a partir de la cual quedarán separados de sus funciones.*

*3.- Se establece un marco de excepción a los impedimentos referidos (desempeñar otro empleo, cargo o comisión pública de la federación o del estado por los que perciban remuneración) siempre y cuando se trate de las actividades: docentes, literarias, artísticas o de beneficencia.*

*Como puede advertirse la actividad que se me cuestiona haber desempeñado a la par que mi actividad edilicia, lo es la docente, dar clases en una escuela primaria a cargo de los Servicios de Educación Pública del Estado, es decir un ente estatal.*

*Del precepto en cita, se advierto(sic) la existencia de una prohibición formal para los integrantes de los Ayuntamiento (sic) para dedicarse a otro empleo cargo o comisión en la federación o del estado por los que perciban remuneración, Es decir, no se trata de una cuestión de incompatibilidades laborales en virtud de la cual resulte imposible desempeñar las actividades que dos o más empleos, y como consecuencia, ilícito recibir un pago por trabajos no devengados.*

*Pero es precisamente la norma que se dice infrigida(sic), la que de manera expresa, establece que la docencia es una de las actividades que si se pueden desarrollar y para las cuales no existe la restricción para recir(sic) un pago por estos servicios. De ahí lo indebidamente fundado de esta observación. Pues la ley, en mi carácter de integrante del Ayuntamiento, me permito desempeñarme en otro empleo que puede ser remunerado si este refiere a actividades docentes, literarias o de beneficiencia(sic). Cual habrá sido el espíritu de los Legisladores al aprobar este Artículo 35 de la Ley Municipal, si al final del día en el razonamiento de ustedes los auditores es inaplicable*

*Este dispositivo, se encuentra redactado en condiciones similares a las del artículo 90 de la Constitución local, en virtud del cual se permite a los magistrados y jueces del poder judicial local, poder desempeñar otro empleo, siempre que este sea en instituciones científicas, docentes, literarias o de benefic(sic).*

*C) Las actividades que me corresponde desarrollar tanto como Regidor y como maestro las he cumplido a cabalidad, sin que haya dejado de devengar lo que he recibido como contraprestación.*

*En el caso de las funciones edilicias, he asistido a la totalidad de las sesiones de cabildo a las que he sido convocada; he participado en los trabajos de las comisiones edilicias cuando se me ha llamado, de tal manera, que a la fecha, ni la Secretaría del Ayuntamiento, ni de las comisiones de las que formo parte, se ha presentado una sola incidencia que haya puesto en entredicho la atención de mis funciones o mi inasistencia a algunas de las sesiones (Anexo copia certificada del oficio expedido por la Secretaria del Ayuntamiento).*

*Lo mismo se puede decir de mi cumplimiento como docente, pues he atendido de manera punctual(sic) las obligaciones que dicho trabajo representa. Al respecto, se puede verificar que no existe incidencia por las cuales pueda afirmarse que no he devengado las percepciones que he recibido como docente (Anexo copia simple del libro de asistencia de la primaria en que he laborado.)*

*De lo hasta aquí expuesto, se puede concluir válidamente que:*

*1.- El desempeño de las actividades edilicias y las docentes, por las cuales se(sic) recibí una remuneración, son permitidos por la ley, específicamente el artículo 35 de la Ley Municipal del Estado de Nayarit.*

*2.- En mi desempeño como integrante del Ayuntamiento y como docente, he devengado el sueldo que he recibido, por lo que no se ha afectado de ninguna manera, ni a la hacienda pública municipal ni a la estatal.*

*3.- Anexo copia simple de los documentos que avalan el que solicite licencia sin goce de sueldo de fecha 8 de diciembre de 2021 y 16 de junio de 2022.*

*Por lo anterior expuesto y fundado, solicito que esta información sea remitida en tiempo y forma a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, para dar respuesta, solventar y solicitarles se suprima esta observación, y se me releve de cualquier responsabilidad por estos hechos en las observaciones preliminares determinadas a mi persona con relación a la cuenta pública 2022.*

Regidor J… A… P… (oficio sin número de fecha 05 de enero de 2024).

*Para desvirtuar la observación en mi carácter de regidor municipal manifiesto que niego haber incumplido en los artículos señalados con anterioridad toda vez que el artículo 35 de la ley municipal*

*para el estado de Nayarit establece que Se exceptúan de los impedimentos anteriores las actividades docentes, literarias, artísticas o de beneficencia(sic) siendo que mi actividad docente la ejecute sin interrumpir la de regidora(sic) toda vez que las sesiones fueron en horarios distintos y así evitar que fueran incompatibles los horarios y por tal motivo jamás deje de asistir a la(sic) sesiones como regidor municipal acreditando con una constancia de asistencia expedida por el secretario del ayuntamiento del XI ayuntamiento de Bahía de Banderas Nayarit tal y como se establece en las siguiente(sic) disposición legal y reglamentarias.*

*En relación a la presente observación que se contesta, es conveniente enfatizar, que no existe disposición jurídica expresa o implícita que establezca un horario tendiente a desempeñar las funciones propias de regidor, única y exclusivamente se impone a los regidores los deberes previstos en el artículo 71 fracción I, II, III, IV, V y VII de la Ley Municipal del Estado de Nayarit. En ese orden de ideas, se traduce inverosímil lo referido por el órgano técnico fiscalizador, en el sentido de que advierte una incompatibilidad de horarios, para ocupar simultáneamente cargos docentes, dado que según ella, por el nivel jerárquico de los servidores públicos a quienes se les confían esas responsabilidades y lo demandantes que resultan, son de tiempo completo, toda vez que cuentan con atribuciones genéricas y específicas, dichos razonamientos aludidos se estiman infundados e improcedentes, toda vez, que como ya se precisó con antelación la autoridad fiscalizadora es omisa al señalar de manera clara y concisa el precepto legal aplicable en el cual se basa para afirmar que las funciones de regidor son de tiempo completo, así como carecen de un razonamiento lógico, objetivo y razonado, considerando irrefutablemente que en el ordenamiento jurídico vigente, no se encuentra legislado regla fija que se avoque a regular el computo de horas en las cuales un regidor supuestamente debe permanecer a disposición del ayuntamiento, y como producto de sus ocupaciones prohíba ejecutar una actividad diversa como es el caso de la docencia, máxime que con independencia de la responsabilidad que implica la labor de regidor no es obstáculo para efectuar con eficiencia, eficacia y productividad cualquier otra función que se pretenda practicar, sumado a ello, el artículo 35 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, concede el privilegio de ejercer actividades docentes, literarias, artísticas o de beneficencia de manera simultánea con el desempeño de los cargos municipales, por lo cual no se actualiza impedimento legal alguno para desarrollar las funciones propias de regidor en conjunto con actividades de docencia. En esta tesitura los argumentos esgrimidos son insuficientes para sustentar de manera correcta y jurídica el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 33, 35, 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y, determinar la presunta responsabilidad de la suscrita(sic) por los hechos indebidamente imputados.*

*Artículo 35.- En el desempeño de los cargos municipales…*

*En el cual considero que el órgano interno de control debería de emitir una constancia de incompatibilidad de horarios si es que existiera tal acción y no la ASEN toda vez que dicha dependencia solo es un órgano fiscalizador y la responsabilidad de la normativa aplicable es de facultad del órgano interno de control de la contraloría municipal, siendo así que cualquier ciudadano mexicano tiene el derecho fundamental al trabajo y que de conformidad con el principio de mínima intervención, ejercer dos empleos simultáneamente en abstracto, no actualiza delito alguno por tal motivo la ley federal del trabajo en el artículo 8 define al "trabajo como toda actividad humana, intelectual o material, independientemente del grado de preparación técnica requerido por cada profesión u oficio, siendo trabajador la persona física que presta a otra física o moral actividad que puede ser ejercida por elección personal pues la declaración universal de los derechos humanos en su numeral 23, inciso 1 establece: toda persona tiene derecho al trabajo, a libre elección de su trabajo, a condiciones equitativas y satisfactorias de trabajo y a la protección al desempleo.*

*En esa tesitura, la constitución protege el derecho al trabajo en el ordinal 5, al establecer que ninguna persona se le podrá impedir que se dedique a la profesión, industria, comercio o trabajo que se acomode, siendo lícitos.*

*Sin embargo se precisa que el legislador en aras de garantizar la independencias(sic), autonomía, y cumplimiento del objeto de los ayuntamientos constitucionales dispuesto en su(sic) numerales 35, 115 de la ley municipal para el estado de Nayarit que la(sic) funciones de sus órganos colegiados fueran incompatibles con algún otro cargo o comisión en organismos públicos o privados, exceptuando las actividades académicas.*

*Por tal motivo dicha observación violenta los principios fundamentales a lo que tengo derecho y sobre pasa sus facultades de fiscalización.*

*Por lo anteriormente expuesto a usted, respetuosamente:*

*Pido*

*Con fundamento en el artículo 8°. De la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.*

*Primero. – Se me tenga por presentado en vía de alcance y forma la respuesta donde se describe el requerimiento a mi persona sobre la observación identificada con la numeración siguiente: Auditoría Financiera: Resultado Núm.2 Observación Núm.2.AF.22.MA.20; la cual la hago mediante documento impreso.*

*Segundo. – Se reconozcan las pruebas que señalo en el presente documento a la observación realzada por parte de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit derivado de la auditoría del ejercicio fiscal 2022 al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit y registrada en el informe individual preliminar.*

*Tercero. – Que se me tengan como presentados con oportunidad todos los argumentos, información y documentación comprobatoria y justificadora para desvirtuar los señalamientos a mi persona, anexando copia de todos los documentos comprobatorios y deslindándome de toda responsabilidad a que haya lugar.*

*Cuarto. – Que se dicte resolución favorable a mi persona con la oportunidad debida de conformidad a la Ley de Fiscalización para el Estado de Nayarit y la Ley General de Responsabilidades Administrativas.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no existe compatibilidad de horarios ni labores entre las funciones que como subdirector y docentes que desempeñan simultáneamente con el encargo de regidores del Honorable XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

Esto, en virtud a las múltiples funciones, obligaciones y facultades contempladas en los artículos 70, 71 y demás correlativos de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, las cuales, deben ser atendidas de manera continua e ininterrumpida, cuyo cumplimiento no está sujeto a la consideración de quien ocupa el cargo de regidor, ni acotadas a un horario en específico, pues si bien algunas pueden ser realizadas de manera individual, la gran mayoría implica una interacción directa y constante con los ciudadanos, las autoridades municipales y el Cabildo.

No es impedimento para la presente determinación lo manifestado por el presunto infractor referente a la falta de horario establecido para realizar sus funciones y la excepción al impedimento de ocupar diverso encargo contenido en el artículo 35 de la Ley en comento, ya que aun y cuando pudiera permitírsele realizar actividades de subdirector y docentes, interpretadas como la enseñanza formalizada, sistematizada y onerosa, esto sería viable únicamente si el horario de las mismas resultara compatible con la encomienda de regidor, situación que no acontece, pues el diverso encargo está sujeto a un horario específico en días determinados, lo que implica que ante la necesidad de cumplir con dichos horarios, así como con las actividades inherentes a la actividad docente, tanto dentro como fuera del aula, se mantenga ocupado para el cumplimiento de tales aspectos y por consiguiente se distraiga de sus atribuciones legales al servidor público que se desempeña en el encargo de elección popular.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20**
De la revisión a la base generadora de nóminas y de la información solicitada mediante oficio número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2023, del rubro correspondiente al capítulo *«10000 denominado Servicios personales»*, se advierte que el Ayuntamiento omitió atender el requerimiento en mención por lo que, debido a dicha omisión en la entrega de la información y documentación solicitada, no fue posible verificar lo correspondiente al puesto desempeñado de los siguientes servidores públicos, así como las actividades y funciones que dichos trabajadores realizaron durante el ejercicio fiscal 2022, lo anterior por un importe de $706,885.07 (setecientos seis mil ochocientos ochenta y cinco pesos 07/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

PAGOS DE SERVICIOS PERSONALES NO COMPROBADOS NO JUSTIFICADOS

| Código del Trabajador | Área de Adscripción | RFC | Cargo | Importe Bruto Según Base Generadora de Nómina$ |
|---|---|---|---|---|
| 5531 | Cabildo | FEPJ-930829 2CA | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 5965 | Cabildo | CAGT-981124 3S9 | Auxiliar administrativo | 20,173.91 |
| 6265 | Cabildo | BAVH-680410 R4A | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 6939 | Cabildo | BEOC-990627 ME7 | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 6940 | Cabildo | AARO-970117 FV7 | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 6941 | Cabildo | BEAM-970113 576 | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 6942 | Cabildo | BEMF-910419 MW1 | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 6943 | Cabildo | AUMR-760108 PF6 | Auxiliar administrativo | 59,428.56 |
| 6944 | Cabildo | AIMC-960408 TJ2 | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 6945 | Cabildo | DUPM-820731 2C6 | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 6947 | Cabildo | GOGA-780924 UY1 | Auxiliar administrativo | 59,428.56 |
| 6948 | Cabildo | GASC-870608 TF6 | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| 6949 | Cabildo | LOCB-861104 A31 | Auxiliar administrativo | 59,428.56 |

| Código del Trabajador | Área de Adscripción | RFC | Cargo | Importe Bruto Según Base Generadora de Nómina$ |
|---|---|---|---|---|
| 6950 | Cabildo | HEDF-810511 2G8 | Auxiliar administrativo | 59,428.56 |
| 6951 | Cabildo | GUOV-821223 BK9 | Auxiliar administrativo | 59,428.56 |
| 6952 | Cabildo | MEGA-960225 AC2 | Auxiliar administrativo | 59,428.56 |
| 8154 | Cabildo | MERJ-871207 Q53 | Auxiliar administrativo | 33,013.98 |
| | | Total | | 706,885.07 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2023 y bases generadoras de nóminas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6 y 29, párrafo primero del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI, 47, fracciones I, X y XI y 48, fracciones I, III, V y XII, del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $706,885.07 (setecientos seis mil ochocientos ochenta y cinco pesos 07/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Nomina ya que es el área responsable de presentar la información de los conceptos de nómina normal y nominas extraordinaria así como el expediente de personal y sus actividades y funciones de las prestaciones de servicios de los trabajadores de base, confianza, confianza contratos 2, confianza servicios públicos, sindicalizado del Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, por lo que este departamento no tiene información del expediente de personal.*

*Para que quede solventada al 100%.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, por un importe de $706,885.07 (setecientos seis mil ochocientos ochenta y cinco pesos 07/100 moneda nacional), toda vez que, si bien se remitieron las constancias laborales de los servidores públicos y recibos de nómina con lo que se pretende acreditar que dichos trabajadores estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal 2022, es preciso señalar que se omitió enviar los nombramientos o en su caso los contratos de prestación de servicios correspondientes, la documentación que acredite los horarios de la jornada de trabajo, el control y registro de asistencia, ya sea reportes emitidos por el reloj checador o listas de asistencia que justifique el pago realizado a dichos funcionarios, así como las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas, adicional a lo anterior, cabe mencionar que se remitió copia simple del oficio número PM/XI/121/03/2022 de fecha 31 de marzo de 2022, en donde la presidenta municipal informa al contralor que *«…derivado de una inspección realizada a los colaboradores adscritos al área de cabildo se detectaron irregularidades en las altas realizadas, puesto que no se encuentran laborando físicamente en el área de adscripción, informando también que dichas contrataciones no fueron autorizadas».*

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX 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.22.MA.20**

Del análisis al reporte denominado Análisis de saldos contables del pasivo, así como a los reportes de análisis de movimientos contables de las cuentas «*2-1-01-07-003-0002, 2-1-01-07-003-0003, 2-1-01-07-003-0004, 2-1-01-07-003-0005, 2-1-01-07-004 y 2-1-01-09-002-0019 denominadas ISR Asimilados a Salarios, ISR Retenciones por Arrendamiento, ISR Honorarios Profesiones, ISR Finiquitos por Pagar, Retenciones de IVA y Municipio de Bahía de Banderas (Retenciones de ISR Programa Rescate de Espacios Públicos)»* respectivamente, se detectó que se tienen registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2022, al Servicio de Administración Tributaria (SAT), por un importe de $2,517,992.29 (dos millones quinientos diecisiete mil novecientos noventa y dos pesos 29/100 moneda nacional), sin considerar el mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año, de acuerdo a lo siguiente:

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

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2022 | | | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de diciembre de 2022 (1) + (2) $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (2) | |
| 2-1-01-07-003-0002 ISR Asimilados a Salarios | | | | | | | |
| | 481,409.60 | 87,104.33 | 394,305.27 | 0.00 | 0.00 | | 394,305.27 |
| Octubre 21 | | 15,941.33 | | | | | |
| Noviembre 21 | | 38,291.00 | | | | | |

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2022 | | | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de diciembre de 2022 (1) + (2) $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (2) | |
| Diciembre 21 | | 32,872.00 | | | | | |
| 2-1-01-07-003-0003 ISR Retenciones por Arrendamiento | | | | | | | |
| | 204,162.41 | 64,991.00 | 139,171.41 | 108,961.24 | 108,961.89 | -0.65 | 139,170.76 |
| Noviembre 21 | | 47,097.00 | | | | | |
| Diciembre 21 | | 17,894.00 | | | | | |
| Marzo | | | | 27,047.65 | 1,650.00 | | |
| Abril | | | | 11,201.99 | 959.89 | | |
| Mayo | | | | 17,535.60 | 0.00 | | |
| Septiembre | | | | 53,176.00 | 106,352.00 | | |
| 2-1-01-07-003-0004 ISR Honorarios Profesiones | | | | | | | |
| | 873,738.52 | 32,468.75 | 841,269.77 | 8,422.50 | 8,422.00 | 0.50 | 841,270.27 |
| Octubre 21 | | 27,609.75 | | | | | |
| Noviembre 21 | | 793.00 | | | | | |
| Diciembre 21 | | 4,066.00 | | | | | |
| Marzo | | | | 3,443.48 | 0.00 | | |
| Abril | | | | 768.02 | 0.00 | | |
| Septiembre | | | | 4,211.00 | 8,422.00 | | |
| 2-1-01-07-003-0005 ISR Finiquitos por Pagar | | | | | | | |
| | 983,316.69 | | 983,316.69 | 348,600.50 | 101,963.52 | 246,636.98 | 1,229,953.67 |
| Enero | | | | 8,839.06 | 190.80 | | |
| Febrero | | | | 15,761.69 | 470.38 | | |
| Marzo | | | | 7,256.08 | 3,076.67 | | |
| Abril | | | | 10,315.88 | 0.00 | | |
| Mayo | | | | 52,408.28 | 4,087.66 | | |
| Junio | | | | 7,641.95 | 0.00 | | |
| Julio | | | | 23,555.02 | 13,606.25 | | |
| Agosto | | | | 17,787.55 | 18,040.77 | | |
| Septiembre | | | | 6,756.57 | 19,835.10 | | |
| Octubre | | | | 21,917.52 | 28,101.12 | | |
| Noviembre | | | | 57,417.84 | 10,546.40 | | |
| Diciembre | | | | 118,943.06 | 4,008.37 | | |
| Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre: | | | | | | | 1,111,010.62 |
| 2-1-01-07-004 Retenciones de IVA | | | | | | | |
| | 28,565.47 | | | 0.00 | 0.00 | 28,565.47 | 28,565.47 |
| 2-1-01-09-002-0019 Municipio de Bahía de Banderas (Retenciones de ISR Programa Rescate de Espacios Públicos) | | | | | | | |
| | 3,669.90 | | | 0.00 | 0.00 | 3,669.90 | 3,669.90 |
| Total, de retenciones pendientes de enterar: | | | | | | | 2,517,992.29 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/400/08/2023, reporte denominado Análisis de saldos contables del pasivo y los reportes de análisis de movimientos contable.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 86, fracción V, párrafo quinto, 96 y 99, fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 1-A de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 32-G, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 115 y 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 43, 44, fracciones II, III, XV y XXXI y 48, fracciones IX y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad y Glosa; del Municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de coordinación y análisis de las cuentas contables en mención, para que se cubran los enteros correspondientes de las Contribuciones Federales, siendo el Departamento de Contabilidad quien informara al respecto, en su entrega de oficio de solventación correspondiente.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*G… K… J… T…*
*En cuanto a los impuestos mencionados le informo que este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal en el registro contable correspondiente y sus enteros.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados confirman lo observado, dado que se argumentó que *«… se han iniciado trabajos entre los departamentos de Contabilidad y Glosa con el de Egresos y Control presupuestal de coordinación y análisis de las cuentas contables en mención, para que se cubran los enteros correspondientes de las Contribuciones Federales…»*, asimismo, no se remitió documentación que acredite el entero de las retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2022, al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20**

Del análisis al reporte denominado Análisis de Saldos contables del pasivo, así como a los reportes de análisis de movimientos contables de las cuentas *«2-1-01-07-006-0001 12, 2-1-01-07-006-0002, 2-1-01-07-006-0003, 2-1-01-07-010-0001, 2-1-01-07-010-0002 y 2-1-01-07-010-0003 denominadas*

*12 % para la UAN predial, 12 % para la UAN derechos, 12 % actualización para la UAN, 15 % para la UAN predial, 15 % para la UAN derechos y 15 % actualización para la UAN»* respectivamente, se detectó que se tienen registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2022, al Patronato de la Universidad Autónoma de Nayarit, por concepto del *«Impuesto Especial para la Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)»*, por un importe de $19,307,402.81 (diecinueve millones trescientos siete mil cuatrocientos dos pesos 81/100 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 DE ENTERAR POR CONCEPTO DE 12% y 15% AL PATRONATO DE LA UAN

| | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2022 | | | Saldo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cuenta/Mes | Saldo Inicial $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (2) | Pendiente de Enterar al 31 de diciembre de 2022 (1) + (2) $ |
| 2-1-01-07-006-0001 12 % para la UAN predial | | | | | | | |
| | 4,847,511.87 | | 4,690,052.46 | 15,777,863.58 | 14,797,177.82 | 980,685.76 | 5,670,738.22 |
| Diciembre 2021 | | 157,459.41 | | | | | |
| Enero | | | | 434,711.07 | 0.00 | | |
| Febrero | | | | 791,341.65 | 0.00 | | |
| Marzo | | | | 543,217.81 | 1,940.37 | | |
| Abril | | | | 11,757,796.10 | 13,523,277.12 | | |
| Mayo | | | | 241,978.92 | 328.09 | | |
| Junio | | | | 213,772.27 | 0.00 | | |
| Julio | | | | 202,212.05 | 714,295.47 | | |
| Agosto | | | | 156,771.29 | 0.00 | | |
| Septiembre | | | | 208,019.53 | 337.87 | | |
| Octubre | | | | 254,461.50 | 555,918.12 | | |
| Noviembre | | | | 246,438.83 | 1,080.78 | | |
| Diciembre | | | | 727,142.56 | 0.00 | | |
| Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre: | | | | | | | 4,943,595.66 |
| 2-1-01-07-006-0002 12 % para la UAN derechos | | | | | | | |
| | 8,901,824.09 | | 7,059,952.97 | 598,884.37 | 563,900.45 | 34,983.92 | 7,094,936.89 |
| Diciembre 2021 | | 1,841,871.12 | | | | | |
| Febrero | | | | 0.00 | 0.00 | | |
| Marzo | | | | 1,790.88 | 589.97 | | |
| Abril | | | | 491,094.79 | 490,576.39 | | |
| Mayo | | | | 2,936.61 | 18.12 | | |
| Junio | | | | 7,392.83 | 0.00 | | |
| Julio | | | | 17,604.01 | 14,609.91 | | |
| Agosto | | | | 12,588.30 | 0.00 | | |
| Septiembre | | | | 30,876.63 | 0.00 | | |
| Octubre | | | | 18,349.04 | 58,055.43 | | |
| Noviembre | | | | 10,561.46 | 0.00 | | |
| Diciembre | | | | 5,689.82 | 50.63 | | |
| Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre: | | | | | | | 7,089,297.70 |
| 2-1-01-07-006-0003 12 % actualización para la UAN | | | | | | | |
| | 90,798.66 | | 66,883.03 | 750,051.03 | 239,382.47 | 510,668.56 | 577,551.59 |
| Diciembre 2021 | | 23,915.63 | | | | | |
| Enero | | | | 47,024.03 | 0.00 | | |
| Febrero | | | | 103,056.23 | 0.00 | | |
| Marzo | | | | 88,300.61 | 0.00 | | |
| Abril | | | | 38,611.20 | 84.60 | | |
| Mayo | | | | 41,604.16 | 0.00 | | |
| Junio | | | | 42,483.21 | 0.00 | | |
| Julio | | | | 47,666.29 | 124,073.67 | | |
| Agosto | | | | 29,591.39 | 0.00 | | |

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio Fiscal 2022 | | | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de diciembre de 2022 (1) + (2) $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (2) | |
| Septiembre | | | | 39,009.78 | 0.00 | | |
| Octubre | | | | 57,629.48 | 115,224.20 | | |
| Noviembre | | | | 55,675.63 | 0.00 | | |
| Diciembre | | | | 159,399.02 | 0.00 | | |
| Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre: | | | | | | | 418,152.57 |
| 2-1-01-07-010-0001 15 % para la UAN Predial | | | | | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20,383,480.68 | 19,589,396.96 | 794,083.72 | 794,083.72 |
| Enero | | | | 11,028,113.50 | 0.00 | | |
| Febrero | | | | 5,100,974.59 | 864.93 | | |
| Marzo | | | | 1,451,407.14 | 911.52 | | |
| Abril | | | | 544,137.27 | 17,585,108.67 | | |
| Mayo | | | | 379,235.78 | 482.61 | | |
| Junio | | | | 295,114.16 | 0.00 | | |
| Julio | | | | 229,219.73 | 1,173,207.94 | | |
| Agosto | | | | 204,936.14 | 0.00 | | |
| Septiembre | | | | 354,802.12 | 95.72 | | |
| Octubre | | | | 190,534.30 | 826,175.19 | | |
| Noviembre | | | | 235,307.83 | 2,550.38 | | |
| Diciembre | | | | 369,698.12 | 0.00 | | |
| Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre: | | | | | | | 424,385.60 |
| 2-1-01-07-010-0002 15 % para la UAN Derechos | | | | | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 33,276,669.85 | 19,306,802.93 | 13,969,866.92 | 13,969,866.92 |
| Enero | | | | 488,741.72 | 0.00 | | |
| Febrero | | | | 1,164,017.32 | 0.00 | | |
| Marzo | | | | 1,520,592.06 | 0.00 | | |
| Abril | | | | 2,565,943.64 | 3,261,175.65 | | |
| Mayo | | | | 2,925,709.89 | 0.00 | | |
| Junio | | | | 2,842,110.25 | 72.45 | | |
| Julio | | | | 1,435,029.24 | 8,311,169.24 | | |
| Agosto | | | | 1,390,247.13 | 24.15 | | |
| Septiembre | | | | 3,598,806.67 | 96.60 | | |
| Octubre | | | | 2,894,162.14 | 6,404,440.17 | | |
| Noviembre | | | | 3,463,755.16 | 142.19 | | |
| Diciembre | | | | 8,987,554.63 | 1,329,682.48 | | |
| Saldo pendiente de enterar: | | | | | | | 6,311,994.77 |
| 2-1-01-07-010-0003 15 % Actualización para la UAN | | | | | | | |
| | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 385,872.89 | 251,597.71 | 134,275.18 | 134,275.18 |
| Enero | | | | 0.00 | 0.00 | | |
| Febrero | | | | 80,471.05 | 0.00 | | |
| Marzo | | | | 8,703.48 | 0.00 | | |
| Abril | | | | 2,225.80 | 0.00 | | |
| Mayo | | | | 2,537.91 | 0.00 | | |
| Junio | | | | 2,877.77 | 0.00 | | |
| Julio | | | | 10,891.41 | 40,811.59 | | |
| Agosto | | | | 8,174.36 | 0.00 | | |
| Septiembre | | | | 6,545.91 | 0.00 | | |
| Octubre | | | | 9,231.90 | 17,617.20 | | |
| Noviembre | | | | 239,914.63 | 233,980.51 | | |
| Diciembre | | | | 14,298.67 | 0.00 | | |
| Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre: | | | | | | | 119,976.51 |
| Total, de retenciones pendientes de enterar: | | | | | | | 19,307,402.81 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/400/08/2023, reporte denominado Análisis de saldos contables del pasivo y los reportes de análisis de movimientos contable.

Cabe señalar que del análisis a los movimientos detallados en la cuenta *«2-1-01-07-010-0003 denominada 15 % actualización para la UAN»,* se detectó una diferencia en el saldo al 31 de

diciembre de 2022, por un importe de $40,811.59 (cuarenta mil ochocientos once pesos 59/100 moneda nacional), toda vez que el auxiliar emitido por el Sistema de Contabilidad Gubernamental GRP EMPRESS, refleja un saldo a la fecha antes mencionada por un importe de $292,409.30 (doscientos noventa y dos mil cuatrocientos nueve pesos 30/100 moneda nacional) y derivado del cálculo de este ente fiscalizador resulta por la cantidad de $251,597.71 (doscientos cincuenta y un mil quinientos noventa y siete pesos 71/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 2 y 5, fracción I de la Ley del Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit; 115 y 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 10, párrafo segundo de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022; 43, 44, fracciones II, III, XV y XXX1 y 48, fracciones IX y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad y Glosa del Municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de análisis de las cuentas contables en mención para que se cubran los enteros correspondientes de las Contribuciones a la Universidad Autónoma de Nayarit, siendo el Departamento de Contabilidad quien informara al respecto, en su entrega de oficio de solventación correspondiente.*

*Para que quede solventada al 100%.*

*G… K… J… T…*
*Se anexan los siguientes auxiliares certificados de las cuentas contables 2-1-01-07-010-0001 (5 fojas) 2-1-01-07-006-0003 (4 fojas) 2-1-01-07-006-0002 (1 foja) 2-1-01-07-006-0001 (4 fojas) 2-1-01-07-010-0003 (5 fojas) 2-1-01-07-010-0002 (6 fojas) de enero donde se reflejan los pagos correspondientes a 2022 y la póliza de Pago E-01-678 certificada en 5 fojas.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remitieron los reportes de análisis de movimientos

contables correspondientes a las cuentas número 2-1-01-07-010-0001, 2-1-01-07-006-0003, 2-1-01-07-006-0002, 2-1-01-07-006-0001, 2-1-01-07-010-0003 y 2-1-01-07-010-0002 del mes enero de 2023; así como también la póliza de egresos E-01-678 de fecha 27 de enero 2023, a la que se anexó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), emitida por el Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit, con lo que se acredita el entero por un importe de $7,467,781.85 (siete millones cuatrocientos sesenta y siete mil setecientos ochenta y un pesos 85/100 moneda nacional), correspondiente a los meses de octubre y noviembre de 2022, quedando pendiente de acreditar el entero de retenciones por un importe de $11,839,620.96 (once millones ochocientos treinta y nueve mil seiscientos veinte pesos 96/100 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20**

Del análisis al reporte denominado Análisis de Saldos contables del pasivo, así como a los reportes de análisis de movimientos contables de las cuentas *« 2-1-01-02-001-0562, 2-1-01-07-001-0001-0001 y 2-1-01-07-001-0004-0001 denominadas Auditoría Superior del Estado de Nayarit, Órgano de Fiscalización Superior y 5 al millar (2.5 para OFS/ASEN)»* respectivamente, se detectó que se tienen registradas retenciones pendientes de enterar de ejercicios anteriores y del ejercicio fiscal 2022, a la Auditoría Superior de Estado de Nayarit, por concepto de *«Derechos de Servicios de Vigilancia, Inspección y Control de Obra Pública»*, por un importe de $121,617.29 (ciento veintiún mil seiscientos diecisiete pesos 29/100 moneda nacional), sin considerar el mes de diciembre, debido a que se entera en el mes de enero del siguiente año, integrado de la siguiente manera:

RETENCIONES PENDIENTES DE ENTERAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT (ASEN)

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio 2022 | | | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de diciembre de 2022 (1) + (2) $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (2) | |
| 2-1-01-02-001-0562 Auditoría Superior del Estado de Nayarit | | | | | | | |
| | 3,842.15 | | 3,713.10 | 50,141.54 | 50,012.49 | 129.05 | 3,842.15 |
| Ejercicio 2021 | | 129.05 | | | | | |
| Enero | | | | 129.05 | | | |
| Mayo | | | | 29,589.28 | 29,589.28 | | |
| Noviembre | | | | 20,423.21 | 20,423.21 | | |
| 2-1-01-07-001-0001-0001 Órgano de Fiscalización Superior | | | | | | | |
| | 84,846.56 | | | 0.00 | 0.00 | 84,846.56 | 84,846.56 |
| 2-1-01-07-001-0004-0001 5 al millar (2.5 para OFS/ASEN) | | | | | | | |
| | 27,085.62 | | 26,956.57 | 153,305.02 | 52,362.48 | 100,942.54 | 127,899.11 |
| Ejercicio 2021 | | 129.05 | | | | | |
| Enero | | | | 961.28 | 0.00 | | |
| Abril | | | | 1,671.43 | 0.00 | | |
| Mayo | | | | 0.00 | 29,589.28 | | |

| Cuenta/Mes | Ejercicios Anteriores | | | Ejercicio 2022 | | | Saldo Pendiente de Enterar al 31 de diciembre de 2022 (1) + (2) $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (1) | Retenciones $ | Enteros Según Auxiliar $ | Saldo Final $ (2) | |
| Julio | | | | 563.78 | 0.00 | | |
| Agosto | | | | 7,733.61 | 0.00 | | |
| Septiembre | | | | 10,050.89 | 0.00 | | |
| Octubre | | | | 14,989.46 | 0.00 | | |
| Noviembre | | | | 20,014.05 | 20,423.21 | | |
| Diciembre | | | | 97,320.52 | 2,349.99 | | |
| Saldo pendiente de enterar sin considerar las retenciones del mes de diciembre: | | | | | | | 32,928.58 |
| Total, de retenciones pendientes de enterar: | | | | | | | 121,617.29 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/400/08/2023, reporte denominado Análisis de saldos contables del pasivo y los reportes de análisis de movimientos contable.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 50 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 52 bis de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones II, III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 43, 44, fracciones II, III, XV y XXXI y 48, fracciones IX y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad y Glosa; del Municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de análisis de las cuentas contables en mención para que se cubran los enteros correspondientes de las Contribuciones a la Auditoria(sic) Superior del Estado de Nayarit, Órgano de fiscalización Superior, siendo el Departamento de Contabilidad quien informara al respecto, en su entrega de oficio de solventación correspondiente. Se anexan los reportes de análisis de movimientos contables certificados de las cuentas contables ((2-1-01-02-001-0562 (5 Fojas), 2-1-01-07-001-0001-0001 (1 foja) y 2-1-01-07-0004-0001 (17 fojas) de los ejercicios fiscales 2022 y 2023.*

*Para que quede solventada al 100%.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que si bien se remitieron los reportes de análisis de movimientos contables de la cuenta contable 2-1-01-02-001-0562, correspondientes a los ejercicios fiscales 2022 y 2023, estos reflejaron el mismo saldo, por un importe de $3,842.15 (tres mil ochocientos cuarenta y dos pesos 15/100 moneda nacional); de la misma manera, de la cuenta contable 2-1-01-07-001-0001-0001 se remitió el reporte de consulta y análisis de saldos contables por cuenta especifica del ejercicio 2023 que reflejó el mismo saldo, por un importe $84,846.56 (ochenta y cuatro mil ochocientos cuarenta y seis pesos 56/100 moneda nacional), por lo anterior expuesto se confirman los saldos observados respecto a las dos cuentas mencionadas con anterioridad.

De la cuenta contable 2-1-01-07-0004-0001, si bien se remitió el reporte de análisis de movimientos contables, por el periodo de enero a octubre de 2023, donde se registra el pago de las retenciones pendientes de enterar, no remiten las pólizas correspondientes con la documentación que acredite dichos enteros.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20**

Del análisis a la cuenta contable *«2-1-01-07-009-0001 denominada Tesorería de la federación»*, a las siguientes pólizas y los acuses de recibo de las Declaraciones Provisionales o Definitivas de Impuestos Federales, se detectó que en el ejercicio fiscal 2022 se pagaron multas por actualización y recargos por la presentación extemporánea, como se detalla a continuación:

1. Recargos y actualizaciones generados del pago extemporáneo de obligaciones de ejercicios fiscales previos:

MULTAS POR ACTUALIZACIONES y RECARGOS

| Póliza | | Importes $ | | | Número de | Tipo de | Periodo de la |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Actualizaciones | Recargos | Pagado | Operación | Declaración | Declaración |
| E-01-352-3 | 15/02/2022 | 919.00 | 2,615.00 | 3,534.00 | 463607143 | Complementaria | Octubre 2021 |
| E-01-354-3 | 15/02/2022 | 819.00 | 3,837.00 | 4,656.00 | 463622890 | Complementaria | Noviembre 2021 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/400/08/2023, pólizas contables con su documentación anexa y acuse de recibo de declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales.

2. Recargos y actualizaciones generados del pago extemporáneo de obligaciones del ejercicio fiscal 2022, por un importe de $100,590.00 (cien mil quinientos noventa pesos 00/100 moneda nacional):

MULTAS POR ACTUALIZACIONES y RECARGOS

| Póliza | | Importes $ | | | Número de | Tipo de | Periodo de la |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Actualizaciones | Recargos | Pagado | Operación | Declaración | Declaración |
| E-01-361-3 | 15/02/2022 | 324.00 | 1,621.00 | 1,945.00 | 463624983 | Complementaria | Diciembre 2021 |
| E-01-1912-3 | 05/04/2022 | 33,137.00 | 59,891.00 | 93,028.00 | 220690044271 | Complementaria | Enero 2022 |
| E-01-4724-3 | 09/09/2022 | 669.00 | 2,603.00 | 3,272.00 | 494693185 | Normal | Marzo 2022 |
| E-01-4725-3 | 09/09/2022 | 195.00 | 823.00 | 1,018.00 | 494694606 | Normal | Abril 2022 |
| E-01-4726-3 | 09/09/2022 | 279.00 | 1,048.00 | 1,327.00 | 494695019 | Normal | Mayo 2022 |
| | Total | | | 100,590.00 | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/400/08/2023, pólizas contables con su documentación anexa y acuse de recibo de declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 21 y 81, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI y 48, fracciones IX y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $100,590.00 (cien mil quinientos noventa pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*

*1…*

*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

2…

*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*J… G… S…*

1…

*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes:*

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-01-352-1* | *15/02/2022* | *se anexa copia certificada 18 fojas* |
| *E-01-354-1* | *15/02/2022* | *se anexa copia certificada 11 fojas* |

*Al respecto le informo que el suscrito entre al cargo el día 06 de abril del 2022 como Jefe del Departamento de Egresos y Control Presupuestal, y las pólizas que se señalan son del periodo del 11 de enero del 2022 al 07 de marzo del 2022, en el cual no fueron en mi periodo de gestión.*

*Para que quede solventada al 100%.*

2…
*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes:*

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-01-361-1* | *15/02/2022* | *se anexa copia certificada 14 fojas* |
| *E-01-1912-1* | *05/04/2022* | *se anexa copia certificada 14 fojas* |
| *E-01-4724-1* | *09/09/2022* | *se anexa copia certificada 12 fojas* |
| *E-01-4725-1* | *09/09/2022* | *se anexa copia certificada 11 fojas* |
| *E-01-4726-1* | *09/09/2022* | *se anexa copia certificada 12 fojas* |

*Para que quede solventada al 100%.*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, por un importe de $100,590.00 (cien mil quinientos noventa pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que si bien del punto 1, se remitieron las pólizas E-01-352-3 y E-01-354-3, y del punto 2, las pólizas E-01-361-3, E-01-1912-3, E-01-4724-3, E-01-4725-3 y E-01-4726-3, la documentación anexa a estas es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 6.AF.22.MA.20**
Del análisis al reporte denominado Análisis de Saldos contables del pasivo, los reportes de análisis de movimientos contables y de la información solicitada; se detectaron adeudos registrados al 31 de diciembre de 2022, que a la fecha de ejecución de la auditoría se encuentran sin acreditar documentalmente las gestiones realizadas para su aclaración o cancelación, comprometiendo el recurso de los siguientes ejercicios fiscales, como se detalla a continuación:

1. A la fecha de ejecución de la auditoría, se tienen adeudos originados en el ejercicio fiscal 2022, por un importe de $4,607,682.45 (cuatro millones seiscientos siete mil seiscientos ochenta y dos pesos 45/100 moneda nacional), comprometiendo el recurso de los siguientes ejercicios fiscales, asimismo, el Ayuntamiento manifestó que: *«corresponde(sic) a los registros realizados cuyos procesos de pago se están realizando durante el ejercicio 2023…»*, como se detalla en la siguiente tabla:

SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO 2022 PENDIENTES DE PAGO

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-01-001-0007 Servicios Personales por Pagar | | | | | | | |
| 2-1-01-01-001-0007-0038 | 0.00 | 210,958.00 | 224,946.00 | 13,988.00 | | | 13,988.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0159 | 0.00 | 33,828.08 | 61,158.16 | 27,330.08 | | | 27,330.08 |
| 2-1-01-01-001-0007-0204 | 0.00 | 76,841.40 | 80,878.31 | 4,036.91 | | | 4,036.91 |
| 2-1-01-01-002-0008 Servicios Personales por Pagar Personal Eventual | | | | | | | |
| 2-1-01-01-002-0008-0011 | 0.00 | 1,227.00 | 11,270.00 | 10,043.00 | | | 10,043.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0913 | 0.00 | 0.00 | 56.00 | 56.00 | | | 56.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1025 | 0.00 | 53,317.94 | 55,012.94 | 1,695.00 | | | 1,695.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1030 | 0.00 | 4,498.00 | 7,741.00 | 3,243.00 | | | 3,243.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1053 | 0.00 | 0.00 | 3,277.00 | 3,277.00 | | | 3,277.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1054 | 0.00 | 0.00 | 29,372.00 | 29,372.00 | | | 29,372.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1055 | 0.00 | 0.00 | 4,713.00 | 4,713.00 | | | 4,713.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1057 | 0.00 | 0.00 | 5,480.00 | 5,480.00 | | | 5,480.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1058 | 0.00 | 0.00 | 1,016.00 | 1,016.00 | | | 1,016.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1061 | 0.00 | 0.00 | 938.00 | 938.00 | | | 938.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1063 | 0.00 | 0.00 | 2,738.00 | 2,738.00 | | | 2,738.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1064 | 0.00 | 0.00 | 5,010.00 | 5,010.00 | | | 5,010.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1066 | 0.00 | 0.00 | 2,276.00 | 2,276.00 | | | 2,276.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1067 | 0.00 | 0.00 | 2,075.00 | 2,075.00 | | | 2,075.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1068 | 0.00 | 0.00 | 3,885.00 | 3,885.00 | | | 3,885.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1075 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1076 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009 Servicios Personales por Pagar Confianza | | | | | | | |
| 2-1-01-01-002-0009-0174 | 0.00 | 3,560.00 | 7,120.00 | 3,560.00 | | | 3,560.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0246 | 0.00 | 13,387.00 | 20,090.00 | 6,703.00 | | | 6,703.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0260 | 0.00 | 10,252.00 | 13,071.00 | 2,819.00 | | | 2,819.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0317 | 0.00 | 24,913.00 | 25,883.00 | 970.00 | | | 970.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0377 | 0.00 | 0.00 | 9,362.00 | 9,362.00 | | | 9,362.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0379 | 0.00 | 5,754.00 | 11,508.00 | 5,754.00 | | | 5,754.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0543 | 0.00 | 7,190.00 | 9,081.00 | 1,891.00 | | | 1,891.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0579 | 0.00 | 0.00 | 11,894.00 | 11,894.00 | | | 11,894.00 |
| 2-1-01-01-002-0009- | 0.00 | 59,264.00 | 68,490.00 | 9,226.00 | 5,623.00 | 23/01/2023 | 3,603.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 0622 | | | | | | | |
| 2-1-01-01-002-0009-0645 | 0.00 | 7,563.00 | 8,726.00 | 1,163.00 | | | 1,163.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0716 | 0.00 | 12,934.00 | 18,922.00 | 5,988.00 | | | 5,988.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0828 | 0.00 | 0.00 | 4,721.00 | 4,721.00 | | | 4,721.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0835 | 0.00 | 0.00 | 5,670.00 | 5,670.00 | | | 5,670.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0849 | 0.00 | 7,760.00 | 12,413.00 | 4,653.00 | | | 4,653.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0892 | 0.00 | 6,822.00 | 8,587.00 | 1,765.00 | | | 1,765.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0897 | 0.00 | 10,657.00 | 15,812.00 | 5,155.00 | | | 5,155.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0913 | 0.00 | 10,764.00 | 17,239.00 | 6,475.00 | | | 6,475.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0915 | 0.00 | 0.00 | 4,653.00 | 4,653.00 | | | 4,653.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0930 | 0.00 | 27,745.26 | 31,462.26 | 3,717.00 | | | 3,717.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0944 | 0.00 | 11,644.00 | 15,023.00 | 3,379.00 | | | 3,379.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0958 | 0.00 | 0.00 | 1,024.00 | 1,024.00 | | | 1,024.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0976 | 0.00 | 7,416.00 | 14,832.00 | 7,416.00 | | | 7,416.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0988 | 0.00 | 2,691.00 | 5,382.00 | 2,691.00 | | | 2,691.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0995 | 0.00 | 7,819.00 | 11,001.00 | 3,182.00 | | | 3,182.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1035 | 0.00 | 20,907.00 | 29,890.00 | 8,983.00 | | | 8,983.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1047 | 0.00 | 2,484.00 | 4,968.00 | 2,484.00 | | | 2,484.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1051 | 0.00 | 2,484.00 | 4,968.00 | 2,484.00 | | | 2,484.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1055 | 0.00 | 2,484.00 | 4,968.00 | 2,484.00 | | | 2,484.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1069 | 0.00 | 59,542.26 | 72,663.26 | 13,121.00 | | | 13,121.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1088 | 0.00 | 43,237.66 | 49,623.36 | 6,385.70 | | | 6,385.70 |
| 2-1-01-01-002-0009-1107 | 0.00 | 57,420.00 | 75,877.00 | 18,457.00 | | | 18,457.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1123 | 0.00 | 18,666.00 | 36,379.00 | 17,713.00 | | | 17,713.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1124 | 0.00 | 39,232.00 | 56,532.00 | 17,300.00 | | | 17,300.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1132 | 0.00 | 1,184.00 | 2,368.00 | 1,184.00 | | | 1,184.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1134 | 0.00 | 1,877.00 | 3,754.00 | 1,877.00 | | | 1,877.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1138 | 0.00 | 11,886.00 | 30,995.00 | 19,109.00 | | | 19,109.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1150 | 0.00 | 47,051.18 | 53,185.18 | 6,134.00 | | | 6,134.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1166 | 0.00 | 38,711.00 | 54,526.00 | 15,815.00 | | | 15,815.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1175 | 0.00 | 9,273.00 | 14,833.00 | 5,560.00 | | | 5,560.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-01-002-0009-1187 | 0.00 | 63,327.00 | 73,836.00 | 10,509.00 | | | 10,509.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1189 | 0.00 | 0.00 | 3,148.00 | 3,148.00 | | | 3,148.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1190 | 0.00 | 0.00 | 1,970.00 | 1,970.00 | | | 1,970.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1212 | 0.00 | 35,834.00 | 44,656.00 | 8,822.00 | | | 8,822.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1219 | 0.00 | 20,813.00 | 43,668.00 | 22,855.00 | | | 22,855.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1223 | 0.00 | 7,122.00 | 22,375.00 | 15,253.00 | | | 15,253.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1238 | 0.00 | 0.00 | 3,640.00 | 3,640.00 | | | 3,640.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1248 | 0.00 | 2,649.00 | 11,185.00 | 8,536.00 | | | 8,536.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1276 | 0.00 | 40,736.00 | 52,525.00 | 11,789.00 | | | 11,789.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1282 | 0.00 | 127,160.18 | 136,829.18 | 9,669.00 | | | 9,669.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1284 | 0.00 | 11,880.00 | 19,528.00 | 7,648.00 | | | 7,648.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1287 | 0.00 | 36,684.00 | 41,471.00 | 4,787.00 | | | 4,787.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1343 | 0.00 | 28,275.93 | 30,397.93 | 2,122.00 | | | 2,122.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1349 | 0.00 | 184,338.79 | 189,305.79 | 4,967.00 | | | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1350 | 0.00 | 2,891.00 | 5,782.00 | 2,891.00 | | | 2,891.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1351 | 0.00 | 6,364.00 | 15,289.00 | 8,925.00 | | | 8,925.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1361 | 0.00 | 24,044.00 | 37,722.00 | 13,678.00 | | | 13,678.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1365 | 0.00 | 118,262.21 | 136,340.98 | 18,078.77 | | | 18,078.77 |
| 2-1-01-01-002-0009-1370 | 0.00 | 56,072.00 | 59,756.00 | 3,684.00 | | | 3,684.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1377 | 0.00 | 14,221.00 | 21,221.00 | 7,000.00 | | | 7,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1387 | 0.00 | 4,967.00 | 6,923.00 | 1,956.00 | | | 1,956.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1404 | 0.00 | 6,920.00 | 9,918.00 | 2,998.00 | | | 2,998.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1405 | 0.00 | 16,515.54 | 19,567.54 | 3,052.00 | | | 3,052.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1406 | 0.00 | 15,477.54 | 19,487.54 | 4,010.00 | | | 4,010.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1407 | 0.00 | 16,876.36 | 21,264.36 | 4,388.00 | | | 4,388.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1408 | 0.00 | 16,200.00 | 19,811.00 | 3,611.00 | | | 3,611.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1410 | 0.00 | 20,225.54 | 22,936.54 | 2,711.00 | | | 2,711.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1411 | 0.00 | 86,019.93 | 94,297.93 | 8,278.00 | | | 8,278.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1412 | 0.00 | 34,428.00 | 39,939.00 | 5,511.00 | | | 5,511.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1413 | 0.00 | 10,724.00 | 11,963.00 | 1,239.00 | | | 1,239.00 |
| 2-1-01-01-002-0009- | 0.00 | 14,239.00 | 18,544.00 | 4,305.00 | | | 4,305.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1414 | | | | | | | |
| 2-1-01-01-002-0009-1415 | 0.00 | 11,239.00 | 14,956.00 | 3,717.00 | | | 3,717.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1416 | 0.00 | 14,705.00 | 22,726.00 | 8,021.00 | | | 8,021.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1417 | 0.00 | 9,802.00 | 14,703.00 | 4,901.00 | | | 4,901.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1418 | 0.00 | 20,943.00 | 28,518.00 | 7,575.00 | | | 7,575.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1419 | 0.00 | 18,269.00 | 23,170.00 | 4,901.00 | | | 4,901.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1420 | 0.00 | 46,129.00 | 51,797.00 | 5,668.00 | | | 5,668.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1422 | 0.00 | 25,835.54 | 30,645.54 | 4,810.00 | | | 4,810.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1423 | 0.00 | 25,835.54 | 30,645.54 | 4,810.00 | | | 4,810.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1434 | 0.00 | 11,347.00 | 13,599.00 | 2,252.00 | | | 2,252.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1441 | 0.00 | 491.00 | 3,444.00 | 2,953.00 | | | 2,953.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1442 | 0.00 | 491.00 | 3,444.00 | 2,953.00 | | | 2,953.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1444 | 0.00 | 424.00 | 5,089.00 | 4,665.00 | | | 4,665.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1452 | 0.00 | 4,967.00 | 8,810.00 | 3,843.00 | | | 3,843.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1472 | 0.00 | 400.00 | 2,624.00 | 2,224.00 | | | 2,224.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1478 | 0.00 | 5,630.00 | 6,700.00 | 1,070.00 | | | 1,070.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1497 | 0.00 | 5,270.00 | 12,118.00 | 6,848.00 | | | 6,848.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1543 | 0.00 | 26,736.01 | 53,472.02 | 26,736.01 | | | 26,736.01 |
| 2-1-01-01-002-0009-1558 | 0.00 | 4,370.00 | 8,932.00 | 4,562.00 | | | 4,562.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1592 | 0.00 | 6,684.00 | 9,396.00 | 2,712.00 | | | 2,712.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1629 | 0.00 | 5,772.00 | 7,272.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1660 | 0.00 | 0.00 | 3,973.00 | 3,973.00 | | | 3,973.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1661 | 0.00 | 0.00 | 2,257.00 | 2,257.00 | | | 2,257.00 |
| 2-1-01-01-002-0068 | 0.00 | 3,169.00 | 67,807.00 | 64,638.00 | | | 64,638.00 |
| 2-1-01-01-002-6357 | 0.00 | 8,484.00 | 10,809.00 | 2,325.00 | | | 2,325.00 |
| 2-1-01-02-001 Proveedores Locales | | | | | | | |
| 2-1-01-02-001-0615 | 0.00 | 2,657,122.01 | 2,686,992.01 | 29,870.00 | | | 29,870.00 |
| 2-1-01-02-001-0620 | 0.00 | 219,906.60 | 220,179.60 | 273.00 | | | 273.00 |
| 2-1-01-02-001-0731 | 0.00 | 159,818.60 | 159,848.60 | 30.00 | | | 30.00 |
| 2-1-01-02-001-0753 | 0.00 | 156,520.00 | 167,000.00 | 10,480.00 | | | 10,480.00 |
| 2-1-01-02-001-0762 | 0.00 | 1,925,134.59 | 1,927,406.59 | 2,272.00 | | | 2,272.00 |
| 2-1-01-02-001-0833 | 0.00 | 954,371.59 | 1,208,495.60 | 254,124.01 | | | 254,124.01 |
| 2-1-01-02-001-0871 | 0.00 | 1,008,365.19 | 1,067,254.89 | 58,889.70 | 26,392.50 | 27/01/2023 | 32,497.20 |
| 2-1-01-02-001-0876 | 0.00 | 32,103.07 | 43,473.07 | 11,370.00 | | | 11,370.00 |
| 2-1-01-02-002 Proveedores Foráneos | | | | | | | |
| 2-1-01-02-002-0137 | 0.00 | 136,046.64 | 136,075.32 | 28.68 | | | 28.68 |
| 2-1-01-02-002-0146 | 0.00 | 124,094.04 | 124,203.04 | 109.00 | | | 109.00 |
| 2-1-01-02-002-0268 | 0.00 | 46,896.56 | 68,173.12 | 21,276.56 | 12,516.56 | 12/01/2023 | 8,760.00 |
| 2-1-01-02-002-0472 | 0.00 | 68,621.45 | 69,181.45 | 560.00 | | | 560.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-02-002-0789 | 0.00 | 2,553,661.00 | 2,676,991.00 | 123,330.00 | 28,570.00 | 13/01/2023 y 27/01/2023 | 94,760.00 |
| 2-1-01-02-002-0854 | 0.00 | 308,676.00 | 343,128.00 | 34,452.00 | 29,000.00 | 01/02/2023 | 5,452.00 |
| 2-1-01-02-002-0862 | 0.00 | 92,720.00 | 102,080.00 | 9,360.00 | 9,280.00 | 01/02/2023 | 80.00 |
| 2-1-01-02-002-0872 | 0.00 | 8,990,022.86 | 9,568,863.26 | 578,840.40 | | | 578,840.40 |
| 2-1-01-02-002-0879 | 0.00 | 103,710.64 | 125,606.64 | 21,896.00 | | | 21,896.00 |
| 2-1-01-02-002-0928 | 0.00 | 0.00 | 23,807,969.92 | 23,807,969.92 | 23,723,980.00 | 08/02/2023 | 83,989.92 |
| 2-1-01-02-002-0935 | 0.00 | 692,913.00 | 1,278,241.00 | 585,328.00 | 559,168.00 | 05/05/2023 | 26,160.00 |
| 2-1-01-02-002-0947 | 0.00 | 0.00 | 1,457,117.03 | 1,457,117.03 | 801,263.05 | 12/05/2023 | 655,853.98 |
| 2-1-01-02-002-0948 | 0.00 | 0.00 | 7,516,800.00 | 7,516,800.00 | 6,013,440.00 | 31/01/2023, 03/03/2023 y 14/04/2023 | 1,503,360.00 |
| 2-1-01-05-004-0002 Ayudas a la Ciudadanía | | | | | | | |
| 2-1-01-05-004-0002-0049 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-0086 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-0930 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-0985 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1034 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1060 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1066 | 0.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1068 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1072 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1078 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1136 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1167 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1388 | 0.00 | 1,500.00 | 6,000.00 | 4,500.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1481 | 0.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1485 | 0.00 | 1,500.00 | 6,000.00 | 4,500.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1607 | 0.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1633 | 0.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1637 | 0.00 | 1,500.00 | 6,000.00 | 4,500.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1706 | 0.00 | 1,500.00 | 6,000.00 | 4,500.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1851 | 0.00 | 1,500.00 | 6,000.00 | 4,500.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1862 | 0.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1915 | 0.00 | 1,500.00 | 6,000.00 | 4,500.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-1931 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2037 | 0.00 | 1,500.00 | 6,000.00 | 4,500.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 1,500.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-05-004-0002-2168 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2169 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2170 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2171 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2172 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2173 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2174 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2175 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2176 | 0.00 | 1,500.00 | 3,000.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2177 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2180 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2181 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2182 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2183 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2184 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2185 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2186 | 0.00 | 0.00 | 4,500.00 | 4,500.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 1,500.00 |
| 2-1-01-05-004-0002-2187 | 0.00 | 0.00 | 1,500.00 | 1,500.00 | | | 1,500.00 |
| | | | 2-1-01-07-003 Retenciones de ISR | | | | |
| 2-1-01-07-003-0007 | 0.00 | 5,911.00 | 6,221.67 | 310.67 | | | 310.67 |
| | | | 2-1-01-07-005 Retenciones Por Impuesto Sobre Cedular | | | | |
| 2-1-01-07-005-0001 | 92,506.25 | 73.07 | 1,617.98 | 94,051.16 | | | 94,051.16 |
| | | | 2-1-01-08-001 Ingresos Pagados en Demasía | | | | |
| 2-1-01-08-001-0006 | 0.00 | 0.00 | 500.00 | 500.00 | | | 500.00 |
| 2-1-01-08-001-0122 | 0.00 | 0.00 | 1,038.67 | 1,038.67 | | | 1,038.67 |
| 2-1-01-08-001-0710 | 0.00 | 0.00 | 10,711.32 | 10,711.32 | 5,355.66 | 25/01/2023 | 5,355.66 |
| 2-1-01-08-001-0716 | 0.00 | 0.00 | 623.38 | 623.38 | | | 623.38 |
| 2-1-01-08-001-0717 | 0.00 | 0.00 | 604.68 | 604.68 | | | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0718 | 0.00 | 0.00 | 3,777.29 | 3,777.29 | | | 3,777.29 |
| 2-1-01-08-001-0722 | 0.00 | 1,796.00 | 3,179.10 | 1,383.10 | | | 1,383.10 |
| 2-1-01-08-001-0727 | 0.00 | 0.00 | 1,740.06 | 1,740.06 | | | 1,740.06 |
| 2-1-01-08-001-0731 | 0.00 | 0.00 | 4,846.40 | 4,846.40 | | | 4,846.40 |
| 2-1-01-08-001-0732 | 0.00 | 0.00 | 629.00 | 629.00 | | | 629.00 |
| 2-1-01-08-001-0733 | 0.00 | 0.00 | 700.00 | 700.00 | | | 700.00 |
| 2-1-01-08-001-0751 | 0.00 | 0.00 | 1,468.80 | 1,468.80 | | | 1,468.80 |
| 2-1-01-08-001-0754 | 0.00 | 0.00 | 6,263.40 | 6,263.40 | | | 6,263.40 |
| 2-1-01-08-001-0765 | 0.00 | 0.00 | 2,215.54 | 2,215.54 | | | 2,215.54 |
| 2-1-01-08-001-0769 | 0.00 | 0.00 | 6,874.00 | 6,874.00 | | | 6,874.00 |
| 2-1-01-08-001-0772 | 0.00 | 0.00 | 18,785.15 | 18,785.15 | | | 18,785.15 |
| 2-1-01-08-001-0778 | 0.00 | 2,829.72 | 4,197.90 | 1,368.18 | | | 1,368.18 |
| 2-1-01-08-001-0779 | 0.00 | 0.00 | 952.55 | 952.55 | | | 952.55 |
| 2-1-01-08-001-0782 | 0.00 | 71,614.41 | 227,378.19 | 155,763.78 | | | 155,763.78 |
| 2-1-01-08-001-0783 | 0.00 | 0.00 | 81,825.30 | 81,825.30 | | | 81,825.30 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-08-001-0784 | 0.00 | 93,167.05 | 93,352.20 | 185.15 | | | 185.15 |
| 2-1-01-08-001-0797 | 0.00 | 0.00 | 54,712.00 | 54,712.00 | 17,354.75 | 04/05/2023 | 37,357.25 |
| 2-1-01-08-001-3282 | 0.00 | 0.00 | 8,263.13 | 8,263.13 | | | 8,263.13 |
| 2-1-01-08-001-3283 | 0.00 | 0.00 | 8,929.69 | 8,929.69 | | | 8,929.69 |
| 2-1-01-09-009 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | | | | | | |
| 2-1-01-09-009-0018 | 0.00 | 0.00 | 11,000.00 | 11,000.00 | | | 11,000.00 |
| 2-1-01-09-009-0019 | 0.00 | 0.00 | 3,688.80 | 3,688.80 | | | 3,688.80 |
| Total | | | | | | | 4,607,682.45 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficios de respuesta TM/XI/400/08/2023, TM/XI/425/08/2023 en alcance, TM/XI/469/09/2023 en alcance, reporte denominado Análisis de Saldos contables del pasivo y los reportes de análisis de movimientos contables.

2. A la fecha de ejecución de la auditoría, se tienen adeudos por un importe de $76,575,896.44 (setenta y seis millones quinientos setenta y cinco mil ochocientos noventa y seis pesos 44/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables que iniciaron el ejercicio fiscal 2022 con saldo y tuvieron movimiento, asimismo, el Ayuntamiento manifestó que: *«corresponde(sic) a los registros realizados cuyos procesos de pago se están realizando durante el ejercicio 2023…»*, como se muestra a continuación:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO PENDIENTES DE PAGO

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Debe $ | Haber $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-01-001 Servicios Personales por Pagar del Personal de Carácter Permanente | | | | | | | |
| 2-1-01-01-001-0002 | 6,415,893.40 | 6,446,829.67 | 8,594,826.38 | 8,563,890.11 | 6,523,799.82 | | 2,040,090.29 |
| 2-1-01-01-001-0003 | 2,341,572.76 | 28,041,798.46 | 27,088,374.98 | 1,388,149.28 | | | 1,388,149.28 |
| 2-1-01-01-001-0005 | 854,509.34 | 8,312.00 | 2,573.22 | 848,770.56 | | | 848,770.56 |
| 2-1-01-01-002 Servicios Personales por Pagar del Personal de Carácter Eventual | | | | | | | |
| 2-1-01-01-002-0003 | 395,131.30 | 3,061.00 | 0.00 | 392,070.30 | | | 392,070.30 |
| 2-1-01-01-002-0008 Servicios Personales por Pagar Personal Eventual | | | | | | | |
| 2-1-01-01-002-0008-0070 | 4,418.00 | 9,675.00 | 13,392.00 | 8,135.00 | | | 8,135.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0174 | 5,451.00 | 3,273.00 | 6,546.00 | 8,724.00 | | | 8,724.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0186 | 7,545.00 | 10,114.00 | 15,171.00 | 12,602.00 | | | 12,602.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0284 | 2,728.00 | 9,039.00 | 15,449.00 | 9,138.00 | | | 9,138.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0332 | 99.81 | 41,547.05 | 58,524.56 | 17,077.32 | 14,077.51 | 02/01/2023 | 2,999.81 |
| 2-1-01-01-002-0008-0403 | 4,402.00 | 54,814.94 | 55,194.94 | 4,782.00 | | | 4,782.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0512 | 3,894.40 | 12,328.00 | 14,410.00 | 5,976.40 | | | 5,976.40 |
| 2-1-01-01-002-0008-0559 | 4,112.00 | 1,500.00 | 4,500.00 | 7,112.00 | 3,000.00 | 15/02/2023 | 4,112.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0590 | 7,469.00 | 0.00 | 159.00 | 7,628.00 | | | 7,628.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0786 | 4,852.00 | 12,902.00 | 20,455.00 | 12,405.00 | | | 12,405.00 |
| 2-1-01-01-002-0009 Servicios Personales por Pagar Confianza | | | | | | | |
| 2-1-01-01-002-0009-0003 | 3,733.19 | 0.00 | 13,174.00 | 16,907.19 | | | 16,907.19 |
| 2-1-01-01-002-0009-0020 | 6,642.20 | 3,204.00 | 6,408.00 | 9,846.20 | | | 9,846.20 |
| 2-1-01-01-002-0009-0164 | 4,939.00 | 35,902.00 | 54,068.00 | 23,105.00 | | | 23,105.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1024 | 713.98 | 27,745.26 | 31,462.26 | 4,430.98 | | | 4,430.98 |
| 2-1-01-01-002-0009-1030 | 9,649.00 | 51,839.14 | 61,488.14 | 19,298.00 | | | 19,298.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1301 | 13,456.00 | 6,831.00 | 13,662.00 | 20,287.00 | | | 20,287.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1302 | 13,456.00 | 20,287.00 | 27,118.00 | 20,287.00 | | | 20,287.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1309 | 3,288.00 | 9,177.00 | 16,354.00 | 10,465.00 | | | 10,465.00 |
| 2-1-01-02-001 Proveedores Locales | | | | | | | |
| 2-1-01-02-001-0027 | 877,348.69 | 42,094,025.12 | 45,586,048.42 | 4,369,371.99 | 3,492,023.28 | 20/01/2023 | 877,348.71 |
| 2-1-01-02-001-0113 | 1,110,274.08 | 48,507,823.25 | 50,468,029.32 | 3,070,480.15 | 1,706,209.85 | 12/01/2023 | 1,364,270.30 |
| 2-1-01-02-001-0239 | 5,800.00 | 97,440.00 | 104,400.00 | 12,760.00 | 6,960.00 | 01/02/2023 | 5,800.00 |
| 2-1-01-02-001-0244 | 20.00 | 872,421.65 | 1,014,532.36 | 142,130.71 | | | 142,130.71 |
| 2-1-01-02-001-0256 | 5,860.00 | 69,344.48 | 69,345.20 | 5,860.72 | | | 5,860.72 |
| 2-1-01-02-002 Proveedores Foráneos | | | | | | | |
| 2-1-01-02-002-0103 | 10,440.00 | 130,080.00 | 141,680.00 | 22,040.00 | 11,600.00 | 01/02/2023 | 10,440.00 |
| 2-1-01-02-002-0200 | 3,048,193.68 | 43,152,453.93 | 43,494,540.01 | 3,390,279.76 | 3,032,930.00 | 25/01/2023 | 357,349.76 |
| 2-1-01-02-002-0207 | 5,899,165.35 | 27,512,635.98 | 28,771,834.61 | 7,158,363.98 | 2,129,998.62 | 20/01/2023 | 5,028,365.36 |
| 2-1-01-02-002-0782 | 0.80 | 1,009,440.66 | 1,011,440.76 | 2,000.90 | | | 2,000.90 |
| 2-1-01-02-002-0805 | 2,076,954.00 | 14,996,222.00 | 17,640,630.40 | 4,721,362.40 | 1,642,954.40 | 27/01/2023 | 3,078,408.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Debe $ | Haber $ | Saldo Final $ | Importe Pagados en el Ejercicio Fiscal 2023 $ | Fecha de Pago | Saldo al 30 de junio de 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-02-002-0807 | 598,560.00 | 1,995,200.00 | 6,634,040.00 | 5,237,400.00 | | | 5,237,400.00 |
| 2-1-01-02-002-0808 | 472,120.00 | 2,562,672.00 | 9,705,256.00 | 7,614,704.00 | | | 7,614,704.00 |
| 2-1-01-02-002-0809 | 2,093,312.00 | 17,293,790.40 | 22,115,934.40 | 6,915,456.00 | | | 6,915,456.00 |
| 2-1-01-07-001-0001 Fiscalización de Obras Publicas | | | | | | | |
| 2-1-01-07-001-0001-0002 | 564,332.45 | 0.00 | 44,230.01 | 608,562.46 | 164,551.02 | 13/06/2023 | 444,011.44 |
| 2-1-01-07-001-0004 RAMO XXXIII | | | | | | | |
| 2-1-01-07-001-0004-0002 | 261,950.54 | 49,858.82 | 109,075.01 | 321,166.73 | | | 321,166.73 |
| 2-1-01-07-002-0001 Retenciones por Cuotas y Aportaciones Sindicales | | | | | | | |
| 2-1-01-07-002-0001-0001 | 1,142,513.47 | 1,102,168.73 | 1,144,315.57 | 1,184,660.31 | | | 1,184,660.31 |
| 2-1-01-07-002-0001-0008 | 28,455.00 | 354,210.00 | 370,655.00 | 44,900.00 | | | 44,900.00 |
| 2-1-01-07-002-0001-0009 | 351,079.96 | 943,283.36 | 1,289,770.69 | 697,567.29 | | | 697,567.29 |
| 2-1-01-07-002-0001-0010 | 1,262,680.29 | 8,581,738.21 | 8,603,998.21 | 1,284,940.29 | | | 1,284,940.29 |
| 2-1-01-07-002-0001-0011 | 28,645.98 | 4,717,730.81 | 4,718,777.36 | 29,692.53 | | | 29,692.53 |
| 2-1-01-07-002-0001-0014 | 173,339.87 | 1,491,363.01 | 1,556,033.51 | 238,010.37 | | | 238,010.37 |
| 2-1-01-07-002-0001-0016 | 160,440.00 | 100,080.00 | 116,490.00 | 176,850.00 | | | 176,850.00 |
| 2-1-01-07-002-0001-0017 | 87,134.83 | 464,824.41 | 379,589.58 | 1,900.00 | | | 1,900.00 |
| 2-1-01-07-002-0009 Otras Retenciones Vía Nomina | | | | | | | |
| 2-1-01-07-002-0009-0003 | 772,049.81 | 2,837,723.50 | 3,199,998.00 | 1,134,324.31 | | | 1,134,324.31 |
| 2-1-01-07-009 Pago de Retenciones y Contribuciones a Corto Plazo | | | | | | | |
| 2-1-01-07-009-0007 | 13,436.90 | 83,965.37 | 77,517.43 | 6,988.96 | 5,018.56 | 05/01/2023 | 1,970.40 |
| 2-1-01-07-009-0008 | 19,435.00 | 56,287.02 | 51,835.76 | 14,983.74 | 4,103.62 | 05/01/2023 | 10,880.12 |
| 2-1-01-07-009-0012 | 7,444.25 | 47,761.39 | 44,625.86 | 4,308.72 | 3,167.78 | 05/01/2023 | 1,140.94 |
| 2-1-01-07-009-0013 | 6,300.00 | 17,850.00 | 14,700.00 | 3,150.00 | | | 3,150.00 |
| 2-1-01-07-009-0017 | 12,020.81 | 34,052.68 | 32,590.97 | 10,559.10 | 5,471.68 | 05/01/2023 | 5,087.42 |
| 2-1-01-07-009-0019 | 13,618.40 | 59,561.51 | 51,955.30 | 6,012.19 | 4,107.15 | 05/01/2023 | 1,905.04 |
| 2-1-01-07-009-0022 | 14,833.37 | 49,442.62 | 49,267.81 | 14,658.56 | 9,307.75 | 05/01/2023 | 5,350.81 |
| 2-1-01-08-001 Ingresos Pagados en Demasía | | | | | | | |
| 2-1-01-08-001-0001 | 49,555.56 | 0.00 | 13,566.84 | 63,122.40 | 15,721.88 | 27/02/2023 | 47,400.52 |
| 2-1-01-08-001-0002 | 163,312.95 | 3,920.16 | 20,746.98 | 180,139.77 | 10,576.80 | | 169,562.97 |
| 2-1-01-08-001-0021 | 5,870.99 | 0.00 | 2,118.27 | 7,989.26 | 6,184.38 | 31/01/2023 | 1,804.88 |
| 2-1-01-08-001-0059 | 13,512.57 | 7,226.12 | 21,445.07 | 27,731.52 | | | 27,731.52 |
| 2-1-01-08-001-0259 | 71,103.62 | 6,345.92 | 2,165.67 | 66,923.37 | | | 66,923.37 |
| 2-1-01-08-001-0303 | 3,755.82 | 0.00 | 96,979.68 | 100,735.50 | | | 100,735.50 |
| 2-1-01-08-001-0397 | 17,046.60 | 6,992.21 | 0.00 | 10,054.39 | | | 10,054.39 |
| 2-1-01-08-001-0421 | 8,342.29 | 3,121.62 | 0.00 | 5,220.67 | 3,121.62 | 11/01/2023 | 2,099.05 |
| 2-1-01-08-001-0454 | 10,722.14 | 10,227.57 | 0.00 | 494.57 | | | 494.57 |
| 2-1-01-08-001-0590 | 2,022.14 | 623.38 | 0.00 | 1,398.76 | 623.38 | 30/01/2023 | 775.38 |
| 2-1-01-08-001-0687 | 3,145,820.21 | 1,009,278.57 | 0.00 | 2,136,541.64 | 215,839.31 | 30/03/2023 | 1,920,702.33 |
| 2-1-09-01-001 Deposito Recibidos no Identificado el Ingreso | | | | | | | |
| 2-1-09-01-001-0002 | 19,151,227.42 | 104,097,683.00 | 108,280,745.91 | 23,334,290.33 | | | 23,334,290.33 |
| 2-1-09-01-001-0004 | 7,068,185.37 | 1,218,546.27 | 1,360,704.66 | 7,210,343.76 | | | 7,210,343.76 |
| 2-1-09-01-001-0005 | 1,504,736.66 | 5,054,954.58 | 5,275,544.33 | 1,725,326.41 | | | 1,725,326.41 |
| 2-1-09-01-001-0013 | 210,892.55 | 11,706.68 | 0.00 | 199,185.87 | | | 199,185.87 |
| 2-1-09-01-001-0028 | 160,043.14 | 0.00 | 27,085.62 | 187,128.76 | | | 187,128.76 |
| 2-1-09-01-001-0029 | 16,491.19 | 6,557,028.48 | 7,014,622.65 | 474,085.36 | | | 474,085.36 |
| Total | | | | | | | 76,575,896.44 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficios de respuesta TM/XI/400/08/2023, TM/XI/425/08/2023 en alcance, TM/XI/469/09/2023 en alcance.

3. Se tienen adeudos de ejercicios anteriores que no presentaron movimientos durante el ejercicio por un importe de $252,492,038.21 (doscientos cincuenta y dos millones cuatrocientos noventa y dos mil treinta y ocho pesos 21/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables:

| SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTOS | |
|---|---|
| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
| 2-1-01-01-001 Servicios Personales por Pagar del Personal de Carácter Permanente | |
| 2-1-01-01-001-0001 | 31,473.04 |
| 2-1-01-01-001-0004 | 115,950.00 |
| 2-1-01-01-001-0007 Servicios Personales por Pagar | |
| 2-1-01-01-001-0007-0012 | 73,693.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0020 | 7,087.28 |
| 2-1-01-01-001-0007-0043 | 2,294.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0045 | 2,349.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-001-0007-0049 | 703.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0050 | 1,682.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0051 | 1,218.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0052 | 2,006.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0054 | 901.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0062 | 36,750.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0082 | 1,370,258.44 |
| 2-1-01-01-001-0007-0096 | 1,251.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0101 | 600.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0107 | 2,765.50 |
| 2-1-01-01-001-0007-0125 | 1,626.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0126 | 98.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0143 | 10,500.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0171 | 1,419.95 |
| 2-1-01-01-001-0007-0172 | 148.70 |
| 2-1-01-01-001-0007-0173 | 134.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0174 | 627.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0175 | 771.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0176 | 2,040.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0177 | 1,600.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0178 | 1,599.99 |
| 2-1-01-01-001-0007-0179 | 1,000.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0180 | 2,000.00 |
| 2-1-01-01-001-0007-0212 | 10,500.00 |
| 2-1-01-01-001-0010 | 3,836.45 |
| 2-1-01-01-001-0011 | 11,503.48 |
| 2-1-01-01-001-0012 | 16,494.28 |
| 2-1-01-01-001-0013 | 11,909.19 |
| 2-1-01-01-001-0015 | 453,568.50 |
| 2-1-01-01-001-0016 | 294,357.79 |
| 2-1-01-01-001-0017 | 3,111,011.32 |
| 2-1-01-01-001-0018 | 2,950,656.33 |
| 2-1-01-01-001-0025 | 8,479.94 |
| 2-1-01-01-002 Servicios Personales por Pagar del Personal de Carácter Eventual | |
| 2-1-01-01-002-0001 | 2,369.06 |
| 2-1-01-01-002-0002 | 585,862.07 |
| 2-1-01-01-002-0004 | 62,183.33 |
| 2-1-01-01-002-0005 | 16,464.64 |
| 2-1-01-01-002-0008 Servicios Personales por Pagar Personal Eventual | |
| 2-1-01-01-002-0008-0002 | 1,536.67 |
| 2-1-01-01-002-0008-0004 | 4,163.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0007 | 1,986.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0013 | 4,690.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0014 | 7,815.47 |
| 2-1-01-01-002-0008-0015 | 4,124.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0016 | 4,849.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0017 | 5,153.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0018 | 2,969.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0019 | 3,952.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0022 | 10,232.61 |
| 2-1-01-01-002-0008-0023 | 5,382.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0024 | 3,182.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0025 | 5,949.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0026 | 3,521.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0027 | 1,665.79 |
| 2-1-01-01-002-0008-0029 | 8,409.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0030 | 21,816.41 |
| 2-1-01-01-002-0008-0031 | 17,181.36 |
| 2-1-01-01-002-0008-0032 | 4,849.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0034 | 5,225.29 |
| 2-1-01-01-002-0008-0035 | 6,212.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0037 | 8,361.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0038 | 3,181.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0039 | 3,531.16 |
| 2-1-01-01-002-0008-0040 | 5,603.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0042 | 7,056.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0043 | 4,642.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0044 | 6,069.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0045 | 707.13 |
| 2-1-01-01-002-0008-0046 | 6,272.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0047 | 6,069.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0048 | 3,396.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0049 | 6,070.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0051 | 6,071.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0053 | 3,966.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0054 | 3,630.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0055 | 7,056.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0056 | 2,547.74 |
| 2-1-01-01-002-0008-0057 | 3,731.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0058 | 9,109.62 |
| 2-1-01-01-002-0008-0067 | 10,020.02 |
| 2-1-01-01-002-0008-0069 | 2,135.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0071 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0076 | 24,710.21 |
| 2-1-01-01-002-0008-0078 | 14,877.21 |
| 2-1-01-01-002-0008-0079 | 11,046.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0080 | 18,614.07 |
| 2-1-01-01-002-0008-0081 | 3,032.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0082 | 9,751.60 |
| 2-1-01-01-002-0008-0083 | 39,343.74 |
| 2-1-01-01-002-0008-0084 | 1,935.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0085 | 4,707.41 |
| 2-1-01-01-002-0008-0086 | 10,636.68 |
| 2-1-01-01-002-0008-0088 | 12,559.25 |
| 2-1-01-01-002-0008-0089 | 34,120.98 |
| 2-1-01-01-002-0008-0090 | 10,904.01 |
| 2-1-01-01-002-0008-0091 | 7,495.33 |
| 2-1-01-01-002-0008-0092 | 10,426.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0095 | 16,742.79 |
| 2-1-01-01-002-0008-0096 | 5,961.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0097 | 3,206.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0098 | 5,044.48 |
| 2-1-01-01-002-0008-0100 | 12,587.71 |
| 2-1-01-01-002-0008-0101 | 2,797.73 |
| 2-1-01-01-002-0008-0102 | 11,333.88 |
| 2-1-01-01-002-0008-0103 | 6,455.86 |
| 2-1-01-01-002-0008-0104 | 4,390.19 |
| 2-1-01-01-002-0008-0105 | 323.67 |
| 2-1-01-01-002-0008-0106 | 4,420.40 |
| 2-1-01-01-002-0008-0107 | 7,140.77 |
| 2-1-01-01-002-0008-0108 | 2,960.31 |
| 2-1-01-01-002-0008-0109 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0110 | 11,198.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0111 | 3,895.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0112 | 9,097.98 |
| 2-1-01-01-002-0008-0113 | 4,526.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0114 | 4,457.27 |
| 2-1-01-01-002-0008-0115 | 9,431.23 |
| 2-1-01-01-002-0008-0116 | 3,019.97 |
| 2-1-01-01-002-0008-0119 | 5,836.04 |
| 2-1-01-01-002-0008-0120 | 6,640.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0121 | 6,417.58 |
| 2-1-01-01-002-0008-0125 | 3,724.55 |
| 2-1-01-01-002-0008-0126 | 3,613.45 |
| 2-1-01-01-002-0008-0127 | 13,273.36 |
| 2-1-01-01-002-0008-0128 | 3,845.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0129 | 4,634.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0130 | 3,831.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0131 | 5,308.35 |
| 2-1-01-01-002-0008-0132 | 2,325.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0134 | 6,100.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0135 | 5,483.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0136 | 8,179.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0138 | 11,464.21 |
| 2-1-01-01-002-0008-0139 | 11,653.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0147 | 10,970.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0149 | 15,097.02 |
| 2-1-01-01-002-0008-0150 | 5,408.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0151 | 7,515.54 |
| 2-1-01-01-002-0008-0152 | 2,551.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0153 | 8,807.49 |
| 2-1-01-01-002-0008-0154 | 14,206.95 |
| 2-1-01-01-002-0008-0155 | 6,507.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0156 | 8,506.22 |
| 2-1-01-01-002-0008-0157 | 3,625.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0158 | 2,092.56 |
| 2-1-01-01-002-0008-0159 | 8,693.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0160 | 12,027.08 |
| 2-1-01-01-002-0008-0162 | 6,064.08 |
| 2-1-01-01-002-0008-0164 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0165 | 5,103.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0166 | 4,634.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0167 | 2,575.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0169 | 9,503.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0170 | 2,780.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0172 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0173 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0175 | 5,450.99 |
| 2-1-01-01-002-0008-0176 | 3,247.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0177 | 2,656.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0178 | 5,801.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0179 | 3,895.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0182 | 5,884.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0183 | 9,513.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0185 | 1,755.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0187 | 5,451.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0188 | 2,292.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0189 | 9,598.88 |
| 2-1-01-01-002-0008-0191 | 7,443.26 |
| 2-1-01-01-002-0008-0192 | 9,117.99 |
| 2-1-01-01-002-0008-0194 | 8,322.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0195 | 12,307.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0196 | 8,509.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0197 | 2,727.99 |
| 2-1-01-01-002-0008-0198 | 270.06 |
| 2-1-01-01-002-0008-0199 | 3,452.39 |
| 2-1-01-01-002-0008-0201 | 5,451.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0202 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0203 | 3,895.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0204 | 10,723.59 |
| 2-1-01-01-002-0008-0206 | 815.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0208 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0209 | 2,727.96 |
| 2-1-01-01-002-0008-0210 | 5,721.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0211 | 8,449.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0212 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0213 | 3,439.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0214 | 844.90 |
| 2-1-01-01-002-0008-0215 | 11,076.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0216 | 1,612.44 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0218 | 5,451.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0219 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0224 | 854.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0226 | 2,283.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0227 | 2,639.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0228 | 4,775.66 |
| 2-1-01-01-002-0008-0230 | 1,004.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0232 | 2,660.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0233 | 2,660.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0234 | 2,422.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0235 | 1,268.92 |
| 2-1-01-01-002-0008-0236 | 8,152.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0237 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0238 | 5,451.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0240 | 6,950.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0241 | 10,537.10 |
| 2-1-01-01-002-0008-0242 | 5,974.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0244 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0245 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0246 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0247 | 3,834.22 |
| 2-1-01-01-002-0008-0248 | 12,368.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0250 | 3,276.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0251 | 10,751.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0252 | 4,882.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0253 | 4,882.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0254 | 2,647.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0255 | 4,840.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0256 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0257 | 3,235.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0258 | 3,412.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0259 | 5,354.41 |
| 2-1-01-01-002-0008-0261 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0262 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0263 | 2,724.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0264 | 173.72 |
| 2-1-01-01-002-0008-0265 | 5,441.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0266 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0267 | 4,491.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0268 | 1,913.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0269 | 698.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0271 | 2,660.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0272 | 4,536.41 |
| 2-1-01-01-002-0008-0273 | 7,578.02 |
| 2-1-01-01-002-0008-0275 | 8,396.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0276 | 2,660.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0278 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0279 | 3,679.40 |
| 2-1-01-01-002-0008-0280 | 3,384.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0281 | 3,409.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0282 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0283 | 2,727.43 |
| 2-1-01-01-002-0008-0285 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0286 | 3,162.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0287 | 3,688.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0288 | 1,809.50 |
| 2-1-01-01-002-0008-0289 | 8,816.59 |
| 2-1-01-01-002-0008-0291 | 4,937.43 |
| 2-1-01-01-002-0008-0292 | 3,162.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0293 | 2,660.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0294 | 4,359.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0295 | 5,321.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0296 | 2,647.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0297 | 3,324.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0298 | 6,867.08 |
| 2-1-01-01-002-0008-0299 | 4,491.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0301 | 10,407.82 |
| 2-1-01-01-002-0008-0302 | 4,882.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0303 | 4,882.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0304 | 4,485.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0305 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0306 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0307 | 4,058.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0308 | 1,722.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0309 | 4,311.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0310 | 563.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0311 | 3,834.45 |
| 2-1-01-01-002-0008-0314 | 4,013.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0315 | 6,551.40 |
| 2-1-01-01-002-0008-0316 | 4,017.01 |
| 2-1-01-01-002-0008-0317 | 3,628.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0318 | 4,017.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0320 | 3,787.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0321 | 5,210.65 |
| 2-1-01-01-002-0008-0322 | 6,909.43 |
| 2-1-01-01-002-0008-0323 | 3,618.57 |
| 2-1-01-01-002-0008-0324 | 3,637.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0325 | 11,374.80 |
| 2-1-01-01-002-0008-0327 | 2,143.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0329 | 1,900.01 |
| 2-1-01-01-002-0008-0330 | 3,966.28 |
| 2-1-01-01-002-0008-0331 | 3,508.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0333 | 2,789.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0335 | 2,245.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0336 | 5,930.64 |
| 2-1-01-01-002-0008-0337 | 5,045.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0338 | 3,890.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0339 | 9,021.60 |
| 2-1-01-01-002-0008-0340 | 3,890.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0341 | 3,890.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0342 | 3,902.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0343 | 2,788.99 |
| 2-1-01-01-002-0008-0344 | 4,724.22 |
| 2-1-01-01-002-0008-0345 | 4,305.94 |
| 2-1-01-01-002-0008-0346 | 5,652.40 |
| 2-1-01-01-002-0008-0347 | 6,013.17 |
| 2-1-01-01-002-0008-0348 | 2,789.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0349 | 4,724.22 |
| 2-1-01-01-002-0008-0350 | 10,128.68 |
| 2-1-01-01-002-0008-0351 | 3,652.64 |
| 2-1-01-01-002-0008-0352 | 2,110.68 |
| 2-1-01-01-002-0008-0353 | 1,427.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0354 | 1,427.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0355 | 4,163.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0356 | 4,163.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0357 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0358 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0359 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0360 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0361 | 3,020.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0362 | 7,648.60 |
| 2-1-01-01-002-0008-0363 | 4,001.84 |
| 2-1-01-01-002-0008-0364 | 2,695.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0366 | 8,294.95 |
| 2-1-01-01-002-0008-0367 | 5,518.36 |
| 2-1-01-01-002-0008-0368 | 2,789.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0369 | 3,714.07 |
| 2-1-01-01-002-0008-0370 | 7,086.09 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0371 | 4,422.69 |
| 2-1-01-01-002-0008-0372 | 4,657.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0373 | 5,208.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0374 | 3,445.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0375 | 3,445.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0376 | 11,821.09 |
| 2-1-01-01-002-0008-0377 | 4,305.94 |
| 2-1-01-01-002-0008-0378 | 4,305.94 |
| 2-1-01-01-002-0008-0379 | 3,902.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0380 | 3,445.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0381 | 3,407.32 |
| 2-1-01-01-002-0008-0382 | 3,902.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0383 | 3,902.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0384 | 10,883.78 |
| 2-1-01-01-002-0008-0385 | 19,498.06 |
| 2-1-01-01-002-0008-0386 | 3,023.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0387 | 3,162.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0388 | 8,720.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0390 | 7,072.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0391 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0392 | 16,734.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0393 | 7,362.28 |
| 2-1-01-01-002-0008-0394 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0395 | 5,318.33 |
| 2-1-01-01-002-0008-0397 | 1,594.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0398 | 2,351.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0401 | 14,441.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0404 | 6,103.86 |
| 2-1-01-01-002-0008-0405 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0406 | 1,859.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0407 | 1,859.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0408 | 2,374.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0409 | 2,374.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0410 | 1,859.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0411 | 578.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0412 | 5,826.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0414 | 19,886.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0415 | 3,837.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0417 | 3,384.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0419 | 4,849.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0422 | 8,627.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0423 | 9,929.55 |
| 2-1-01-01-002-0008-0424 | 3,575.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0425 | 2,728.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0427 | 2,806.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0428 | 5,924.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0429 | 3,604.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0430 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0431 | 5,235.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0432 | 5,773.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0433 | 1,815.97 |
| 2-1-01-01-002-0008-0434 | 1,124.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0435 | 2,575.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0436 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0437 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0438 | 3,369.70 |
| 2-1-01-01-002-0008-0439 | 2,551.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0440 | 3,560.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0441 | 2,836.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0442 | 3,799.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0443 | 13,260.58 |
| 2-1-01-01-002-0008-0444 | 5,392.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0445 | 3,508.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0446 | 2,551.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0447 | 2,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0448 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0449 | 2,141.59 |
| 2-1-01-01-002-0008-0450 | 2,454.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0454 | 1,331.80 |
| 2-1-01-01-002-0008-0455 | 1,693.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0456 | 6,730.38 |
| 2-1-01-01-002-0008-0459 | 3,966.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0460 | 5,490.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0461 | 7,345.93 |
| 2-1-01-01-002-0008-0462 | 2,645.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0464 | 3,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0465 | 3,756.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0466 | 6,228.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0467 | 1,366.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0468 | 1,948.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0469 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0470 | 5,218.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0472 | 9,288.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0473 | 7,013.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0474 | 3,371.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0475 | 9,259.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0477 | 3,203.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0478 | 13,143.25 |
| 2-1-01-01-002-0008-0479 | 4,608.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0480 | 3,579.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0481 | 6,650.84 |
| 2-1-01-01-002-0008-0483 | 6,722.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0484 | 6,709.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0485 | 3,817.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0486 | 3,815.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0488 | 5,072.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0489 | 5,108.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0490 | 5,465.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0492 | 3,649.09 |
| 2-1-01-01-002-0008-0493 | 3,793.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0494 | 3,306.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0495 | 3,079.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0496 | 9,775.48 |
| 2-1-01-01-002-0008-0497 | 10,804.42 |
| 2-1-01-01-002-0008-0498 | 3,301.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0499 | 3,791.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0500 | 5,048.84 |
| 2-1-01-01-002-0008-0501 | 3,425.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0502 | 5,303.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0503 | 5,971.60 |
| 2-1-01-01-002-0008-0504 | 4,177.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0507 | 3,831.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0509 | 1,380.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0510 | 3,895.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0511 | 2,714.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0513 | 3,888.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0514 | 3,895.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0515 | 15,406.61 |
| 2-1-01-01-002-0008-0518 | 5,278.07 |
| 2-1-01-01-002-0008-0519 | 11,535.17 |
| 2-1-01-01-002-0008-0520 | 2,919.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0524 | 4,105.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0526 | 4,246.37 |
| 2-1-01-01-002-0008-0528 | 7,072.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0529 | 3,153.12 |
| 2-1-01-01-002-0008-0531 | 6,326.51 |
| 2-1-01-01-002-0008-0537 | 2,446.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0538 | 3,599.86 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0540 | 3,856.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0541 | 1,440.59 |
| 2-1-01-01-002-0008-0542 | 11,656.72 |
| 2-1-01-01-002-0008-0550 | 1,777.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0551 | 435.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0552 | 2,900.66 |
| 2-1-01-01-002-0008-0553 | 14,920.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0554 | 9,255.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0555 | 2,710.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0556 | 22,139.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0557 | 12,883.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0558 | 13,884.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0561 | 4,775.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0563 | 258.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0564 | 6,612.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0565 | 5,360.12 |
| 2-1-01-01-002-0008-0566 | 3,206.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0568 | 4,491.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0569 | 6,631.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0571 | 7,159.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0572 | 3,562.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0573 | 5,225.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0574 | 3,605.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0575 | 9,421.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0576 | 3,020.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0577 | 2,536.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0578 | 84.17 |
| 2-1-01-01-002-0008-0579 | 849.03 |
| 2-1-01-01-002-0008-0580 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0581 | 10,782.68 |
| 2-1-01-01-002-0008-0583 | 3,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0584 | 2,880.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0585 | 1,807.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0586 | 3,815.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0587 | 3,775.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0588 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0589 | 5,235.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0591 | 2,568.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0592 | 1,280.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0593 | 2,560.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0594 | 2,575.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0595 | 2,492.66 |
| 2-1-01-01-002-0008-0597 | 4,892.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0598 | 1,259.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0599 | 2,146.34 |
| 2-1-01-01-002-0008-0600 | 3,895.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0602 | 1,545.68 |
| 2-1-01-01-002-0008-0603 | 2,651.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0604 | 4,357.87 |
| 2-1-01-01-002-0008-0605 | 2,885.27 |
| 2-1-01-01-002-0008-0606 | 3,445.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0607 | 5,651.63 |
| 2-1-01-01-002-0008-0608 | 9,391.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0609 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0611 | 3,508.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0612 | 1,140.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0613 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0614 | 6,864.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0615 | 1,140.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0616 | 2,293.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0617 | 3,240.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0618 | 2,252.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0619 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0620 | 3,270.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0622 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0623 | 1,140.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0624 | 1,937.01 |
| 2-1-01-01-002-0008-0626 | 2,293.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0627 | 2,293.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0629 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0630 | 4,259.88 |
| 2-1-01-01-002-0008-0631 | 5,193.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0632 | 5,212.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0633 | 2,933.49 |
| 2-1-01-01-002-0008-0634 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0635 | 2,293.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0637 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0638 | 3,270.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0641 | 1,912.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0643 | 1,381.61 |
| 2-1-01-01-002-0008-0644 | 2,293.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0646 | 1,184.32 |
| 2-1-01-01-002-0008-0647 | 6,829.88 |
| 2-1-01-01-002-0008-0648 | 2,664.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0653 | 7,253.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0654 | 5,180.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0655 | 5,727.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0656 | 2,440.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0657 | 1,161.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0658 | 5,369.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0659 | 4,565.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0660 | 5,300.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0661 | 17,615.24 |
| 2-1-01-01-002-0008-0662 | 4,503.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0663 | 3,942.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0665 | 5,096.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0666 | 6,072.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0668 | 3,084.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0669 | 8,165.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0670 | 4,883.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0672 | 20,790.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0673 | 11,658.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0674 | 8,358.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0675 | 1,159.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0676 | 3,186.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0677 | 2,958.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0678 | 2,729.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0679 | 7,353.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0682 | 7,637.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0683 | 16,237.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0684 | 944.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0685 | 2,695.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0686 | 9,359.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0687 | 4,177.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0688 | 7,645.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0689 | 11,659.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0690 | 11,793.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0691 | 10,808.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0692 | 7,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0693 | 4,315.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0694 | 13,138.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0695 | 5,363.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0696 | 10,808.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0697 | 10,192.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0698 | 10,192.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0699 | 6,641.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0700 | 10,108.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0701 | 11,711.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0702 | 13,295.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0703 | 7,730.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0704 | 18,868.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0705 | 5,640.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0706 | 9,171.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0707 | 6,676.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0708 | 5,369.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0709 | 3,772.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0710 | 9,144.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0711 | 4,552.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0712 | 5,612.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0713 | 4,721.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0714 | 4,721.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0715 | 4,721.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0716 | 4,721.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0717 | 4,083.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0718 | 4,064.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0719 | 7,606.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0720 | 7,463.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0721 | 9,012.56 |
| 2-1-01-01-002-0008-0722 | 7,433.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0723 | 18,690.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0724 | 2,843.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0725 | 8,058.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0726 | 9,693.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0727 | 9,693.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0728 | 11,664.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0729 | 3,829.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0730 | 9,446.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0731 | 7,300.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0732 | 6,208.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0733 | 8,148.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0734 | 3,466.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0735 | 5,096.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0736 | 8,099.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0737 | 10,753.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0738 | 7,200.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0739 | 3,710.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0740 | 5,431.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0741 | 5,497.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0742 | 12,178.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0743 | 7,678.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0744 | 5,344.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0745 | 5,787.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0746 | 4,701.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0747 | 5,673.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0748 | 2,957.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0749 | 4,210.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0750 | 4,947.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0751 | 5,661.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0752 | 4,922.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0753 | 3,426.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0754 | 4,369.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0755 | 11,823.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0756 | 7,751.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0757 | 8,153.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0758 | 3,867.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0759 | 5,889.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0760 | 6,923.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0761 | 1,828.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0764 | 1,470.46 |
| 2-1-01-01-002-0008-0770 | 8,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0771 | 872.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0772 | 3,342.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0773 | 9,667.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0774 | 2,804.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0775 | 3,946.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0776 | 1,484.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0777 | 3,794.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0778 | 3,151.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0779 | 3,013.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0780 | 4,418.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0781 | 3,827.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0782 | 3,170.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0783 | 4,735.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0784 | 4,775.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0785 | 4,775.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0787 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0788 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0789 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0790 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0791 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0792 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0793 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0794 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0795 | 14,422.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0796 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0797 | 834.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0798 | 1,265.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0799 | 2,964.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0800 | 2,522.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0801 | 2,686.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0802 | 3,985.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0803 | 1,976.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0812 | 1,895.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0813 | 1,946.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0814 | 1,656.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0815 | 2,506.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0816 | 445.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0817 | 2,081.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0818 | 3,354.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0819 | 7,723.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0820 | 1,241.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0821 | 3,148.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0822 | 1,661.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0823 | 3,749.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0824 | 4,768.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0825 | 1,676.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0826 | 2,130.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0827 | 1,749.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0834 | 10,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0836 | 1,355.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0848 | 5,645.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0852 | 1,508.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0855 | 2,203.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0856 | 1,374.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0863 | 970.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0865 | 4,751.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0870 | 2,983.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0872 | 733.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0873 | 814.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0875 | 1,261.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0879 | 379.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0881 | 4,517.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0886 | 4,565.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0888 | 155.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0894 | 149.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0895 | 220.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0008-0897 | 149.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0901 | 468.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0902 | 437.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0916 | 482.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0926 | 1,053.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0935 | 1,319.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0941 | 1,869.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0946 | 89.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0947 | 3,621.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0950 | 599.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0988 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-1008 | 7,049.00 |
| 2-1-01-01-002-0009 Servicios Personales por Pagar Confianza | |
| 2-1-01-01-002-0009-0002 | 343.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0004 | 2,801.59 |
| 2-1-01-01-002-0009-0005 | 3,293.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0006 | 5,352.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0007 | 3,198.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0009 | 11,986.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0011 | 5,171.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0012 | 1,517.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0015 | 6,034.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0016 | 3,195.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0017 | 3,226.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0018 | 3,666.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0019 | 3,947.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0021 | 3,895.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0023 | 5,768.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0024 | 1,874.79 |
| 2-1-01-01-002-0009-0027 | 6,031.70 |
| 2-1-01-01-002-0009-0028 | 3,206.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0029 | 6,805.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0033 | 3,128.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0035 | 3,408.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0036 | 5,103.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0037 | 4,163.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0045 | 3,058.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0046 | 3,374.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0047 | 2,876.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0049 | 705.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0050 | 2,788.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0051 | 2,788.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0052 | 2,863.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0053 | 2,498.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0057 | 4,467.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0058 | 154.87 |
| 2-1-01-01-002-0009-0059 | 706.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0060 | 187.34 |
| 2-1-01-01-002-0009-0064 | 680.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0066 | 3,540.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0067 | 5,352.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0068 | 10,558.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0070 | 4,255.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0071 | 4,322.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0072 | 6,154.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0073 | 10,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0074 | 8,578.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0075 | 10,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0077 | 10,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0078 | 8,611.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0079 | 15,508.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0080 | 10,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0081 | 10,599.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0009-0083 | 5,574.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0090 | 2,903.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0094 | 14,741.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0095 | 6,553.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0096 | 8,774.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0097 | 3,226.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0098 | 12,062.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0099 | 8,949.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0100 | 8,949.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0101 | 8,949.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0102 | 8,949.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0103 | 11,551.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0104 | 11,551.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0105 | 10,229.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0106 | 11,551.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0107 | 9,206.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0108 | 11,551.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0109 | 8,989.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0110 | 8,231.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0111 | 2,618.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0112 | 10,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0113 | 13,603.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0114 | 10,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0115 | 10,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0116 | 1,420.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0119 | 3,259.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0120 | 10,599.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0121 | 4,849.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0122 | 3,203.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0125 | 706.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0128 | 150.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0129 | 4,336.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0130 | 2,676.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0146 | 3,983.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0154 | 31.99 |
| 2-1-01-01-002-0009-0155 | 1,160.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0157 | 1,913.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0160 | 2,315.11 |
| 2-1-01-01-002-0009-0169 | 693.26 |
| 2-1-01-01-002-0009-0173 | 23,080.80 |
| 2-1-01-01-002-0009-0188 | 531.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0189 | 841.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0191 | 3,291.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0193 | 901.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0195 | 100.01 |
| 2-1-01-01-002-0009-0196 | 870.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0201 | 216.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0202 | 155.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0209 | 111.07 |
| 2-1-01-01-002-0009-0213 | 510.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0244 | 671.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0248 | 1,578.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0249 | 195.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0268 | 402.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0288 | 2,815.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0289 | 4,471.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0296 | 982.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0298 | 9,384.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0299 | 2,532.11 |
| 2-1-01-01-002-0009-0327 | 11,565.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0349 | 5,977.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0378 | 4,781.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0398 | 6,407.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0406 | 6,407.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0009-0442 | 8,387.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0453 | 12,362.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0456 | 4,781.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0466 | 9,757.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0476 | 229.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0481 | 4,235.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0498 | 691.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0499 | 691.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0500 | 691.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0502 | 691.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0509 | 2,121.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0511 | 3,975.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0517 | 3,432.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0521 | 4,625.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0525 | 2,859.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0549 | 10,779.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0554 | 3,877.11 |
| 2-1-01-01-002-0009-0558 | 3,145.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0573 | 3,408.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0619 | 6,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0655 | 3,643.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0662 | 1,561.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0665 | 19,054.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0670 | 258.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0732 | 890.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0806 | 8,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0813 | 1,411.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0838 | 2,847.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0867 | 3,726.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0877 | 3,104.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0979 | 9,482.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1016 | 6,483.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1027 | 9,945.15 |
| 2-1-01-01-002-0009-1033 | 4,455.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1042 | 19,340.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1061 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1071 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1072 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1073 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1074 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1075 | 8,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1076 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1077 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1078 | 8,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1079 | 8,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1080 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1081 | 8,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1082 | 8,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1083 | 8,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1084 | 8,500.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1085 | 3,288.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1086 | 5,000.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1092 | 19,424.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1095 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1102 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1103 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1104 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1105 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1106 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1108 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1109 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1110 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1112 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1185 | 4,967.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-01-002-0009-1251 | 5,721.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1267 | 15,234.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1270 | 7,694.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1288 | 5,034.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1291 | 4,967.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1303 | 3,288.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1304 | 6,872.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1305 | 2,923.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1307 | 3,658.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1308 | 658.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1310 | 2,923.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1311 | 2,923.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1312 | 2,923.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1313 | 3,288.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1314 | 3,288.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1316 | 3,288.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1317 | 2,923.00 |
| 2-1-01-01-002-0025 | 30,407.92 |
| 2-1-01-01-002-0026 | 1,405,843.58 |
| 2-1-01-01-002-0028 | 3,815.00 |
| 2-1-01-01-002-0029 | 255,414.78 |
| 2-1-01-01-002-0031 | 2,798.00 |
| 2-1-01-01-002-0037 | 4,659.95 |
| 2-1-01-01-002-0053 | 5,182.00 |
| 2-1-01-01-006 Servicios Personales por Pagar por Juicios Laborales | |
| 2-1-01-01-006-0008 | 65,940.89 |
| 2-1-01-01-006-0010 | 41,165.00 |
| 2-1-01-01-006-0012 | 400.00 |
| 2-1-01-01-008 Servicios Personales por Pagar Administraciones Anteriores | |
| 2-1-01-01-008-0001 | 33,015.71 |
| 2-1-01-01-008-0002 | 21,896.57 |
| 2-1-01-02-001 Proveedores Locales | |
| 2-1-01-02-001-0002 | 6,902.00 |
| 2-1-01-02-001-0005 | 23,350.80 |
| 2-1-01-02-001-0011 | 16,605.93 |
| 2-1-01-02-001-0013 | 39,857.60 |
| 2-1-01-02-001-0016 | 3,480.00 |
| 2-1-01-02-001-0022 | 35,741.20 |
| 2-1-01-02-001-0029 | 5,520.01 |
| 2-1-01-02-001-0030 | 115,304.00 |
| 2-1-01-02-001-0035 | 3,608,126.60 |
| 2-1-01-02-001-0041 | 10,348.00 |
| 2-1-01-02-001-0043 | 3,016.00 |
| 2-1-01-02-001-0051 | 20,874.49 |
| 2-1-01-02-001-0053 | 135,140.00 |
| 2-1-01-02-001-0055 | 45,557.50 |
| 2-1-01-02-001-0058 | 143,044.16 |
| 2-1-01-02-001-0061 | 2,634.43 |
| 2-1-01-02-001-0071 | 6,960.00 |
| 2-1-01-02-001-0072 | 3,450.00 |
| 2-1-01-02-001-0083 | 17,473.75 |
| 2-1-01-02-001-0086 | 436.00 |
| 2-1-01-02-001-0087 | 21,200.00 |
| 2-1-01-02-001-0088 | 9,405.00 |
| 2-1-01-02-001-0098 | 3,016.00 |
| 2-1-01-02-001-0099 | 13,662.00 |
| 2-1-01-02-001-0114 | 8,879.61 |
| 2-1-01-02-001-0121 | 17,287.00 |
| 2-1-01-02-001-0157 | 26,232.13 |
| 2-1-01-02-001-0158 | 5,350.00 |
| 2-1-01-02-001-0166 | 4,180.00 |
| 2-1-01-02-001-0168 | 367,720.56 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-02-001-0177 | 7,993.01 |
| 2-1-01-02-001-0188 | 386,802.00 |
| 2-1-01-02-001-0189 | 3,800.01 |
| 2-1-01-02-001-0218 | 58,464.00 |
| 2-1-01-02-001-0230 | 9,628.00 |
| 2-1-01-02-001-0242 | 2,830.02 |
| 2-1-01-02-001-0247 | 218,686.56 |
| 2-1-01-02-001-0248 | 300.00 |
| 2-1-01-02-001-0250 | 3,248.00 |
| 2-1-01-02-001-0251 | 11,575.06 |
| 2-1-01-02-001-0252 | 2,100.01 |
| 2-1-01-02-001-0260 | 313.20 |
| 2-1-01-02-001-0269 | 120,707.28 |
| 2-1-01-02-001-0275 | 16,100.80 |
| 2-1-01-02-001-0284 | 28,989.79 |
| 2-1-01-02-001-0285 | 21,054.86 |
| 2-1-01-02-001-0288 | 35,092.11 |
| 2-1-01-02-001-0297 | 330,600.00 |
| 2-1-01-02-001-0303 | 270,280.00 |
| 2-1-01-02-001-0304 | 15,064.52 |
| 2-1-01-02-001-0315 | 11,112.01 |
| 2-1-01-02-001-0326 | 66,999.99 |
| 2-1-01-02-001-0331 | 19,396.10 |
| 2-1-01-02-001-0334 | 39,526.61 |
| 2-1-01-02-001-0353 | 1,755.08 |
| 2-1-01-02-001-0366 | 1,856.00 |
| 2-1-01-02-001-0367 | 43,641.52 |
| 2-1-01-02-001-0369 | 1,177.12 |
| 2-1-01-02-001-0370 | 47,560.00 |
| 2-1-01-02-001-0375 | 82,418.00 |
| 2-1-01-02-001-0382 | 87,000.00 |
| 2-1-01-02-001-0386 | 20.00 |
| 2-1-01-02-001-0388 | 1,151.02 |
| 2-1-01-02-001-0389 | 975.04 |
| 2-1-01-02-001-0400 | 1,000.00 |
| 2-1-01-02-001-0437 | 102,080.00 |
| 2-1-01-02-001-0439 | 12,420.00 |
| 2-1-01-02-001-0441 | 144,972.15 |
| 2-1-01-02-001-0443 | 7,610.17 |
| 2-1-01-02-001-0452 | 30,150.52 |
| 2-1-01-02-001-0462 | 3,400.00 |
| 2-1-01-02-001-0464 | 40,198.37 |
| 2-1-01-02-001-0503 | 360.00 |
| 2-1-01-02-001-0509 | 92,450.34 |
| 2-1-01-02-001-0510 | 14,150.99 |
| 2-1-01-02-001-0525 | 66,262.68 |
| 2-1-01-02-001-0526 | 22,040.00 |
| 2-1-01-02-001-0529 | 3,619.20 |
| 2-1-01-02-001-0534 | 70,864.40 |
| 2-1-01-02-001-0537 | 11,292.58 |
| 2-1-01-02-001-0561 | 12,698.60 |
| 2-1-01-02-001-0562 | 3,842.15 |
| 2-1-01-02-001-0566 | 1,740.01 |
| 2-1-01-02-001-0568 | 293,155.20 |
| 2-1-01-02-001-0569 | 200.00 |
| 2-1-01-02-001-0580 | 73,277.56 |
| 2-1-01-02-001-0587 | 16,820.00 |
| 2-1-01-02-001-0600 | 8,997.50 |
| 2-1-01-02-001-0601 | 653,961.60 |
| 2-1-01-02-001-0722 | 4,872.00 |
| 2-1-01-02-002 Proveedores Foráneos | |
| 2-1-01-02-002-0005 | 301,120.07 |
| 2-1-01-02-002-0009 | 7,621,977.17 |
| 2-1-01-02-002-0012 | 10,440.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-02-002-0020 | 23,478.40 |
| 2-1-01-02-002-0029 | 1,653.00 |
| 2-1-01-02-002-0036 | 24,292.34 |
| 2-1-01-02-002-0041 | 1,099,143.80 |
| 2-1-01-02-002-0056 | 163,101.99 |
| 2-1-01-02-002-0058 | 52,475.07 |
| 2-1-01-02-002-0061 | 19,065,311.30 |
| 2-1-01-02-002-0062 | 8,134.09 |
| 2-1-01-02-002-0065 | 369,286.84 |
| 2-1-01-02-002-0073 | 433,511.50 |
| 2-1-01-02-002-0075 | 2,433,069.40 |
| 2-1-01-02-002-0077 | 8,292,348.20 |
| 2-1-01-02-002-0078 | 427,823.39 |
| 2-1-01-02-002-0079 | 54,204.48 |
| 2-1-01-02-002-0089 | 8,671.00 |
| 2-1-01-02-002-0133 | 1,194.80 |
| 2-1-01-02-002-0149 | 141.87 |
| 2-1-01-02-002-0153 | 36,391.52 |
| 2-1-01-02-002-0157 | 356,285.88 |
| 2-1-01-02-002-0163 | 200.00 |
| 2-1-01-02-002-0197 | 23,220.00 |
| 2-1-01-02-002-0209 | 27,881.88 |
| 2-1-01-02-002-0219 | 20,292.50 |
| 2-1-01-02-002-0242 | 36,476.86 |
| 2-1-01-02-002-0265 | 92,762.55 |
| 2-1-01-02-002-0275 | 75,058.86 |
| 2-1-01-02-002-0277 | 84,236.30 |
| 2-1-01-02-002-0284 | 394,523.88 |
| 2-1-01-02-002-0291 | 275,848.00 |
| 2-1-01-02-002-0292 | 6,951.94 |
| 2-1-01-02-002-0294 | 476,312.00 |
| 2-1-01-02-002-0295 | 949,982.00 |
| 2-1-01-02-002-0297 | 96,538.03 |
| 2-1-01-02-002-0299 | 104,400.00 |
| 2-1-01-02-002-0302 | 5,150.40 |
| 2-1-01-02-002-0304 | 994,754.52 |
| 2-1-01-02-002-0305 | 356,608.80 |
| 2-1-01-02-002-0310 | 1,602,983.99 |
| 2-1-01-02-002-0311 | 1,320,580.67 |
| 2-1-01-02-002-0332 | 30,172.45 |
| 2-1-01-02-002-0349 | 5,800.00 |
| 2-1-01-02-002-0354 | 316,680.00 |
| 2-1-01-02-002-0365 | 1,624.00 |
| 2-1-01-02-002-0390 | 9,744.00 |
| 2-1-01-02-002-0411 | 9,280.00 |
| 2-1-01-02-002-0413 | 116.00 |
| 2-1-01-02-002-0414 | 104.40 |
| 2-1-01-02-002-0421 | 5,521.99 |
| 2-1-01-02-002-0476 | 63,000.00 |
| 2-1-01-02-002-0477 | 63,000.00 |
| 2-1-01-02-002-0512 | 18,000.00 |
| 2-1-01-02-002-0558 | 34,800.00 |
| 2-1-01-02-002-0562 | 53,746.00 |
| 2-1-01-02-002-0598 | 394.28 |
| 2-1-01-02-002-0648 | 82,091.01 |
| 2-1-01-02-002-0650 | 18,113.10 |
| 2-1-01-02-002-0725 | 1,930.00 |
| 2-1-01-02-002-0773 | 880.67 |
| 2-1-01-02-009 Proveedores de Administraciones Anteriores al 2015 | |
| 2-1-01-02-009-0001 | 25,520.00 |
| 2-1-01-02-009-0002 | 389,052.99 |
| 2-1-01-02-009-0003 | 25,114.00 |
| 2-1-01-02-009-0004 | 17,284.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-02-009-0005 | 495,757.22 |
| 2-1-01-02-009-0006 | 282,536.00 |
| 2-1-01-02-009-0007 | 125,677.57 |
| 2-1-01-02-009-0008 | 78,268.10 |
| 2-1-01-02-009-0009 | 20,924.80 |
| 2-1-01-02-009-0010 | 900.00 |
| 2-1-01-02-009-0011 | 82,664.04 |
| 2-1-01-02-009-0012 | 14,850.00 |
| 2-1-01-02-009-0013 | 54,288.00 |
| 2-1-01-02-009-0014 | 77,027.85 |
| 2-1-01-02-009-0015 | 500,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0017 | 603,200.00 |
| 2-1-01-02-009-0018 | 9,224.53 |
| 2-1-01-02-009-0019 | 4,964.80 |
| 2-1-01-02-009-0020 | 32,655.07 |
| 2-1-01-02-009-0021 | 23,200.00 |
| 2-1-01-02-009-0022 | 32,812.99 |
| 2-1-01-02-009-0023 | 28,900.00 |
| 2-1-01-02-009-0024 | 1,891,401.54 |
| 2-1-01-02-009-0025 | 485,828.36 |
| 2-1-01-02-009-0026 | 4,225.00 |
| 2-1-01-02-009-0027 | 600.00 |
| 2-1-01-02-009-0028 | 155,936.02 |
| 2-1-01-02-009-0029 | 21,203.34 |
| 2-1-01-02-009-0031 | 301,914.30 |
| 2-1-01-02-009-0032 | 15,196.00 |
| 2-1-01-02-009-0033 | 10,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0034 | 34,803.00 |
| 2-1-01-02-009-0035 | 94,126.75 |
| 2-1-01-02-009-0036 | 531,365.21 |
| 2-1-01-02-009-0038 | 104,400.00 |
| 2-1-01-02-009-0039 | 69,600.00 |
| 2-1-01-02-009-0041 | 117,472.95 |
| 2-1-01-02-009-0042 | 306,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0043 | 570,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0044 | 56,846.89 |
| 2-1-01-02-009-0046 | 29,684.40 |
| 2-1-01-02-009-0047 | 56,226.82 |
| 2-1-01-02-009-0048 | 21,200.00 |
| 2-1-01-02-009-0049 | 24,928.40 |
| 2-1-01-02-009-0051 | 2,877.00 |
| 2-1-01-02-009-0052 | 185,136.00 |
| 2-1-01-02-009-0053 | 2,244.00 |
| 2-1-01-02-009-0054 | 28,400.00 |
| 2-1-01-02-009-0055 | 68,532.92 |
| 2-1-01-02-009-0056 | 93,480.00 |
| 2-1-01-02-009-0057 | 50,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0058 | 162,848.00 |
| 2-1-01-02-009-0059 | 36,300.00 |
| 2-1-01-02-009-0060 | 74,668.52 |
| 2-1-01-02-009-0061 | 35,728.00 |
| 2-1-01-02-009-0062 | 17,400.00 |
| 2-1-01-02-009-0063 | 25,682.40 |
| 2-1-01-02-009-0064 | 7,000,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0065 | 3,992.00 |
| 2-1-01-02-009-0066 | 5,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0068 | 76,799.77 |
| 2-1-01-02-009-0070 | 23,335.03 |
| 2-1-01-02-009-0071 | 49,649.00 |
| 2-1-01-02-009-0072 | 58,945.50 |
| 2-1-01-02-009-0073 | 144,991.14 |
| 2-1-01-02-009-0074 | 416,383.10 |
| 2-1-01-02-009-0075 | 46,400.00 |
| 2-1-01-02-009-0076 | 136,607.36 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-02-009-0077 | 1,392.00 |
| 2-1-01-02-009-0078 | 8,120.00 |
| 2-1-01-02-009-0079 | 50,808.72 |
| 2-1-01-02-009-0080 | 301,716.00 |
| 2-1-01-02-009-0081 | 42,515.99 |
| 2-1-01-02-009-0082 | 68,068.80 |
| 2-1-01-02-009-0083 | 54,058.23 |
| 2-1-01-02-009-0084 | 312.97 |
| 2-1-01-02-009-0085 | 34,845.65 |
| 2-1-01-02-009-0086 | 9,650.00 |
| 2-1-01-02-009-0087 | 754.00 |
| 2-1-01-02-009-0088 | 8,120.00 |
| 2-1-01-02-009-0089 | 30,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0090 | 146,798.00 |
| 2-1-01-02-009-0091 | 74,639.33 |
| 2-1-01-02-009-0092 | 179,200.00 |
| 2-1-01-02-009-0093 | 746,644.00 |
| 2-1-01-02-009-0094 | 52,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0095 | 69,600.00 |
| 2-1-01-02-009-0096 | 25,039.40 |
| 2-1-01-02-009-0097 | 103,472.00 |
| 2-1-01-02-009-0098 | 43,624.00 |
| 2-1-01-02-009-0099 | 15,660.00 |
| 2-1-01-02-009-0100 | 34,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0101 | 78,998.40 |
| 2-1-01-02-009-0102 | 237,413.04 |
| 2-1-01-02-009-0103 | 646,004.00 |
| 2-1-01-02-009-0104 | 1,624.00 |
| 2-1-01-02-009-0105 | 211,680.01 |
| 2-1-01-02-009-0106 | 22,968.00 |
| 2-1-01-02-009-0107 | 51,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0108 | 13,950.00 |
| 2-1-01-02-009-0109 | 210,155.41 |
| 2-1-01-02-009-0110 | 195,703.72 |
| 2-1-01-02-009-0111 | 114,260.00 |
| 2-1-01-02-009-0113 | 34,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0114 | 26,036.33 |
| 2-1-01-02-009-0115 | 4,050.00 |
| 2-1-01-02-009-0116 | 5,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0117 | 5,582.00 |
| 2-1-01-02-009-0118 | 34,362.96 |
| 2-1-01-02-009-0119 | 10,906.00 |
| 2-1-01-02-009-0120 | 10,484.00 |
| 2-1-01-02-009-0121 | 23,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0122 | 64,375.00 |
| 2-1-01-02-009-0123 | 20,080.28 |
| 2-1-01-02-009-0124 | 65,036.00 |
| 2-1-01-02-009-0125 | 984.53 |
| 2-1-01-02-009-0126 | 5,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0127 | 29,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0128 | 7,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0129 | 159,024.40 |
| 2-1-01-02-009-0130 | 83,044.80 |
| 2-1-01-02-009-0131 | 11,332.63 |
| 2-1-01-02-009-0132 | 6,307.38 |
| 2-1-01-02-009-0133 | 25,334.40 |
| 2-1-01-02-009-0134 | 13,547.49 |
| 2-1-01-02-009-0135 | 459,025.15 |
| 2-1-01-02-009-0137 | 1,200.00 |
| 2-1-01-02-009-0138 | 83,705.60 |
| 2-1-01-02-009-0139 | 10,699.95 |
| 2-1-01-02-009-0140 | 2,959.16 |
| 2-1-01-02-009-0141 | 459,760.85 |
| 2-1-01-02-009-0142 | 11,547.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-02-009-0144 | 44,200.72 |
| 2-1-01-02-009-0145 | 37,840.00 |
| 2-1-01-02-009-0146 | 301,600.00 |
| 2-1-01-02-009-0147 | 9,960.00 |
| 2-1-01-02-009-0148 | 822,180.19 |
| 2-1-01-02-009-0149 | 24,010.71 |
| 2-1-01-02-009-0150 | 11,600.00 |
| 2-1-01-02-009-0151 | 16,240.00 |
| 2-1-01-02-009-0152 | 427,604.43 |
| 2-1-01-02-009-0153 | 39,980.58 |
| 2-1-01-02-009-0154 | 281,125.37 |
| 2-1-01-02-009-0155 | 2,590.00 |
| 2-1-01-02-009-0156 | 470.78 |
| 2-1-01-02-009-0157 | 79,782.70 |
| 2-1-01-02-009-0158 | 349,600.00 |
| 2-1-01-02-009-0159 | 4,212.01 |
| 2-1-01-02-009-0160 | 91,183.62 |
| 2-1-01-02-009-0161 | 43,189.52 |
| 2-1-01-02-009-0162 | 23,200.00 |
| 2-1-01-02-009-0163 | 164,610.94 |
| 2-1-01-02-009-0164 | 41,032.68 |
| 2-1-01-02-009-0165 | 50,355.41 |
| 2-1-01-02-009-0166 | 52,920.00 |
| 2-1-01-02-009-0167 | 259,616.07 |
| 2-1-01-02-009-0168 | 82,755.10 |
| 2-1-01-02-009-0169 | 116,620.68 |
| 2-1-01-02-009-0170 | 176,502.43 |
| 2-1-01-02-009-0171 | 33,472.09 |
| 2-1-01-02-009-0172 | 1,665,737.44 |
| 2-1-01-02-009-0173 | 2,354.80 |
| 2-1-01-02-009-0174 | 48,122.00 |
| 2-1-01-02-009-0175 | 167,791.19 |
| 2-1-01-02-009-0176 | 35,364.00 |
| 2-1-01-02-009-0177 | 9,928.44 |
| 2-1-01-02-009-0178 | 43,020.00 |
| 2-1-01-02-009-0179 | 350,000.00 |
| 2-1-01-02-009-0180 | 10,440.00 |
| 2-1-01-02-009-0181 | 63,171.20 |
| 2-1-01-02-009-0182 | 36,962.40 |
| 2-1-01-02-009-0183 | 1,806.97 |
| 2-1-01-02-009-0184 | 118,232.62 |
| 2-1-01-02-009-0185 | 14,495.60 |
| 2-1-01-02-009-0186 | 49,172.97 |
| 2-1-01-02-009-0187 | 147,780.00 |
| 2-1-01-02-009-0188 | 9,430,836.74 |
| 2-1-01-02-009-0189 | 33,149.99 |
| 2-1-01-02-009-0190 | 26,912.00 |
| 2-1-01-02-009-0191 | 60,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0192 | 60,096.00 |
| 2-1-01-02-009-0193 | 603,970.08 |
| 2-1-01-02-009-0194 | 34,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0196 | 33,536.36 |
| 2-1-01-02-009-0198 | 7,600.00 |
| 2-1-01-02-009-0199 | 58,472.00 |
| 2-1-01-02-009-0200 | 46,922.00 |
| 2-1-01-02-009-0201 | 54,053.68 |
| 2-1-01-02-009-0203 | 3.04 |
| 2-1-01-02-009-0204 | 318,459.00 |
| 2-1-01-02-009-0205 | 34,800.00 |
| 2-1-01-02-009-0206 | 88,600.01 |
| 2-1-01-02-009-0207 | 4,640.00 |
| 2-1-01-02-009-0208 | 1,415.20 |
| 2-1-01-02-009-0209 | 150,000.00 |
| 2-1-01-03-001 Contratistas Locales | |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-03-001-0003 | 2,445,248.58 |
| 2-1-01-03-001-0005 | 1,169,259.88 |
| 2-1-01-03-001-0006 | 34,697.85 |
| 2-1-01-03-001-0007 | 981,805.63 |
| 2-1-01-03-001-0010 | 870,004.00 |
| 2-1-01-03-001-0012 | 723,292.57 |
| 2-1-01-03-001-0017 | 1,193.07 |
| 2-1-01-03-002 Contratistas Foráneos | |
| 2-1-01-03-002-0001 | 239,779.77 |
| 2-1-01-03-002-0002 | 167,469.16 |
| 2-1-01-03-002-0004 | 156,952.23 |
| 2-1-01-03-002-0005 | 1.01 |
| 2-1-01-03-002-0008 | 17,368.59 |
| 2-1-01-03-002-0009 | 891,495.86 |
| 2-1-01-03-002-0010 | 70,359.74 |
| 2-1-01-03-002-0011 | 27,565.56 |
| 2-1-01-03-002-0012 | 1,646.44 |
| 2-1-01-03-002-0013 | 19,874.65 |
| 2-1-01-03-002-0014 | 2,961,802.48 |
| 2-1-01-03-002-0019 | 41,064.00 |
| 2-1-01-03-002-0023 | 126,320.69 |
| 2-1-01-03-002-0040 | 14,792.41 |
| 2-1-01-03-002-0048 | 179,380.33 |
| 2-1-01-03-009 Contratistas de Administraciones Anteriores al 2015 | |
| 2-1-01-03-009-0001 | 1,333,893.71 |
| 2-1-01-03-009-0002 | 315,060.22 |
| 2-1-01-03-009-0004 | 534,959.75 |
| 2-1-01-03-009-0005 | 507,048.99 |
| 2-1-01-03-009-0006 | 400,767.73 |
| 2-1-01-03-009-0007 | 766,247.91 |
| 2-1-01-03-009-0008 | 138,832.36 |
| 2-1-01-03-009-0009 | 3,248.00 |
| 2-1-01-03-009-0010 | 93,960.00 |
| 2-1-01-03-009-0011 | 11,200.00 |
| 2-1-01-03-009-0012 | 1.60 |
| 2-1-01-03-009-0013 | 172,260.00 |
| 2-1-01-03-009-0014 | 5,089,332.79 |
| 2-1-01-03-009-0015 | 3,969,920.20 |
| 2-1-01-03-009-0018 | 385,158.16 |
| 2-1-01-03-009-0019 | 4,627,409.52 |
| 2-1-01-03-009-0020 | 78,015.18 |
| 2-1-01-03-009-0021 | 434,377.91 |
| 2-1-01-03-009-0024 | 1,190,363.94 |
| 2-1-01-03-009-0026 | 1,078,317.57 |
| 2-1-01-03-009-0027 | 11,890.00 |
| 2-1-01-03-009-0032 | 337,637.44 |
| 2-1-01-03-009-0034 | 526,613.09 |
| 2-1-01-03-009-0035 | 70,692.58 |
| 2-1-01-03-009-0036 | 507,840.25 |
| 2-1-01-03-009-0037 | 1,116,302.78 |
| 2-1-01-03-009-0038 | 214,728.91 |
| 2-1-01-03-009-0040 | 669,470.47 |
| 2-1-01-03-009-0041 | 479,413.42 |
| 2-1-01-03-009-0042 | 149,800.62 |
| 2-1-01-03-009-0043 | 818,496.00 |
| 2-1-01-03-009-0044 | 363,809.22 |
| 2-1-01-03-009-0045 | 489,083.02 |
| 2-1-01-03-009-0046 | 1,255,677.86 |
| 2-1-01-03-009-0048 | 194,880.00 |
| 2-1-01-03-009-0052 | 59,684.00 |
| 2-1-01-03-009-0053 | 2,768,592.35 |
| 2-1-01-03-009-0054 | 1,651,936.00 |
| 2-1-01-03-009-0056 | 813,669.40 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-03-009-0057 | 42,598.99 |
| 2-1-01-03-009-0058 | 76,377.95 |
| 2-1-01-03-009-0059 | 484,654.07 |
| 2-1-01-03-009-0060 | 41,872.66 |
| 2-1-01-03-009-0061 | 3,770.00 |
| 2-1-01-03-009-0062 | 327,158.13 |
| 2-1-01-03-009-0063 | 48,720.00 |
| 2-1-01-03-009-0064 | 881,298.40 |
| 2-1-01-03-009-0066 | 1,740.00 |
| 2-1-01-03-009-0069 | 199,984.00 |
| 2-1-01-03-009-0070 | 472,020.00 |
| 2-1-01-03-009-0071 | 1,915,982.01 |
| 2-1-01-03-009-0072 | 264,391.16 |
| 2-1-01-03-009-0075 | 676,512.00 |
| 2-1-01-03-009-0076 | 57,130.00 |
| 2-1-01-03-009-0077 | 190,934.10 |
| 2-1-01-03-009-0078 | 1,664,665.91 |
| 2-1-01-03-009-0079 | 3,419,210.32 |
| 2-1-01-03-009-0080 | 1,098,762.15 |
| 2-1-01-03-009-0082 | 37,357.10 |
| 2-1-01-03-009-0083 | 616,366.00 |
| 2-1-01-03-009-0084 | 764,025.49 |
| 2-1-01-03-009-0085 | 421,894.88 |
| 2-1-01-03-009-0086 | 1,836,891.37 |
| 2-1-01-03-009-0088 | 84,448.00 |
| 2-1-01-03-009-0090 | 44,053.24 |
| 2-1-01-03-009-0091 | 1,380,808.77 |
| 2-1-01-03-009-0092 | 1,161,351.21 |
| 2-1-01-03-009-0094 | 65,276.08 |
| 2-1-01-05-004-0002 Ayudas a la Ciudadanía | |
| 2-1-01-05-004-0002-0301 | 2,000.00 |
| 2-1-01-07-001-0001 Fiscalización de Obras Publicas | |
| 2-1-01-07-001-0001-0001 | 84,846.56 |
| 2-1-01-07-001-0001-0003 | 317,224.91 |
| 2-1-01-07-001-0001-0004 | 217,046.31 |
| 2-1-01-07-001-0002 ZOFEMAT | |
| 2-1-01-07-001-0002-0002 | 792,523.58 |
| 2-1-01-07-001-0003 RAMO XX | |
| 2-1-01-07-001-0003-0001 | 207,920.86 |
| 2-1-01-07-001-0003-0002 | 24,785.85 |
| 2-1-01-07-001-0003-0003 | 9,134.64 |
| 2-1-01-07-001-0003-0004 | 9,134.64 |
| 2-1-01-07-001-0004 RAMO XXXIII | |
| 2-1-01-07-001-0004-0003 | 89,322.81 |
| 2-1-01-07-001-0005 SUBSEMUN | |
| 2-1-01-07-001-0005-0001 | 5,876.72 |
| 2-1-01-07-001-0007-0001 | 3,275.82 |
| 2-1-01-07-001-0007-0002 | 31,731.04 |
| 2-1-01-07-002-0001 Retenciones por Cuotas y Aportaciones Sindicales | |
| 2-1-01-07-002-0001-0002 | 15,337.36 |
| 2-1-01-07-002-0001-0003 | 1,046,255.74 |
| 2-1-01-07-002-0001-0004 | 54,360.00 |
| 2-1-01-07-002-0001-0005 | 13,100.00 |
| 2-1-01-07-002-0001-0006 | 170,180.03 |
| 2-1-01-07-002-0002 Retenciones por Financiamientos de Empresas Privadas | |
| 2-1-01-07-002-0002-0001 | 1,497,081.28 |
| 2-1-01-07-002-0002-0003 | 1,317.09 |
| 2-1-01-07-002-0003 Aportaciones a Partidos | |
| 2-1-01-07-002-0003-0001 | 3,953,170.10 |
| 2-1-01-07-002-0009 Otras Retenciones Vía Nomina | |
| 2-1-01-07-002-0009-0005 | 151,305.00 |
| 2-1-01-07-003 Retenciones de Isr | |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-07-003-0006 | 3,802,731.11 |
| 2-1-01-07-004 Retenciones de Iva | |
| 2-1-01-07-004 | 28,565.47 |
| 2-1-01-07-005 Retenciones por Impuesto Sobre Cedular | |
| 2-1-01-07-005-0002 | 30,722.45 |
| 2-1-01-07-008 Multas Federales Impuestas por Autoridades no Fiscales | |
| 2-1-01-07-008-0001 | 167,235.87 |
| 2-1-01-07-008-0002 | 41,743.47 |
| 2-1-01-07-009 Pago de Retenciones y Contribuciones a Corto Plazo | |
| 2-1-01-07-009-0005 | 12,909.70 |
| 2-1-01-07-009-0006 | 5,928.72 |
| 2-1-01-07-009-0009 | 15,187.11 |
| 2-1-01-07-009-0010 | 6,505.75 |
| 2-1-01-07-009-0016 | 1,270,520.56 |
| 2-1-01-07-009-0018 | 4,888.34 |
| 2-1-01-07-009-0020 | 28,522.39 |
| 2-1-01-07-009-0029 | 3,785.89 |
| 2-1-01-07-009-0031 | 35,876.21 |
| 2-1-01-07-009-0046 | 1,198.77 |
| 2-1-01-08-001 Ingresos Pagados en Demasía | |
| 2-1-01-08-001-0003 | 23,867.13 |
| 2-1-01-08-001-0004 | 8,160.00 |
| 2-1-01-08-001-0007 | 415.70 |
| 2-1-01-08-001-0008 | 53,362.28 |
| 2-1-01-08-001-0009 | 1,416.96 |
| 2-1-01-08-001-0010 | 6,835,690.59 |
| 2-1-01-08-001-0011 | 523,014.67 |
| 2-1-01-08-001-0017 | 5.72 |
| 2-1-01-08-001-0018 | 187.02 |
| 2-1-01-08-001-0022 | 4,990.01 |
| 2-1-01-08-001-0023 | 51.56 |
| 2-1-01-08-001-0024 | 9,000.01 |
| 2-1-01-08-001-0025 | 12,823.08 |
| 2-1-01-08-001-0026 | 20,056.15 |
| 2-1-01-08-001-0027 | 2,251.93 |
| 2-1-01-08-001-0029 | 5,820.00 |
| 2-1-01-08-001-0031 | 4,022.32 |
| 2-1-01-08-001-0037 | 1,045.07 |
| 2-1-01-08-001-0039 | 29,786.18 |
| 2-1-01-08-001-0041 | 2,591.29 |
| 2-1-01-08-001-0045 | 2,600.46 |
| 2-1-01-08-001-0046 | 7,881.73 |
| 2-1-01-08-001-0048 | 23,896.17 |
| 2-1-01-08-001-0049 | 1,138.35 |
| 2-1-01-08-001-0052 | 208.97 |
| 2-1-01-08-001-0053 | 3,825.79 |
| 2-1-01-08-001-0061 | 30,194.26 |
| 2-1-01-08-001-0063 | 870.66 |
| 2-1-01-08-001-0066 | 11,478.53 |
| 2-1-01-08-001-0067 | 3,739.61 |
| 2-1-01-08-001-0071 | 125,317.56 |
| 2-1-01-08-001-0073 | 5,840.73 |
| 2-1-01-08-001-0075 | 994.28 |
| 2-1-01-08-001-0086 | 1,939.47 |
| 2-1-01-08-001-0089 | 5,162.24 |
| 2-1-01-08-001-0090 | 20,215.59 |
| 2-1-01-08-001-0091 | 1,539.47 |
| 2-1-01-08-001-0092 | 3,587.51 |
| 2-1-01-08-001-0094 | 449.82 |
| 2-1-01-08-001-0095 | 834.36 |
| 2-1-01-08-001-0096 | 2,154.81 |
| 2-1-01-08-001-0099 | 354.97 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-08-001-0102 | 43.47 |
| 2-1-01-08-001-0105 | 2,219.14 |
| 2-1-01-08-001-0106 | 780.00 |
| 2-1-01-08-001-0117 | 1,121.82 |
| 2-1-01-08-001-0119 | 3,517.86 |
| 2-1-01-08-001-0123 | 6,544.14 |
| 2-1-01-08-001-0124 | 6,544.14 |
| 2-1-01-08-001-0139 | 2,178.66 |
| 2-1-01-08-001-0142 | 69,430.71 |
| 2-1-01-08-001-0143 | 1,056.52 |
| 2-1-01-08-001-0161 | 675.26 |
| 2-1-01-08-001-0162 | 90.00 |
| 2-1-01-08-001-0164 | 5,548.02 |
| 2-1-01-08-001-0165 | 705.79 |
| 2-1-01-08-001-0171 | 3,649.28 |
| 2-1-01-08-001-0172 | 438.38 |
| 2-1-01-08-001-0173 | 19,300.03 |
| 2-1-01-08-001-0180 | 933.79 |
| 2-1-01-08-001-0182 | 904.00 |
| 2-1-01-08-001-0184 | 1,232.89 |
| 2-1-01-08-001-0185 | 7,023.86 |
| 2-1-01-08-001-0188 | 25,751.74 |
| 2-1-01-08-001-0189 | 2,416.60 |
| 2-1-01-08-001-0193 | 692.16 |
| 2-1-01-08-001-0196 | 496.80 |
| 2-1-01-08-001-0200 | 1.00 |
| 2-1-01-08-001-0201 | 348.92 |
| 2-1-01-08-001-0204 | 1,952.79 |
| 2-1-01-08-001-0205 | 85.62 |
| 2-1-01-08-001-0206 | 2,153.84 |
| 2-1-01-08-001-0207 | 962.41 |
| 2-1-01-08-001-0208 | 16.29 |
| 2-1-01-08-001-0209 | 1,726.93 |
| 2-1-01-08-001-0210 | 3,628.85 |
| 2-1-01-08-001-0214 | 581.53 |
| 2-1-01-08-001-0215 | 2,892.12 |
| 2-1-01-08-001-0216 | 568.78 |
| 2-1-01-08-001-0218 | 892.81 |
| 2-1-01-08-001-0219 | 110.97 |
| 2-1-01-08-001-0222 | 598.19 |
| 2-1-01-08-001-0223 | 4,928.41 |
| 2-1-01-08-001-0226 | 204.80 |
| 2-1-01-08-001-0227 | 753.34 |
| 2-1-01-08-001-0228 | 736.00 |
| 2-1-01-08-001-0229 | 548.97 |
| 2-1-01-08-001-0235 | 34,577.01 |
| 2-1-01-08-001-0244 | 568.87 |
| 2-1-01-08-001-0245 | 2,726.16 |
| 2-1-01-08-001-0246 | 1,839.22 |
| 2-1-01-08-001-0247 | 952.87 |
| 2-1-01-08-001-0248 | 1,185.41 |
| 2-1-01-08-001-0251 | 3,788.21 |
| 2-1-01-08-001-0254 | 7,991.49 |
| 2-1-01-08-001-0255 | 1,639.12 |
| 2-1-01-08-001-0256 | 1,670.17 |
| 2-1-01-08-001-0257 | 2,922,111.21 |
| 2-1-01-08-001-0258 | 856.43 |
| 2-1-01-08-001-0260 | 1,414.23 |
| 2-1-01-08-001-0261 | 672.99 |
| 2-1-01-08-001-0262 | 568.87 |
| 2-1-01-08-001-0267 | 568.87 |
| 2-1-01-08-001-0268 | 879.99 |
| 2-1-01-08-001-0271 | 4,606.55 |
| 2-1-01-08-001-0272 | 3,441.75 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-08-001-0276 | 3,043.65 |
| 2-1-01-08-001-0277 | 90.12 |
| 2-1-01-08-001-0280 | 1,155.17 |
| 2-1-01-08-001-0282 | 627.52 |
| 2-1-01-08-001-0284 | 1.00 |
| 2-1-01-08-001-0289 | 7,285.52 |
| 2-1-01-08-001-0290 | 568.87 |
| 2-1-01-08-001-0291 | 1,376.77 |
| 2-1-01-08-001-0293 | 2,743.92 |
| 2-1-01-08-001-0294 | 2,167.16 |
| 2-1-01-08-001-0295 | 1,597.59 |
| 2-1-01-08-001-0297 | 464.23 |
| 2-1-01-08-001-0298 | 5,595.00 |
| 2-1-01-08-001-0302 | 1,254.26 |
| 2-1-01-08-001-0304 | 3,755.82 |
| 2-1-01-08-001-0305 | 568.87 |
| 2-1-01-08-001-0306 | 340.08 |
| 2-1-01-08-001-0307 | 3,686.15 |
| 2-1-01-08-001-0308 | 10,618.35 |
| 2-1-01-08-001-0311 | 6,429.27 |
| 2-1-01-08-001-0317 | 716.49 |
| 2-1-01-08-001-0318 | 616.14 |
| 2-1-01-08-001-0320 | 458.32 |
| 2-1-01-08-001-0321 | 2,219.70 |
| 2-1-01-08-001-0323 | 1,165.97 |
| 2-1-01-08-001-0324 | 2,041.08 |
| 2-1-01-08-001-0327 | 616.14 |
| 2-1-01-08-001-0334 | 1,397.49 |
| 2-1-01-08-001-0336 | 2,908.59 |
| 2-1-01-08-001-0337 | 847.43 |
| 2-1-01-08-001-0338 | 195.69 |
| 2-1-01-08-001-0340 | 305.75 |
| 2-1-01-08-001-0341 | 900.28 |
| 2-1-01-08-001-0342 | 875.54 |
| 2-1-01-08-001-0344 | 51,085.66 |
| 2-1-01-08-001-0346 | 27,662.00 |
| 2-1-01-08-001-0349 | 824,003.18 |
| 2-1-01-08-001-0350 | 411.91 |
| 2-1-01-08-001-0352 | 2,710.02 |
| 2-1-01-08-001-0353 | 1,517.02 |
| 2-1-01-08-001-0354 | 1,336.02 |
| 2-1-01-08-001-0366 | 12,022.18 |
| 2-1-01-08-001-0375 | 537.58 |
| 2-1-01-08-001-0376 | 4,774.73 |
| 2-1-01-08-001-0377 | 756.10 |
| 2-1-01-08-001-0386 | 486.54 |
| 2-1-01-08-001-0387 | 11,172.52 |
| 2-1-01-08-001-0393 | 3,095.79 |
| 2-1-01-08-001-0394 | 1,923.17 |
| 2-1-01-08-001-0396 | 5,230.31 |
| 2-1-01-08-001-0399 | 170.30 |
| 2-1-01-08-001-0400 | 919.13 |
| 2-1-01-08-001-0401 | 1,992.41 |
| 2-1-01-08-001-0402 | 3,248.39 |
| 2-1-01-08-001-0404 | 1,271.70 |
| 2-1-01-08-001-0405 | 276.77 |
| 2-1-01-08-001-0407 | 2,136.61 |
| 2-1-01-08-001-0408 | 1,227.08 |
| 2-1-01-08-001-0409 | 908.49 |
| 2-1-01-08-001-0410 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0411 | 3,027.70 |
| 2-1-01-08-001-0412 | 3,505.25 |
| 2-1-01-08-001-0414 | 2,299.05 |
| 2-1-01-08-001-0416 | 1,792.71 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-08-001-0417 | 1,209.36 |
| 2-1-01-08-001-0418 | 980.05 |
| 2-1-01-08-001-0419 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0420 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0422 | 798.59 |
| 2-1-01-08-001-0423 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0424 | 1,416.29 |
| 2-1-01-08-001-0425 | 2,698.53 |
| 2-1-01-08-001-0428 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0429 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0430 | 928.55 |
| 2-1-01-08-001-0432 | 4,953.58 |
| 2-1-01-08-001-0433 | 3,884.45 |
| 2-1-01-08-001-0439 | 635.85 |
| 2-1-01-08-001-0440 | 635.85 |
| 2-1-01-08-001-0444 | 635.85 |
| 2-1-01-08-001-0446 | 1,814.04 |
| 2-1-01-08-001-0448 | 1,690.72 |
| 2-1-01-08-001-0449 | 1,110.31 |
| 2-1-01-08-001-0452 | 6,775.62 |
| 2-1-01-08-001-0456 | 3,387.53 |
| 2-1-01-08-001-0465 | 41,157.22 |
| 2-1-01-08-001-0466 | 17,085.51 |
| 2-1-01-08-001-0468 | 115,545.52 |
| 2-1-01-08-001-0471 | 1,841.31 |
| 2-1-01-08-001-0487 | 667.02 |
| 2-1-01-08-001-0489 | 1,309.52 |
| 2-1-01-08-001-0492 | 2,201.13 |
| 2-1-01-08-001-0499 | 2,764.51 |
| 2-1-01-08-001-0503 | 182.62 |
| 2-1-01-08-001-0504 | 3,403.50 |
| 2-1-01-08-001-0507 | 1,271.16 |
| 2-1-01-08-001-0517 | 582,800.08 |
| 2-1-01-08-001-0551 | 300.00 |
| 2-1-01-08-001-0555 | 821.99 |
| 2-1-01-08-001-0557 | 14,776.03 |
| 2-1-01-08-001-0562 | 227.00 |
| 2-1-01-08-001-0565 | 4,826.90 |
| 2-1-01-08-001-0566 | 2,399.56 |
| 2-1-01-08-001-0567 | 5,498.94 |
| 2-1-01-08-001-0572 | 6,532.00 |
| 2-1-01-08-001-0574 | 174,681.17 |
| 2-1-01-08-001-0579 | 3,623.01 |
| 2-1-01-08-001-0580 | 367.86 |
| 2-1-01-08-001-0581 | 9,722.73 |
| 2-1-01-08-001-0583 | 1,702.04 |
| 2-1-01-08-001-0584 | 1,209.36 |
| 2-1-01-08-001-0585 | 2,717.74 |
| 2-1-01-08-001-0586 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0588 | 446.08 |
| 2-1-01-08-001-0589 | 2,776.20 |
| 2-1-01-08-001-0593 | 635.85 |
| 2-1-01-08-001-0594 | 635.85 |
| 2-1-01-08-001-0596 | 411.16 |
| 2-1-01-08-001-0597 | 321.09 |
| 2-1-01-08-001-0598 | 635.85 |
| 2-1-01-08-001-0600 | 6,683.97 |
| 2-1-01-08-001-0601 | 1,004.06 |
| 2-1-01-08-001-0602 | 91,347.15 |
| 2-1-01-08-001-0603 | 1,171.21 |
| 2-1-01-08-001-0604 | 635.85 |
| 2-1-01-08-001-0605 | 635.85 |
| 2-1-01-08-001-0606 | 1,549.62 |
| 2-1-01-08-001-0607 | 604.68 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-08-001-0608 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0609 | 604.68 |
| 2-1-01-08-001-0610 | 951.99 |
| 2-1-01-08-001-0611 | 1,326.34 |
| 2-1-01-08-001-0612 | 1,080.39 |
| 2-1-01-08-001-0613 | 782.32 |
| 2-1-01-08-001-0614 | 4,824.93 |
| 2-1-01-08-001-0615 | 2,294.17 |
| 2-1-01-08-001-0616 | 661.97 |
| 2-1-01-08-001-0617 | 2,467.58 |
| 2-1-01-08-001-0618 | 1,356.36 |
| 2-1-01-08-001-0619 | 1,772.70 |
| 2-1-01-08-001-0620 | 20,000.00 |
| 2-1-01-08-001-0633 | 667.02 |
| 2-1-01-08-001-0634 | 1,042.51 |
| 2-1-01-08-001-0641 | 784.48 |
| 2-1-01-08-001-0642 | 367.86 |
| 2-1-01-08-001-0644 | 2,545.22 |
| 2-1-01-08-001-0646 | 6,483.36 |
| 2-1-01-08-001-0650 | 6,549.82 |
| 2-1-01-08-001-0652 | 10,519.72 |
| 2-1-01-08-001-0653 | 739.62 |
| 2-1-01-08-001-0655 | 1,325.29 |
| 2-1-01-08-001-0656 | 3,328.39 |
| 2-1-01-08-001-0657 | 11,071.24 |
| 2-1-01-08-001-0658 | 3,018.00 |
| 2-1-01-08-001-0660 | 21,605.84 |
| 2-1-01-08-001-0663 | 3,524.29 |
| 2-1-01-08-001-0669 | 7,682.35 |
| 2-1-01-08-001-0673 | 3,848.25 |
| 2-1-01-08-001-0676 | 3,000.00 |
| 2-1-01-08-001-0677 | 1,603.00 |
| 2-1-01-08-001-0683 | 10,844.12 |
| 2-1-01-08-001-0688 | 11,537.37 |
| 2-1-01-08-001-0694 | 1,718.64 |
| 2-1-01-08-001-0697 | 794.29 |
| 2-1-01-08-001-0699 | 4,237.12 |
| 2-1-01-08-001-0704 | 37,376.03 |
| 2-1-01-08-001-0705 | 12,031.25 |
| 2-1-01-08-001-0706 | 786.00 |
| 2-1-01-09-001 Reembolsos | |
| 2-1-01-09-001-0001 | 36,273.64 |
| 2-1-01-09-001-0002 | 128,865.02 |
| 2-1-01-09-001-0003 | 692,172.13 |
| 2-1-01-09-001-0005 | 45,237.60 |
| 2-1-01-09-002 Cheques Cancelados no Cobrados | |
| 2-1-01-09-002-0001 | 2,883,785.18 |
| 2-1-01-09-002-0002 | 931,625.51 |
| 2-1-01-09-002-0003 | 1,921,889.91 |
| 2-1-01-09-002-0004 | 5,587,604.38 |
| 2-1-01-09-002-0005 | 17,500.00 |
| 2-1-01-09-002-0006 | 2,301,413.75 |
| 2-1-01-09-002-0007 | 814,463.74 |
| 2-1-01-09-002-0008 | 233,134.23 |
| 2-1-01-09-002-0009 | 1,217,428.59 |
| 2-1-01-09-002-0010 | 1,731,521.76 |
| 2-1-01-09-002-0011 | 267,860.04 |
| 2-1-01-09-002-0012 | 52,888.01 |
| 2-1-01-09-002-0013 | 1,000,000.00 |
| 2-1-01-09-002-0014 | 7,204.95 |
| 2-1-01-09-002-0015 | 4,807.23 |
| 2-1-01-09-002-0016 | 2,982.89 |
| 2-1-01-09-002-0017 | 2,982.89 |
| 2-1-01-09-002-0018 | 2,386.31 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 2-1-01-09-002-0019 | 3,669.90 |
| 2-1-01-09-002-0020 | 8,615.77 |
| 2-1-01-09-002-0021 | 8,615.77 |
| 2-1-01-09-002-0022 | 6,892.61 |
| 2-1-01-09-003 FONDO ZOFEMAT | |
| 2-1-01-09-003-0001 | 7,601,546.53 |
| 2-1-01-09-003-0002 | 9,826,484.92 |
| 2-1-01-09-003-0003 | 10,600,138.63 |
| 2-1-01-09-003-0004 | 30,441.23 |
| 2-1-01-09-009 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | |
| 2-1-01-09-009-0001 | 481,305.89 |
| 2-1-01-09-009-0002 | 200,010.51 |
| 2-1-01-09-009-0006 | 49,980.00 |
| 2-1-01-09-009-0010 | 7,332.99 |
| 2-1-01-09-009-0011 | 15,203.00 |
| 2-1-02-09-001 Convenios por Pagar | |
| 2-1-02-09-001-0001 | 486,086.00 |
| 2-1-02-09-001-0002 | 17,407.55 |
| 2-1-07-01 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo | |
| 2-1-07-01-003 | 2,658.24 |
| 2-1-09-01-001 Deposito Recibidos no Identificado el Ingreso | |
| 2-1-09-01-001-0003 | 11,798.99 |
| 2-1-09-01-001-0007 | 6,766.88 |
| 2-1-09-01-001-0009 | 37,429.91 |
| 2-1-09-01-001-0015 | 45,048.26 |
| 2-1-09-01-001-0016 | 500,568.40 |
| 2-1-09-01-001-0021 | 984.31 |
| 2-1-09-01-001-0023 | 81,454.00 |
| 2-1-09-01-001-0024 | 76.38 |
| 2-1-09-01-001-0025 | 15,884.34 |
| 2-1-09-01-001-0026 | 3,710.00 |
| Total | 252,492,038.21 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficios de respuesta TM/XI/400/08/2023, TM/XI/425/08/2023 en alcance, TM/XI/469/09/2023 en alcance, reporte denominado Análisis de Saldos contables del pasivo y los reportes de análisis de movimientos contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente 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 y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones II, III, VI, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 43, 44, fracciones II, III, XV y XXXI y 47, fracciones I, VI y XI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*G… K… J… T…*
*1…*
*En cuanto a los saldos pendientes mencionados le informo que este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal para su registro contable.*

*2…*
*Se anexan los auxiliares contables certificados de las siguientes cuentas que fueron liquidadas con sus pólizas certificadas.*

*Auxiliar contable 2-1-01-02-002-0805 en (3 fojas) y pólizas E-01-6540 en (345 fojas) E-01-6544 (423 fojas) y E-01-286 (1698 fojas).*

*Auxiliar 2-1-01-02-002-0807 en (1 foja) y póliza E-01-6541 (1072 fojas).*

*Auxiliar 2-1-01-02-002-0808 en (2 fojas) y pólizas E-01-6545 en (261 fojas) E-01-6543 en (451 fojas) E-01-6607 (753 fojas).*

*Auxiliar 2-1-01-02-002-0809 en (5 fojas) y pólizas E-01-6542 en (4,473 fojas).*

*3…*
*En cuanto a los saldos pendientes mencionados le informo que este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal para su registro contable.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que del punto 2, se remitieron los reportes de análisis de movimientos contables de las cuentas contables número 2-1-01-02-002-0805, 2-1-01-02-002-0807, 2-1-01-02-002-0808 y 2-1-01-02-002-0809, así como las pólizas de egresos E-01-286, E-01-6540, E-01-6544, E-01-6541, E-01-6543, E-01-6545 y E-01-6542 del ejercicio fiscal 2023, a las que se anexó documentación que acredita que se liquidaron los adeudos registrados en las cuentas señaladas con anterioridad, por un importe de $22,845,968.00 (veintidós millones ochocientos cuarenta y cinco mil novecientos sesenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $310,829,649.10 (trescientos diez millones ochocientos veintinueve mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 10/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

De los puntos 1 y 3, los argumentos presentados confirman lo observado, dado que se informa que *«… este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal para su registro contable»,* asimismo, no se remitió evidencia documental que acredite las gestiones realizadas para el pago, corrección o cancelación de los saldos observados, por un importe de $257,099,720.66 (doscientos cincuenta y siete millones noventa y nueve mil setecientos veinte pesos 66/100 moneda nacional).

Del punto 2, y de las demás cuentas observadas en este numeral, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, por un importe de $53,729,928.44 (cincuenta y tres millones setecientos veintinueve mil novecientos veintiocho pesos 44/100 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX 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.22.MA.20**
Del análisis al reporte de Saldos Contables del Activo, a los reportes de análisis de movimientos contables de la cuenta *«1-1-01-02-001-0074 denominada Cta. …8130 de BBVA»*, así como de los estados de cuenta bancarios de la tarjeta de débito empresarial otorgada a la presidenta municipal para comprobación de gastos institucionales, se detectaron erogaciones que no comprueban y/o justifican los pagos efectuados como propios de la gestión pública, por un importe de $743,031.98 (setecientos cuarenta y tres mil treinta y un pesos 98/100 moneda nacional), además que no se reintegró el saldo al 31 de diciembre de 2022, como se detalla a continuación:

1. No se reintegró el saldo al 31 de diciembre de 2022, por un importe de $119,263.56 (ciento diecinueve mil doscientos sesenta y tres pesos 56/100 moneda nacional).

2. Pagos no justificados por un importe de $179,115.94 (ciento setenta y nueve mil ciento quince pesos 94/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

   2.1 Erogaciones realizadas con cargo a la partida *«03 09 09 01 denominada Servicios de Alimentación»*, donde se detectó que no se anexó evidencia documental que acredite la institucionalidad de las reuniones realizadas, así como un listado con nombre y firma de los beneficiarios de su consumo, que confirme que son trabajadores del Ayuntamiento, funcionarios de cualquier orden de gobierno o prestadores de servicios que estén directamente relacionados con el servicio público, lo anterior por un importe de $103,675.92 (ciento tres mil seiscientos setenta y cinco pesos 92/100 moneda nacional), adicional a ello, las siguientes irregularidades:

FALTA DE EVIDENCIA EN SERVICIOS DE ALIMENTACIÓN

| Póliza | | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| E-01-1600-4 | 14/01/2022 | 6,969.60 | Pago de factura A692 por reunión con empresarios para ver tema de cotizaciones de compactadores de | ICR080103G47 | 60DA3A5C-27C5-4BDC-929F-44613DD7136B | 6,969.60 | El oficio con el enlace de la empresa tiene fecha del 22/11/2021. |

| Número | Fecha | Póliza Importe $ | Concepto | RFC Proveedor | CFDI Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | basura para cubrir las necesidades del municipio. | | | | |
| E-01-1607-4 | 17/01/2022 | 3,327.00 | Factura 8833 consumo de alimentos de presidenta municipal en reuniones de trabajo. | CADJ740703877 | CB77759D-D2BA-427D-832E-E1823F33E17E | 2,893.00 | Se incluyen en el gasto $434.00 de propina, las cuales se cancelan, pero no se reintegran. |
| E-01-1604-4 | 26/01/2022 | 7,871.60 | Factura a731 servicio de alimentación para presidenta municipal en reunión. | ICR080103G47 | 6998BA1A-5034-4A8D-A3BB-233FA9F55110 | 7,871.60 | Se incluyen en el gasto $715.69 de propina, las cuales se cancelan, pero no se reintegran. |
| E-01-1659-4 | 11/03/2022 | 14,557.00 | Pago de factura 1352 derivado de una reunión de trabajo de presidentes municipales y diputados locales. | BPV191003397 | 43313A2D-A61B-4C74-A4DD-B34D7FB29C23 | 12,572.00 | Se incluyen en el gasto $1,985.00 de propina, las cuales se cancelan, pero no se reintegran. |
| E-01-1660-4 | 22/03/2022 | 738.00 | Factura 8388 consumo de alimentos para personal de presidencia. | CPM100519E79 | 27E895DE-3E5B-4548-820C-1A745AEBA1ED | 738.00 | |
| E-01-1661-4 | 22/03/2022 | 2,325.00 | Factura 3482 consumo de alimentos en reunión de trabajo. | OKI110516U54 | EB4ACBC8-4191-4161-9B2B-71402AF1187A | 2,325.00 | |
| E-01-1662-4 | 28/03/2022 | 2,481.00 | Factura 14071 consumo de alimentos en reunión de trabajo. | GORS520411E1A | 0F6F6FE1-C06E-40A8-BDF7-511E27319AD1 | 2,256.00 | Se incluyen en el gasto $225.00 de propina, las cuales se cancelan, pero no se reintegran. |
| E-01-1672-4 | 31/03/2022 | 39,343.80 | Gasto derivado de la invitación a la participación al foro regional capítulo Bahía de Banderas, Nayarit, interconectando ciudades inteligentes, en la ruta a la cumbre internacional del hábitat de América Latina y el Caribe 2022. | ICR080103G47 | 10B279E8-7474-4AE7-AF4F-F8EFE4F09B5B | 34,212.00 | Se incluyen en el gasto $5,131.80 de propina, las cuales se cancelan, pero no se reintegran. |
| E-01-1674-4 | 31/03/2022 | 5,988.00 | Gasto derivado de la invitación a la participación al foro regional capítulo Bahía de Banderas, Nayarit, interconectando ciudades inteligentes, en la ruta a la cumbre internacional del | SPL9401281M7 | 64CE84CE-696A-4E32-8228-732E20C0DF0B | 4,990.00 | Se incluyen en el gasto $998.00 de propina, las cuales se cancelan, pero no se reintegran. |

| Póliza | | | | CFDI | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Importe $ | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| | | | hábitat de América Latina y el Caribe 2022. | | | | |
| E-01-5975-4 | 03/08/2022 | 650.00 | Pago de factura 18B46 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | OVI800131GQ6 | 18B46CEE-A9B8-4026-922E-B26104AAA2E1 | 650.00 | |
| E-01-5982-4 | 23/08/2022 | 12,740.62 | Pago de factura E4D8 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | LAN140328T87 | 2DA3889C-AD82-4F98-B008-FB27CAE9E4D8 | 11,078.80 | Se incluyen en el gasto $1,661.82 de propina, las cuales se cancelan, pero no se reintegran. |
| E-01-5984-4 | 29/08/2022 | 1,085.00 | Pago de factura 1005 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | GMN121012I50 | 79B95D51-898A-4806-9F59-44687B443B28 | 1,085.00 | |
| E-01-6018-4 | 29/08/2022 | 780.00 | Pago de factura 26071 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | OTH970331SU2 | F2796C7A-AA48-4360-A32A-3B73CDB9455B | 780.00 | |
| E-01-6019-4 | 29/08/2022 | 780.00 | Pago de factura 25906 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | OTH970331SU2 | 8EA8E4BA-1FB8-44A5-ADAD-CDEB1C892975 | 780.00 | |
| E-01-6665-4 | 13/10/2022 | 2,164.30 | Pago de factura 25461 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | NIMA641022D52 | 48A1497B-680B-42E6-88C2-E1F0F99426C0 | 1,882.00 | Se incluyen en el gasto $282.30 de propina, las cuales se cancelan, pero no se reintegran. |
| E-01-8112-4 | 22/11/2022 | 1,875.00 | Pago de factura 34940 por concepto de consumo de alimentos respecto de actividades institucionales inherentes al despacho de presidencia municipal. | CAL0606084B5 | 31995056-215B-4C44-B29A-A7B00F807DEE | 1,875.00 | |
| Total | | 103,675.92 | | | | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, estados de cuenta bancarios y pólizas contables con su documentación anexa.

Cabe señalar que, si bien se registra en pólizas de diario la cancelación de las propinas en la cuenta *«1-1-02-03-004-0567 denominada B... E... F. Ch...»*, en los estados de cuenta bancarios no se ven reflejados dichos reintegros.

2.2 Erogaciones con cargo a la partida *«02 02 01 05 denominada Productos Diversos para Alimentación de Personas»*, a las que no se anexó la requisición correspondiente, así como evidencia documental que acredite la compra de los insumos de alimentos con fines institucionales, desglosados en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por un importe de $16,822.02 (dieciséis mil ochocientos veintidós pesos 02/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

FALTA DE REQUISICIÓN Y EVIDENCIA EN PRODUCTOS DIVERSOS DE ALIMENTACIÓN

| Póliza | | | | CFDI | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ |
| E-01-5979-4 | 27/07/2022 | Pago de factura 387330 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | NWM9709244W4 | DC05E62B-81F3-47C0-859C-6C48AD0D3E73 | 3,620.35 |
| E-01-5991-4 | 08/08/2022 | Pago de factura 2C11B derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | NWM9709244W4 | 2C11B196-8598-4CCF-8DC6-BC9B5F3760E7 | 1,033.51 |
| E-01-6014-4 | 20/09/2022 | Pago de factura 2213301 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | CME910715UB9 | FDBCC5D6-2842-4750-9D8B-41734936DA5A | 7,818.75 |
| E-01-6508-4 | 03/10/2022 | Pago de factura 381616 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | NWM9709244W4 | D01AC476-C7F0-4D38-877A-57EAB7B0ABD3 | 4,349.41 |
| | | Total | | | 16,822.02 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, estados de cuenta bancarios y pólizas contables con su documentación anexa.

2.3 De las erogaciones con cargo a las partidas *«03 07 05 01 y 03 08 02 01 denominadas Viáticos en el País y Gastos de Orden Social y Cultural»,* respectivamente, se detectó que no se anexó el oficio de comisión correspondiente, así como reporte de actividades de la comisión que acredite la institucionalidad de la erogación realizada, por un importe de $31,520.00 (treinta y un mil quinientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), así como las siguientes irregularidades:

FALTA DE OFICIO DE COMISIÓN Y REPORTE DE ACTIVIDADES

| Póliza | | | | CFDI | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | Irregularidad |
| E-01-5983-4 | 24/08/2022 | Pago de factura derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | PEGR8007041N3 | 13B134E8-FE2C-4707-8AD3-D49541B5C00D | 22,400.00 | |
| E-01-1606-4 | 17/01/2022 | Factura 3302 servicio de hospedaje para presidenta municipal en función de sus actividades. | OPE090122DRA | C15C978E-EF00-4526-A60E-49CB9470509F | 9,120.00 | No se adjuntó evidencia documental que acredite la realización de los eventos descritos, así como la institucionalidad de los mismos |
| | | Total | | | 31,520.00 | |

| Póliza | | | | CFDI | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, estados de cuenta bancarios y pólizas contables con su documentación anexa.

2.4 De las erogaciones con cargo a la partida *«03 08 02 01 denominada Gastos de Orden Social y Cultural»,* se detectó que no se anexó evidencia documental que acredite la realización de los eventos descritos, así como la institucionalidad de los mismos, por un importe de $13,500.00 (trece mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), además de las siguientes irregularidades:

PAGOS SIN EVIDENCIA QUE JUSTIFIQUE EL GASTO

| Póliza | | | | CFDI | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | RFC Proveedor | Folio Fiscal | Importe $ | |
| E-01-1597-4 | 03/01/2022 | Factura 35526 paquete de hospedaje con alimentos y bebidas para la maestra T... C... C... en el taller de crecimiento económico dirigido a los directores del municipio de Bahía de Banderas. | APV07062684A | BA6FFF00-B627-4DD4-9026-F5A3128BC6A9 | 13,500.00 | No concuerdan las fechas de la invitación para ponencia (20/12/2022) con la fecha del CFDI (31/12/2021), además no anexan listado de los directores de área del Ayto. en donde firman de conformidad. |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, estados de cuenta bancarios y pólizas contables con su documentación anexa.

2.5 Se detectó que de las erogaciones realizadas por concepto de apoyo de televisores a la escuela telesecundaria de la localidad de La Cruz de Huanacaxtle, con cargo a la partida *«04 04 01 02 denominada Ayudas Especiales a Personas u Hogares»,* registrada en la póliza E-01-6027 de fecha 28 de septiembre de 2022, no se anexó el recibo interno de tesorería, así como la identificación oficial que acredite a la directora de la escuela como representante de los beneficiarios, asimismo, carece de evidencia documental de la recepción de las pantallas, por un importe de $13,598.00 (trece mil quinientos noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional).

3. Pagos con cargo a las partidas *«03 07 01 01, 02 06 01 01 y 03 09 09 01 denominadas Pasajes Aéreos, Combustibles, Lubricantes y Aditivos y Servicios de Alimentación»* respectivamente, por un importe de $48,786.68 (cuarenta y ocho mil setecientos ochenta y seis pesos 68/100 moneda nacional), a los cuales no se anexó el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) correspondiente que compruebe las erogaciones realizadas, asimismo, carece de la documentación justificativa que a continuación se detalla:

PAGOS SIN DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA

| Póliza | | | | Irregularidad |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | |
| E-01-1598-4 | 12/01/2022 | Factura 8812 servicio de alimentación en reunión de trabajo de la presidenta con directores | 396.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la institucionalidad de las reuniones realizadas, así como un listado con nombre y firma de los beneficiarios de su consumo, que confirme que son trabajadores del Ayuntamiento, funcionarios de cualquier orden de gobierno o prestadores de |

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Irregularidad |
| | | | | servicios que estén directamente relacionados con el servicio público. |
| E-01-1605-4 | 03/01/2022 | Factura 23254 adquisición de combustible para vehículo de presidencia. | 2,250.16 | No se anexó evidencia documental que acredite que el suministro de combustible fue para vehículos del Ayuntamiento, asimismo, que haya sido para el deshago de diligencias propias de la administración municipal. |
| E-01-1601-4 | 17/01/2022 | Factura 6649 adquisición de combustible para vehículo de presidencia municipal. | 1,795.70 | No se anexó evidencia documental que acredite que el suministro de combustible fue para vehículos del Ayuntamiento, asimismo, que haya sido para el deshago de diligencias propias de la administración municipal. |
| E-01-1602-4 | 17/01/2022 | Factura 6545 adquisición de combustible para vehículo de presidencia municipal. | 2,021.60 | No se anexó evidencia documental que acredite que el suministro de combustible fue para vehículos del Ayuntamiento, asimismo, que haya sido para el deshago de diligencias propias de la administración municipal. |
| E-01-1646-4 | 04/02/2022 | Adquisición de boletos de avión para presidenta municipal y personal de asistencia en comisión por asistencia a evento de su cargo. | 13,492.04 | No se anexó el oficio de comisión correspondiente, así como reporte de actividades de la comisión que acredite la institucionalidad de la erogación realizada. |
| E-01-1648-4 | 08/02/2022 | Boleto de avión para personal de despacho de presidencia. | 4,173.00 | No se anexó el oficio de comisión correspondiente, así como reporte de actividades de la comisión que acredite la institucionalidad de la erogación realizada. |
| E-01-1649-4 | 14/02/2022 | Factura 1981 consumo de alimentos de presidenta municipal en reunión de trabajo. | 670.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la institucionalidad de las reuniones realizadas, así como un listado con nombre y firma de los beneficiarios de su consumo, que confirme que son trabajadores del Ayuntamiento, funcionarios de cualquier orden de gobierno o prestadores de servicios que estén directamente relacionados con el servicio público. |
| E-01-5977-4 | 06/07/2022 | Pago de factura 930CD2 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | 5,321.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la institucionalidad de la erogación realizada. |
| E-01-5980-4 | 22/08/2022 | Pago de factura 52F2 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | 2,334.00 | No se anexó el oficio de comisión correspondiente, así como reporte de actividades de la comisión que acredite la institucionalidad de la erogación realizada. |
| E-01-5981-4 | 25/08/2022 | Pago de factura 35708 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | 2,053.00 | No se anexó evidencia documental que acredite la institucionalidad de la erogación realizada. |
| E-01-5986-4 | 14/07/2022 | Pago de factura SM 001 derivado de las actividades institucionales del despacho de la presidencia municipal. | 14,280.18 | No se anexó el oficio de comisión correspondiente, así como reporte de actividades de la comisión que acredite la institucionalidad de la erogación realizada. |
| | | Total | 48,786.68 | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/202, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

4. Se realizaron erogaciones a favor de proveedores y prestadores de servicios por concepto de consumo y compra de alimentos, boletos de avión, hospedajes, gasolina y retiros de efectivo de cajeros automáticos, que fueron registrados en la cuenta *«1-1-02-03-004-0567 denominada B... E... F... Ch...»* como gastos a comprobar, detectándose que no se comprueban y justifican, en virtud de que no se anexó los Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que comprueben las erogaciones realizadas, así como evidencia documental que acredite la

institucionalidad de las mismas, por un importe de $395,865.80 (trescientos noventa y cinco mil ochocientos sesenta y cinco pesos 80/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

GASTOS A COMPROBAR SIN COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Tipo de Gasto | RFC Según Estado de Cuenta |
| E-01-1742-2 | 05/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 4,641.00 | Pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-1728-2 | 10/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 919.14 | Consumo de alimentos | SMR100816DJ4 |
| E-01-1729-2 | 10/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,185.00 | Pasaje de avión | CVA041027H80 |
| E-01-1745-2 | 10/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,466.30 | Compra de alimentos | CME910715UB9 |
| E-01-1752-2 | 14/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 350.00 | Consumo de alimentos | ICR080103G47 |
| E-01-1748-2 | 17/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,000.00 | Gasolina | GBA001117T12 |
| E-01-1732-2 | 20/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 136.00 | Pago a Volaris | CVA041027H80 |
| E-01-1733-2 | 20/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,168.00 | Pasaje de avión | CVA041027H80 |
| E-01-1734-2 | 20/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,288.83 | Pasaje de avión | ANA050518RL1 |
| E-01-1735-2 | 24/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,849.00 | Pasaje de avión | LCA111018A27 |
| E-01-1736-2 | 24/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 7,000.00 | Retiro cajero automático | |
| E-01-1737-2 | 27/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,741.00 | Pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-1738-2 | 28/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,031.00 | Pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-1739-2 | 28/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 328.00 | Consumo de alimentos | BVI100310M94 |
| E-01-1740-2 | 28/01/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 48.00 | Consumo de alimentos | CSI020226MV4 |
| E-01-1741-2 | 21/02/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,098.75 | Consumo de alimentos | OBA1401229Q7 |
| E-01-1743-2 | 21/02/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 8,136.25 | Consumo de alimentos | OBA1401229Q7 |
| E-01-1744-2 | 23/02/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,765.35 | Pago a Chedraui | TCH850701RM1 |
| E-01-1746-2 | 08/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 188.00 | Consumo de alimentos | HECM810920HN8 |
| E-01-1747-2 | 08/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 140.00 | Pago a Clip MX MARY PARTY. | BLI120726UF6 |
| E-01-1750-2 | 11/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 619.79 | Compra de alimentos | FGU830930PD3 |
| E-01-1751-2 | 14/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,990.00 | Pasaje de avión | TAE870129F98 |
| E-01-1753-2 | 15/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 28,581.00 | pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-1754-2 | 17/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 10,031.00 | Pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-1755-2 | 18/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 10,086.00 | Pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-1756-2 | 18/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 40,700.00 | Pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-1757-2 | 22/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,238.00 | Pasaje de avión | CVA041027H80 |
| E-01-1758-2 | 22/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,076.07 | Pasaje de avión | CCA010228PL6 |
| E-01-1760-2 | 22/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 484.00 | Consumo de alimentos | AER990218E83 |
| E-01-1761-2 | 22/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 690.15 | Consumo de alimentos | DME96091288A |
| E-01-1762-2 | 22/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,000.00 | Pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-1764-2 | 28/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 3,481.00 | Consumo de alimentos | ICR080103G47 |
| E-01-1765-2 | 31/03/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 270.00 | Consumo de alimentos | ICR080103G47 |
| E-01-3304-2 | 06/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 4,721.40 | Compra de alimentos | CME910715UB9 |
| E-01-3306-2 | 07/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,727.00 | Consumo de alimentos | RACJ6804179E9 |
| E-01-3309-2 | 07/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 692.00 | Consumo de alimentos | CSI020226MV4 |
| E-01-3311-2 | 08/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 5,122.05 | Hospedaje y consumo de alimentos | OPV970828HD3 |
| E-01-3313-2 | 11/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta de crédito. | 22,364.00 | Pasaje de avión | AME880912I89 |
| E-01-3314-2 | 12/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,931.92 | Consumo de alimentos | PLA120807BK0 |
| E-01-3316-2 | 22/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 790.00 | Consumo de alimentos | MODA8608195M3 |
| E-01-3320-2 | 28/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 11,203.17 | Hospedaje | No identificado |
| E-01-3321-2 | 29/04/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 578.10 | Consumo de alimentos | No identificado |
| E-01-3322-2 | 04/05/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,649.00 | Pasajes de avión | EKM1404018J1 |
| E-01-3323-2 | 09/05/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 8,271.15 | Hospedaje | No identificado |
| E-01-3324-2 | 09/05/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 8,623.93 | Hospedaje | No identificado |
| E-01-3327-2 | 11/05/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta. | 2,925.80 | Compra alimentos | NWM9709244W4 |
| E-01-3328-2 | 13/05/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 9,727.00 | Consumo de alimentos | ICR080103G47 |
| E-01-3335-2 | 16/05/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 6,908.00 | Consumo de alimentos | PLA120807BK0 |
| E-01-3336-2 | 23/05/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,751.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-3337-2 | 23/05/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 4,663.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-3340-2 | 01/06/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,291.00 | Consumo de alimentos | NIMA641022DS2 |
| E-01-3344-2 | 13/06/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 13,550.00 | Consumo de alimentos | BLI120726UF6 |
| E-01-3346-2 | 14/06/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 8,179.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |

| Póliza | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ | Tipo de Gasto | RFC Según Estado de Cuenta |
| E-01-3347-2 | 20/06/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,681.00 | Consumo de alimentos | NIMA641022DS2 |
| E-01-3348-2 | 21/06/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 4,647.46 | Pago a SAMS | NWM9709244W4 |
| E-01-3349-2 | 27/06/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,148.22 | Consumo de alimentos | No identificado |
| E-01-5990-2 | 18/07/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,265.00 | Consumo de alimentos | PARD771130PCA |
| E-01-5992-2 | 18/07/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,395.00 | Pasajes de avión | TAE870129F98 |
| E-01-5993-2 | 18/07/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 4,038.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-5994-2 | 19/07/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,009.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-5995-2 | 20/07/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,357.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-5996-2 | 20/07/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 3,115.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-5997-2 | 21/07/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,017.75 | Consumo de alimentos | EKM1404018J1 |
| E-01-5999-2 | 28/07/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 5,647.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-6003-2 | 04/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 5,906.00 | Consumo de alimentos | IDI160622428 |
| E-01-6002-2 | 15/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 11,074.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-6004-2 | 16/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 18,864.45 | Pago a Costco Puerto Vallarta. | CME910715UB9 |
| E-01-6005-2 | 16/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 8,294.35 | Pago a Costco Puerto Vallarta. | CME910715UB9 |
| E-01-6006-2 | 22/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,000.11 | Gasolina | VAS070313PY3 |
| E-01-6007-2 | 22/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 3,173.00 | Pasajes de avión | AME880912I89 |
| E-01-6009-2 | 24/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 724.00 | Consumo de alimentos | RAHJ481023N67 |
| E-01-6010-2 | 24/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 880.00 | Consumo de alimentos | NIMA641022DS2 |
| E-01-6013-2 | 29/08/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 11,753.00 | Consumo de alimentos | EADE740930786 |
| E-01-6020-2 | 07/09/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,117.00 | Consumo de alimentos | PLA120807BK0 |
| E-01-6021-2 | 07/09/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 262.38 | Compra de alimentos | TCH850701RM1 |
| E-01-6022-2 | 08/09/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 295.00 | Consumo de alimentos | MODE600121690 |
| E-01-6023-2 | 08/09/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 7,328.00 | Consumo de alimentos | BPV191003397 |
| E-01-6024-2 | 09/09/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,053.14 | Compra de alimentos | TCH850701RM1 |
| E-01-6025-2 | 12/09/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,249.00 | consumo de alimentos | MODE600121690 |
| E-01-6026-2 | 14/09/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 3,673.80 | Consumo de alimentos | ROLA620222TF6 |
| E-01-8068-2 | 03/10/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 166.48 | Compra de alimentos | FGU830930PD3 |
| E-01-8070-2 | 04/10/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,171.40 | Consumo de alimentos | PLA120807BK0 |
| E-01-8072-2 | 10/10/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,699.70 | Consumo de alimentos | EADE740930786 |
| E-01-8077-2 | 10/10/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 348.00 | Pago a ERUPCAR. | FCM1712133F2 |
| E-01-8078-2 | 10/10/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 8,705.41 | Hospedaje | No identificado |
| E-01-8079-2 | 17/10/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 568.00 | Pago a Volaris moto. | CVA041027H80 |
| E-01-8080-2 | 17/10/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 568.00 | Pago a Volaris moto. | CVA041027H80 |
| E-01-8108-2 | 03/11/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 2,270.00 | Compra de alimentos | NWM9709244W4 |
| E-01-8104-2 | 07/11/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 784.00 | Consumo de alimentos | EADE740930786 |
| E-01-8105-2 | 07/11/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 831.00 | Consumo de alimentos | EADE740930786 |
| E-01-8106-2 | 08/11/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 1,332.00 | Compra de alimentos | NWM9709244W4 |
| E-01-8107-2 | 14/11/2022 | Gastos a comprobar por tarjeta empresarial. | 8,059.00 | Consumo de alimentos | BPV191003397 |
| | | Total | 395,865.80 | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, estados de cuenta bancarios y pólizas contables con su documentación anexa.

Cabe señalar que en lo que se refiere a la cuenta *«1-1-02-03-004-0567 denominada B... E... F... Ch.»,* mediante las pólizas de diario número D-55-7683, D-55-9645 y D-55-26150 de fechas 29 de junio, 11 de agosto y 30 de diciembre de 2022, respectivamente, se realizaron registros contables por reclasificación de ingresos debido a supuestos reintegros por comprobación de gastos de dicha persona, por los importes de $160,947.69 (ciento sesenta mil novecientos cuarenta y siete pesos 69/100 moneda nacional), $41,593.79 (cuarenta y un mil quinientos noventa y tres pesos 79/100 moneda nacional) y $296,431.58 (doscientos noventa y seis mil cuatrocientos treinta y un pesos 58/100 moneda nacional), respectivamente, dejando saldada la cuenta mencionada con anterioridad y así eliminando toda evidencia de la existencia de un saldo pendiente de comprobar; Es preciso mencionar que las pólizas de diario D-55-7683 y D-55-9645 no fueron remitidas por el Ayuntamiento.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 43, 44, fracciones III, XV XVIII, y XXXI, 47, fracciones I, V, X y XI y 48, fracciones I, III V, y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $743,031.98 (setecientos cuarenta y tres mil treinta y un pesos 98/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*M… E… A… P…*
*2.3…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal.*

*2.4…*
*Al respecto le informo que la suscrita se allana absoluta y completamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal, manifestó en su escrito de contestación de observaciones dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, en la observación Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20, con el objetivo de no duplicar dicha información, por economía procesal*

*4…*
*Al respecto informo que me allano completa y absolutamente a lo que la Jefatura de Egresos y Control presupuestal manifestó en su escrito de contestación de observaciones, así como lo manifestado por la Oficialía Mayor Administrativa en su oficio número OMA/XI/575/11/2023; Y la Jefatura de Contabilidad y Glosa en su oficio TM/EG/XI/284/11/2023; dentro de la presente auditoria(sic) registrada bajo el numero 22-MA.20-AF-AOP-AD, de igual manera hago mía y me allano a la documentación de solventación que corresponde a las dependencias ya señaladas, y que solventa los puntos de observaciones correspondientes.*

*Al mismo tiempo le solicito me informo (sic) de las acciones a realizar para la mejora continua de los procesos internos de este H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, así como los procesos de las acciones preventivas y correctivas de las observaciones señaladas.*

*J… G… S…*
2.3…

*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes:*

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-01-5983-1* | *24/08/2022* | *se anexa copia certificada 11 fojas con evidencia* |
| *E-01-1606-1* | *17/01/2022* | *se anexa copia certificada 16 fojas con evidencia* |

*Para que quede solventada al 100%.*

2.4…
*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes:*

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-01-1597-1* | *03/01/2022* | *se anexa copia certificada 10 fojas con evidencia* |

*Para que quede solventada al 100%.*

4…
*Al respecto anexo copias fotostáticas certificadas de las pólizas D-26150 de fecha 30/12/2022, póliza D-9645 de fecha 11/08/2022 y póliza D-7683 de fecha 29/06/2022 con su documentación soporte del reintegro correspondiente de la persona en mención, quedan la cuenta contable sin adeudo al 31 de diciembre del 2022. Se anexa Análisis de Movimientos Contables de la cuenta contable 1-1-02-03-004-0567 denominado B… E… F… Ch) (sic) certificado (8 fojas)*

*Para que quede solventada al 100%.*

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, por un importe de $743,031.98 (setecientos cuarenta y tres mil treinta y un pesos 98/100 moneda nacional), toda vez que:

De los puntos 1, 2.1, 2.2, 2.5, 3 y 4 con respecto a las pólizas relacionadas en la tabla, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, por un importe de $698,011.98 (seiscientos noventa y ocho mil once pesos 98/100 moneda nacional).

Del punto 2.3, si bien se remitió la póliza E-01-1606-1, anexándose a esta el reporte de la comisión realizada, dicho documento no fue suscrito por la comisionada, asimismo, el reporte fotográfico adjunto no justifica la realización de los eventos descritos, así como la institucionalidad de los mismos, cabe señalar que no se añadió el oficio de comisión correspondiente, respecto a la póliza E-01-5983-1, la documentación anexa a esta es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración, por lo anterior sigue sin ser justificado un importe de $31,520.00 (treinta y un mil quinientos veinte pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 2.4, si bien se remitió la póliza E-01-1597-1, la documentación anexa a esta es la misma que ya fue valorada durante el desahogo de la auditoría sin que se integrara algún nuevo documento sujeto de valoración, por un importe de $13,500.00 (trece mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del punto 4, respecto a la cuenta contable número *«1-1-02-03-004-0567 denominada B... E... F... Ch.»,* si bien se remiten las pólizas D-55-26150, D-55-9645-6 y D-55-7683-6, así como el análisis de movimientos contables, donde se refleja la cancelación de dicha cuenta por gastos a comprobar, los recibos oficiales por reintegros y la documentación anexa a las pólizas no reflejan como fueron obtenidos los reintegros, por un importe de $498,973.06 (cuatrocientos noventa y ocho mil novecientos setenta y tres pesos 06/100 moneda nacional).

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX 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.22.MA.20**

Del análisis al reporte de Saldos Contables del Activo, los reportes de análisis de movimientos contables de la cuenta *«1-1-01-06-001-0013 denominada Paradise Village Country Club S.A. de C.V.»*, así como a las pólizas con su documentación anexa, se detectó que los pagos realizados por concepto de depósitos en garantía son improcedentes, en virtud de que los contratos en comodato no cumplen las características del mismo, toda vez que los bienes inmuebles señalados (locales comerciales) no se conceden de manera gratuita, por lo que se presume que el depósito en garantía corresponde a un contrato de arrendamiento, lo anterior por un importe de $601,893.80 (seiscientos un mil ochocientos noventa y tres pesos 80/100 moneda nacional), asimismo, no se anexaron los Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) del anticipo otorgado, como se detalla a continuación:

DEPÓSITOS EN GARANTÍA IMPROCEDENTES Y SIN COMPROBAR

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Locales en Comodato | Importe $ |
|---|---|---|---|---|
| E-01-1201-1 | 22/03/2022 | Depósito en garantía a Paradise Village country club S.A. de C.V. del Centro Empresarial, según contrato de comodato. | 2202, 2203, 2205, 2219, 2220 y 2221 | 309,290.28 |
| E-01-1204-1 | 22/03/2022 | Depósito en garantía a Paradise Village country club S.A. de C.V. del Centro Empresarial, según contrato de comodato. | 2212, 2214, 2223, 2224, y 2225 | 244,021.52 |
| E-01-1206-1 | 22/03/2022 | Depósito en garantía a Paradise Village country club S.A. de C.V. del Centro Empresarial, según contrato de comodato. | 2412 | 24,291.00 |
| E-01-1211-1 | 22/03/2022 | Depósito en garantía a Paradise Village country club S.A. de C.V. del Centro Empresarial, según contrato de comodato. | 2411 | 24,291.00 |
| Total | | | | 601,893.80 |

FUENTE: Oficios de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, auxiliar por análisis de movimientos contables y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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; 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI, 47, fracciones I, X y XI y 48, fracciones I, III, V y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; 1869 del Código Civil para el Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $601,893.80 (seiscientos un mil ochocientos noventa y tres pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.22.MA.20**
Del análisis al reporte denominado Análisis de Saldos Contables del Activo, los reportes de análisis de movimientos contables de las cuentas *«1-1-02-03 y 1-1-02-05 denominadas Deudores diversos por cobrar a corto plazo y Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo»*, respectivamente, así como de las pólizas contables con su documentación anexa, se detectó que a la fecha de ejecución de la auditoría el Ayuntamiento no realizó gestiones para la recuperación, reintegro o comprobación de los siguientes saldos generados durante el ejercicio fiscal 2022, por un importe de $2,286,566.86 (dos millones doscientos ochenta y seis mil quinientos sesenta y seis pesos 86/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO NO RECUPERADOS

| Número de Cuenta | Póliza | | Importes del Ejercicio Fiscal 2022 $ | | | Importes Recuperados/Comprobados en el 2023 | Fecha de Pago | Saldo al 30 de Junio 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Otorgamientos | Comprobaciones | Saldo Final | | | |
| 1-1-02-03-003 Deudores Diversos por Responsabilidades de Terceros | | | | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0013 | | | 232,500.00 | | 232,500.00 | | | 232,500.00 |
| | I-04-1178 | 05/09/2022 | 150,800.00 | | | | | |
| | I-04-1180 | 26/09/2022 | 81,700.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0022 | | | 12,000.00 | | 12,000.00 | | | 12,000.00 |
| | D-53-26144 | 03/10/2022 | 12,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0055 | | | 5,127.21 | | 5,127.21 | | | 5,127.21 |
| | D-04-1582 | 14/02/2022 | 5,127.21 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0056 | | | 4,894.16 | | 4,894.16 | | | 4,894.16 |

| Número de Cuenta | Póliza | | Importes del Ejercicio Fiscal 2022 $ | | | Importes Recuperados/Comprobados en el 2023 | Fecha de Pago | Saldo al 30 de Junio 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Otorgamientos | Comprobaciones | Saldo Final | | | |
| | D-04-1582 | 14/02/2022 | 4,894.16 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0057 | | | 2,097.50 | | 2,097.50 | | | 2,097.50 |
| | D-04-1582 | 14/02/2022 | 2,097.50 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0060 | | | 4,194.99 | | 4,194.99 | | | 4,194.99 |
| | D-04-1582 | 14/02/2022 | 4,194.99 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0076 | | | 460.98 | | 460.98 | | | 460.98 |
| | D-04-1817 | 22/02/2022 | 460.98 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0081 | | | 4,955.00 | 2,883.10 | 2,071.90 | | | 2,071.90 |
| | E-03-995 | 14/01/2022 | 4,955.00 | | | | | |
| | E-04-836 | 31/01/2022 | | 2,883.10 | | | | |
| 1-1-02-03-003-0085 | | | 15,000.00 | 5,000.00 | 10,000.00 | | | 10,000.00 |
| | E-01-1230 | 17/03/2022 | 15,000.00 | | | | | |
| | D-53-18419 | 03/10/2022 | | 5,000.00 | | | | |
| 1-1-02-03-003-0091 | | | 3,999.34 | | 3,999.34 | | | 3,999.34 |
| | D-04-3832 | 31/03/2022 | 3,999.34 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0092 | | | 6,163.60 | | 6,163.60 | | | 6,163.60 |
| | E-01-1922 | 11/04/2022 | 6,163.60 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0094 | | | 1,995.00 | | 1,995.00 | | | 1,995.00 |
| | E-01-2240 | 25/04/2022 | 1,995.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0095 | | | 10,656.68 | | 10,656.68 | | | 10,656.68 |
| | D-04-6132 | 14/04/2022 | 10,656.68 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0096 | | | 4,725.14 | | 4,725.14 | | | 4,725.14 |
| | E-01-2624 | 20/05/2022 | 4,725.14 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0097 | | | 34,556.40 | | 34,556.40 | | | 34,556.40 |
| | D-04-6579 | 09/05/2022 | 1,276.00 | | | | | |
| | D-04-6586 | 09/05/2022 | 16,158.80 | | | | | |
| | D-04-6586 | 09/05/2022 | 17,121.60 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0100 | | | 23,894.00 | | 23,894.00 | | | 23,894.00 |
| | E-01-3492 | 18/04/2022 | 23,894.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0102 | | | 16,000.00 | | 16,000.00 | | | 16,000.00 |
| | E-01-3777 | 17/05/2022 | 16,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0103 | | | 7,516.00 | | 7,516.00 | | | 7,516.00 |
| | E-01-3778 | 19/05/2022 | 7,516.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0104 | | | 17,400.00 | | 17,400.00 | | | 17,400.00 |
| | E-01-3845 | 10/06/2022 | 17,400.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0106 | | | 86,750.00 | 85,262.97 | 1,487.03 | | | 1,487.03 |
| | E-01-4148 | 07/07/2022 | 85,840.00 | | | | | |
| | D-42-9922 | 15/08/2022 | | 85,262.97 | | | | |
| | E-01-5071 | 27/08/2022 | 910.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0107 | | | 3,180.00 | 2,100.00 | 1,080.00 | | | 1,080.00 |
| | E-01-4147 | 05/08/2022 | 3,180.00 | | | | | |
| | D-53-10609 | 30/08/2022 | | 2,100.00 | | | | |
| 1-1-02-03-003-0108 | | | 136,346.40 | | 136,346.40 | | | 136,346.40 |
| | E-01-8287 | 17/12/2022 | 136,346.40 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0110 | | | 4,127.96 | | 4,127.96 | | | 4,127.96 |
| | E-01-5146 | 08/08/2022 | 4,000.00 | | | | | |
| | E-01-6136 | 10/10/2022 | 127.96 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0112 | | | 12,899.99 | | 12,899.99 | | | 12,899.99 |
| | E-01-5652 | 01/09/2022 | 12,899.99 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0114 | | | 13,224.00 | | 13,224.00 | | | 13,224.00 |
| | E-01-5603 | 01/09/2022 | 13,224.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0124 | | | 35,728.00 | | 35,728.00 | | | 35,728.00 |
| | D-53-26137 | 03/10/2022 | 35,728.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0129 | | | 5,300.00 | | 5,300.00 | | | 5,300.00 |
| | E-01-7083 | 29/10/2022 | 5,300.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0130 | | | 7,270.65 | | 7,270.65 | | | 7,270.65 |
| | E-01-8083 | 11/11/2022 | 7,270.65 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0132 | | | 16,240.00 | | 16,240.00 | | | 16,240.00 |
| | E-01-8199 | 15/12/2022 | 16,240.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0133 | | | 57,102.16 | | 57,102.16 | | | 57,102.16 |
| | E-01-8219 | 18/11/2022 | 57,102.16 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0134 | | | 3,688.80 | | 3,688.80 | | | 3,688.80 |
| | E-03-8234 | 01/11/2022 | 3,688.80 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0135 | | | 540.00 | | 540.00 | | | 540.00 |
| | E-03-8240 | 23/12/2022 | 540.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0136 | | | 1,677.50 | | 1,677.50 | | | 1,677.50 |
| | E-01-8239 | 01/11/2022 | 1,677.50 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0137 | | | 4,176.00 | | 4,176.00 | | | 4,176.00 |
| | E-01-8282 | 29/12/2022 | 4,176.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0138 | | | 220.64 | | 220.64 | | | 220.64 |
| | E-03-8338 | 06/12/2022 | 220.64 | | | | | |

| Número de Cuenta | Póliza | | Importes del Ejercicio Fiscal 2022 $ | | | Importes Recuperados/Comprobados en el 2023 | Fecha de Pago | Saldo al 30 de Junio 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Otorgamientos | Comprobaciones | Saldo Final | | | |
| 1-1-02-03-003-0139 | | | 15,196.00 | | 15,196.00 | | | 15,196.00 |
| | E-03-8339 | 30/12/2022 | 15,196.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-003-0140 | | | 34,800.00 | | 34,800.00 | 17,400.00 | 27/01/2023 | 17,400.00 |
| | E-01-8344 | 19/12/2022 | 34,800.00 | | | | | |
| | | | 1-1-02-03-004 Deudores Diversos por Gastos a Comprobar | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0180 | | | 45,000.00 | 40,034.22 | 4,965.78 | | | 4,965.78 |
| | E-01-5149-1 | 20/08/2022 | 5,000.00 | | | | | |
| | D-53-18633-2 | 29/11/2022 | 40,000.00 | | | | | |
| | D-42-19743-37 | 02/12/2022 | | 40,034.22 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0502 | | | 1,200.00 | | 1,200.00 | | | 1,200.00 |
| | E-01-6441 | 26/10/2022 | 600.00 | | | | | |
| | E-01-6965 | 17/11/2022 | 600.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0512 | | | 102,986.00 | | 102,986.00 | | | 102,986.00 |
| | E-01-1181 | 14/03/2022 | 86,790.00 | | | | | |
| | E-01-2387 | 12/05/2022 | 16,196.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0572 | | | 4,800.00 | 3,199.99 | 1,600.01 | | | 1,600.01 |
| | E-01-5077 | 23/09/2022 | 3,600.00 | | | | | |
| | D-42-16254 | 13/10/2022 | | 3,199.99 | | | | |
| | E-01-6874 | 11/11/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0576 | | | 3,200.00 | 2,503.77 | 696.23 | | | 696.23 |
| | E-01-539 | 28/02/2022 | 3,200.00 | | | | | |
| | D-42-7816 | 12/07/2022 | | 2,503.77 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0577 | | | 458,590.00 | 359,829.46 | 98,760.54 | | | 98,760.54 |
| | E-01-1183-1 | 22/03/2022 | 600.00 | | | | | |
| | E-01-1938-1 | 15/04/2022 | 55,500.00 | | | | | |
| | E-01-3015-1 | 13/05/2022 | 11,810.00 | | | | | |
| | E-01-2868-1 | 16/05/2022 | 5,200.00 | | | | | |
| | E-01-3190-1 | 20/05/2022 | 250,000.00 | | | | | |
| | D-42-5438-10 | 25/05/2022 | | 11,809.96 | | | | |
| | E-01-4226-1 | 12/08/2022 | 4,800.00 | | | | | |
| | E-01-4228-1 | 12/08/2022 | 23,600.00 | | | | | |
| | D-42-11542-10 | 01/09/2022 | | 27,376.00 | | | | |
| | E-01-4839-1 | 23/09/2022 | 67,280.00 | | | | | |
| | E-01-4841-1 | 23/09/2022 | 8,400.00 | | | | | |
| | D-42-16065-37 | 06/10/2022 | | 65,675.50 | | | | |
| | E-01-6235-1 | 10/10/2022 | 17,400.00 | | | | | |
| | E-01-6640-1 | 31/10/2022 | 2,400.00 | | | | | |
| | E-01-7186-1 | 18/11/2022 | 11,600.00 | | | | | |
| | D-42-20261-46 | 08/12/2022 | | 254,968.00 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0578 | | | 6,900.00 | 2,409.99 | 4,490.01 | | | 4,490.01 |
| | E-01-764-1 | 04/03/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | E-01-1123-1 | 11/03/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | D-42-6963-19 | 02/05/2022 | | 1,209.99 | | | | |
| | D-42-7170-19 | 02/05/2022 | | 907.00 | | | | |
| | D-55-7181-6 | 02/05/2022 | | 293.00 | | | | |
| | E-01-3018-1 | 13/05/2022 | 4,500.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0579 | | | 368,556.00 | 192,560.00 | 175,996.00 | | | 175,996.00 |
| | E-01-1179 | 14/03/2022 | 19,720.00 | | | | | |
| | E-01-1328 | 24/03/2022 | 10,000.00 | | | | | |
| | E-01-1333 | 24/03/2022 | 14,000.00 | | | | | |
| | E-01-1338 | 24/03/2022 | 4,500.00 | | | | | |
| | E-01-1817 | 01/04/2022 | 35,800.00 | | | | | |
| | E-01-2030 | 25/04/2022 | 55,216.00 | | | | | |
| | E-01-2061 | 29/04/2022 | 13,920.00 | | | | | |
| | E-01-2235 | 06/05/2022 | 31,000.00 | | | | | |
| | E-01-2239 | 06/05/2022 | 84,000.00 | | | | | |
| | E-01-2383 | 17/05/2022 | 13,440.00 | | | | | |
| | E-01-3021 | 17/05/2022 | 4,960.00 | | | | | |
| | E-01-2396 | 20/05/2022 | 5,000.00 | | | | | |
| | E-01-2446 | 20/05/2022 | 2,240.00 | | | | | |
| | E-01-2447 | 20/05/2022 | 1,600.00 | | | | | |

| Número de Cuenta | Póliza | | Importes del Ejercicio Fiscal 2022 $ | | | Importes Recuperados/Comprobados en el 2023 | Fecha de Pago | Saldo al 30 de Junio 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Otorgamientos | Comprobaciones | Saldo Final | | | |
| | D-42-5362 | 25/05/2022 | | 17,400.00 | | | | |
| | D-42-5362 | 25/05/2022 | | 30,160.00 | | | | |
| | D-42-5384 | 25/05/2022 | | 97,440.00 | | | | |
| | D-42-5385 | 25/05/2022 | | 35,960.00 | | | | |
| | E-01-2978 | 27/05/2022 | 8,000.00 | | | | | |
| | D-42-8243 | 20/07/2022 | | 11,600.00 | | | | |
| | E-01-3902 | 29/07/2022 | 6,000.00 | | | | | |
| | E-01-3935 | 29/07/2022 | 59,160.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0580 | | | 346,200.00 | | 346,200.00 | | | 346,200.00 |
| | E-01-799-1 | 04/03/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| | E-01-791-1 | 09/03/2022 | 20,000.00 | | | | | |
| | E-01-1125-1 | 11/03/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| | E-01-894-1 | 17/03/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| | E-01-3016-1 | 13/05/2022 | 2,000.00 | | | | | |
| | E-01-3041-1 | 27/05/2022 | 314,000.00 | | | | | |
| | E-01-2644-1 | 31/05/2022 | 600.00 | | | | | |
| | E-01-3932-1 | 29/07/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | E-01-4068-1 | 05/08/2022 | 600.00 | | | | | |
| | E-01-4203-1 | 12/08/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | E-01-4754-1 | 21/09/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0582 | | | 83,600.00 | 2,088.00 | 81,512.00 | | | 81,512.00 |
| | E-01-1124-1 | 11/03/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| | E-01-900-1 | 17/03/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| | D-42-7168-28 | 02/05/2022 | | 2,088.00 | | | | |
| | E-01-4198-1 | 16/08/2022 | 70,000.00 | | | | | |
| | E-01-5147-1 | 20/08/2022 | 10,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0586 | | | 3,600.00 | 1,422.75 | 2,177.25 | | | 2,177.25 |
| | E-01-1134-1 | 22/03/2022 | 600.00 | | | | | |
| | E-01-3212-1 | 21/06/2022 | 2,400.00 | | | | | |
| | D-42-7424-37 | 22/06/2022 | | 823.00 | | | | |
| | E-01-3927-1 | 29/07/2022 | 600.00 | | | | | |
| | D-42-9602-10 | 09/08/2022 | | 599.75 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0589 | | | 225,100.00 | | 225,100.00 | | | 225,100.00 |
| | E-01-1708-1 | 22/03/2022 | 207,600.00 | | | | | |
| | E-01-2170-1 | 03/05/2022 | 17,500.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0591 | | | 13,123.87 | 4,930.56 | 8,193.31 | | | 8,193.31 |
| | E-01-2134-1 | 02/05/2022 | 8,000.00 | | | | | |
| | E-01-3874-1 | 20/07/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| | D-42-9164-19 | 25/07/2022 | | 1,742.07 | | | | |
| | D-55-9166-6 | 25/07/2022 | | 57.93 | | | | |
| | E-01-6393-1 | 25/10/2022 | 3,000.00 | | | | | |
| | E-01-7044-1 | 29/10/2022 | 323.87 | | | | | |
| | D-42-19063-64 | 29/11/2022 | | 3,130.56 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0592 | | | 70,600.00 | 4,971.00 | 65,629.00 | | | 65,629.00 |
| | E-01-3000-1 | 27/05/2022 | 64,000.00 | | | | | |
| | E-01-3472-1 | 08/07/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | D-42-8150-28 | 18/07/2022 | | 1,117.00 | | | | |
| | E-01-3959-1 | 26/07/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | E-01-4069-1 | 05/08/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | D-42-9600-19 | 09/08/2022 | | 1,265.00 | | | | |
| | D-42-10026-28 | 17/08/2022 | | 1,322.00 | | | | |
| | E-01-6111-1 | 13/10/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | D-42-17324-19 | 08/11/2022 | | 1,267.00 | | | | |
| | E-01-7255-1 | 10/11/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0599 | | | 130,000.00 | | 130,000.00 | | | 130,000.00 |
| | D-04-5341-2 | 05/05/2022 | 60,000.00 | | | | | |
| | E-01-3739-1 | 10/05/2022 | 70,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0602 | | | 600.00 | | 600.00 | | | 600.00 |
| | E-01-8168-1 | 28/12/2022 | 600.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0616 | | | 809.84 | 677.30 | 132.54 | | | 132.54 |

| Número de Cuenta | Póliza | | Importes del Ejercicio Fiscal 2022 $ | | | Importes Recuperados/Comprobados en el 2023 | Fecha de Pago | Saldo al 30 de Junio 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Otorgamientos | Comprobaciones | Saldo Final | | | |
| | D-42-11871-28 | 01/07/2022 | | 677.30 | | | | |
| | E-01-4840-1 | 23/09/2022 | 809.84 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0618 | | | 10,200.00 | 7,200.00 | 3,000.00 | | | 3,000.00 |
| | E-01-4843-1 | 23/09/2022 | 600.00 | | | | | |
| | E-01-5925-1 | 10/10/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| | E-01-6612-1 | 02/11/2022 | 3,000.00 | | | | | |
| | E-01-7160-1 | 23/11/2022 | 3,000.00 | | | | | |
| | D-55-19170-6 | 28/11/2022 | | 2,648.00 | | | | |
| | D-55-19779-6 | 28/11/2022 | | 2,648.00 | | | | |
| | D-42-19778-37 | 09/12/2022 | | 352.00 | | | | |
| | E-01-7648-1 | 15/12/2022 | 1,800.00 | Saldo | | | | |
| | D-55-19911-6 | 20/12/2022 | | 812.00 | | | | |
| | D-42-19910-10 | 21/12/2022 | | 740.00 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0623 | | | 14,146.88 | | 14,146.88 | | | 14,146.88 |
| | E-01-3441-1 | 20/05/2022 | 14,146.88 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0627 | | | 5,000.00 | | 5,000.00 | | | 5,000.00 |
| | E-01-4125-1 | 21/07/2022 | 5,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0629 | | | 2,400.00 | | 2,400.00 | | | 2,400.00 |
| | E-01-3928-1 | 29/07/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | E-01-4202-1 | 12/08/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0632 | | | 9,000.00 | | 9,000.00 | | | 9,000.00 |
| | E-01-3782-1 | 10/05/2022 | 9,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0643 | | | 18,000.00 | 11,600.00 | 6,400.00 | | | 6,400.00 |
| | E-01-4601-1 | 12/09/2022 | 10,000.00 | | | | | |
| | E-01-6938-1 | 17/11/2022 | 8,000.00 | | | | | |
| | D-42-26088-10 | 30/12/2022 | | 11,600.00 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0648 | | | 7,000.00 | | 7,000.00 | | | 7,000.00 |
| | E-01-4608-1 | 12/09/2022 | 7,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0657 | | | 5,444.00 | | 5,444.00 | | | 5,444.00 |
| | E-01-7750-1 | 21/10/2022 | 3,000.00 | | | | | |
| | E-01-6810-1 | 29/10/2022 | 2,444.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0658 | | | 3,000.00 | | 3,000.00 | | | 3,000.00 |
| | E-01-6252-1 | 21/10/2022 | 3,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0659 | | | 3,000.00 | 2,947.56 | 52.44 | | | 52.44 |
| | E-01-6438-1 | 26/10/2022 | 3,000.00 | | | | | |
| | D-42-19773-19 | 15/12/2022 | | 2,947.56 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0660 | | | 3,000.00 | | 3,000.00 | | | 3,000.00 |
| | E-01-6394-1 | 25/10/2022 | 3,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0665 | | | 135,000.00 | 93,616.03 | 41,383.97 | | | 41,383.97 |
| | E-01-6656-1 | 08/11/2022 | 30,000.00 | | | | | |
| | D-53-18809-1 | 29/11/2022 | 40,000.00 | | | | | |
| | D-42-19197-28 | 06/12/2022 | | 41,000.03 | | | | |
| | D-42-22349-37 | 12/12/2022 | | 52,616.00 | | | | |
| | E-01-7415-1 | 13/12/2022 | 50,000.00 | | | | | |
| | E-01-7419-1 | 13/12/2022 | 15,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0670 | | | 7,000.00 | | 7,000.00 | | | 7,000.00 |
| | E-01-6929-1 | 17/11/2022 | 7,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0674 | | | 15,000.00 | | 15,000.00 | | | 15,000.00 |
| | E-01-6936-1 | 17/11/2022 | 15,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0677 | | | 20,000.00 | 19,000.00 | 1,000.00 | | | 1,000.00 |
| | E-01-6960-1 | 17/11/2022 | 20,000.00 | | | | | |
| | D-42-20661-10 | 29/12/2022 | | 19,000.00 | | | | |
| 1-1-02-03-004-0688 | | | 600.00 | | 600.00 | | | 600.00 |
| | E-01-7498-1 | 01/12/2022 | 600.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0689 | | | 1,800.00 | | 1,800.00 | | | 1,800.00 |
| | E-01-7558-1 | 30/11/2022 | 1,800.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-004-0691 | | | 7,200.00 | | 7,200.00 | | | 7,200.00 |
| | E-01-7781-1 | 09/10/2022 | 7,200.00 | | | | | |

1-1-02-03-005 Deudores por Prestamos a Empleados y Funcionarios

| Número de Cuenta | Póliza | | Importes del Ejercicio Fiscal 2022 $ | | | Importes Recuperados/Comprobados en el 2023 | Fecha de Pago | Saldo al 30 de Junio 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Otorgamientos | Comprobaciones | Saldo Final | | | |
| 1-1-02-03-005-0328 | | | 70,000.00 | 3,684.21 | 66,315.79 | | | 66,315.79 |
| | E-01-1406-1 | 09/03/2022 | 70,000.00 | | | | | |
| | E-04-1254-335 | 30/03/2022 | | 3,684.21 | | | | |
| 1-1-02-03-005-0343 | | | 20,000.00 | | 20,000.00 | | | 20,000.00 |
| | E-01-1357-1 | 06/01/2022 | 20,000.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-005-0344 | | | 100,000.00 | 37,500.00 | 62,500.00 | 25,378.60 | 31/05/2023 | 37,121.40 |
| | E-01-1408-1 | 10/03/2022 | 100,000.00 | | | | | |
| | E-04-1868-23 | 13/04/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-2364-23 | 29/04/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-3702-23 | 16/05/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-3721-23 | 31/05/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-3819-23 | 15/06/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-3828-23 | 30/06/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-3970-23 | 14/07/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-4229-23 | 29/07/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-4618-23 | 14/08/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-03-4554-23 | 30/08/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-4933-33 | 14/09/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-5457-23 | 30/09/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-6278-23 | 14/10/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-6617-23 | 29/10/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-6981-23 | 14/11/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-7226-23 | 29/11/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-7762-33 | 14/12/2022 | | 2,083.33 | | | | |
| | E-04-7984-23 | 30/12/2022 | | 2,083.39 | | | | |
| 1-1-02-03-005-0386 | | | 9,600.00 | 0.00 | 9,600.00 | | | 9,600.00 |
| | E-01-8116-1 | 08/12/2022 | 2,400.00 | | | | | |
| | E-01-8117-1 | 09/12/2022 | 2,400.00 | | | | | |
| | E-01-7574-1 | 13/12/2022 | 4,800.00 | | | | | |
| 1-1-02-03-005-0389 | | | 102,400.00 | 61,883.70 | 40,516.30 | 38,116.30 | 28/02/2023 | 2,400.00 |
| | E-01-6247-1 | 20/10/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | E-01-6390-1 | 24/10/2022 | 1,200.00 | | | | | |
| | E-01-6849-1 | 08/11/2022 | 100,000.00 | | | | | |
| | E-04-7770-531 | 14/12/2022 | | 16,322.00 | | | | |
| | E-04-8196-161 | 20/12/2022 | | 35,105.69 | | | | |
| | E-04-8062-379 | 30/12/2022 | | 10,456.01 | | | | |
| | | | 1-1-02-05-001 Deudores por Fondos Revolventes | | | | | |
| 1-1-02-05-001-0110 | | | 101,200.00 | 79,505.00 | 21,695.00 | | | 21,695.00 |
| | E-01-3226-2 | 29/06/2022 | 30,000.00 | | | | | |
| | E-01-6195-1 | 10/10/2022 | 18,000.00 | | | | | |
| | E-01-6196-1 | 10/10/2022 | 30,000.00 | | | | | |
| | D-42-16423-19 | 20/10/2022 | | 48,720.00 | | | | |
| | E-01-8197-1 | 31/10/2022 | 23,200.00 | | | | | |
| | D-42-18930-19 | 073/12/2022 | | 23,116.00 | | | | |
| | D-42- | 14/12/2022 | | 7,669.00 | | | | |

| Número de Cuenta | Póliza | | Importes del Ejercicio Fiscal 2022 $ | | | Importes Recuperados/Comprobados en el 2023 | Fecha de Pago | Saldo al 30 de Junio 2023 $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Número | Fecha | Otorgamientos | Comprobaciones | Saldo Final | | | |
| | 19741-28 | | | | | | | |
| 1-1-02-05-001-0118 | | | 270,684.78 | 257,874.10 | 12,810.68 | | | 12,810.68 |
| | E-01-4077-1 | 11/08/2022 | 30,000.00 | | | | | |
| | E-01-5114-1 | 06/09/2022 | 70,000.00 | | | | | |
| | E-01-5029-1 | 23/09/2022 | 41,027.82 | | | | | |
| | E-01-5960-1 | 07/10/2022 | 62,571.38 | | | | | |
| | D-42-16087-388 | 24/10/2022 | | 50,536.38 | | | | |
| | E-01-6898-1 | 25/10/2022 | 34,618.60 | | | | | |
| | D-42-17480-244 | 15/11/2022 | | 34,780.20 | | | | |
| | D-42-20055-271 | 25/11/2022 | | 32,466.98 | | | | |
| | E-01-8217-1 | 28/11/2022 | 32,466.98 | | | | | |
| | D-42-19764-55 | 21/12/2022 | | 98,059.50 | | | | |
| | D-42-26154-379 | 30/12/2022 | | 42,031.04 | | | | |
| | | | Total | | | | | 2,286,566.86 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023; oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023; oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023; oficio de respuesta TM/XI/425/08/2023; TM/XI/469/09/2023; análisis de movimientos contables y pólizas con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 43, 44, fracciones III, XIV, XV XVIII y XXXI y 47, fracciones I, X y XI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,286,566.86 (dos millones doscientos ochenta y seis mil quinientos sesenta y seis pesos 86/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*G… K… J… T…*
*En cuanto a los saldos pendientes mencionados le informo que este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal para su depuración.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados confirman lo observado, dado que se argumentó que *«…este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal para su depuración»,* asimismo, no se remitió evidencia documental que acredite las gestiones realizadas para la recuperación o comprobación de los saldos generados en el ejercicio fiscal 2022, por un importe de $2,286,566.86

(dos millones doscientos ochenta y seis mil quinientos sesenta y seis pesos 86/100 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.22.MA.20**

Del análisis al reporte denominado Análisis de Saldos Contables del Activo, así como a los reportes de análisis de movimientos contables de la cuenta *«1-1-02-03 denominada Deudores diversos por cobrar a corto plazo»*, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Adeudos de ejercicios anteriores por un importe de $394,280.01 (trescientos noventa y cuatro mil doscientos ochenta pesos 01/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables que tuvieron movimientos en el ejercicio fiscal 2022, cabe señalar que el Ayuntamiento confirmó los saldos de ejercicios anteriores con movimientos pendientes de recuperar y/o comprobar, como se detalla a continuación:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTOS PENDIENTES DE RECUPERAR

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 1-1-02-03-004 Deudores Diversos por Gastos a Comprobar | | | | |
| 1-1-02-03-004-0299 | 50,700.00 | 80,000.00 | 50,000.00 | 80,700.00 |
| 1-1-02-03-004-0321 | 3,248.00 | 16,200.00 | 16,548.00 | 2,900.00 |
| 1-1-02-03-004-0490 | 3,800.00 | 312,023.82 | 180,226.90 | 135,596.92 |
| 1-1-02-03-004-0491 | 1,200.00 | 34,800.00 | 0.00 | 36,000.00 |
| 1-1-02-03-004-0510 | 151,092.00 | 0.00 | 23,784.00 | 127,308.00 |
| 1-1-02-03-004-0560 | 6,697.94 | 5,077.15 | 0.00 | 11,775.09 |
| | Total | | | 394,280.01 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/425/08/2023, TM/XI/469/09/2023, análisis de movimientos contables y pólizas con su documentación anexa.

2. Adeudos de ejercicios anteriores por un importe de $59,160,018.00 (cincuenta y nueve millones ciento sesenta mil dieciocho pesos 00/100 moneda nacional), registrados en las siguientes cuentas contables que no tuvieron movimiento de recuperación en el ejercicio fiscal 2022, como se detalla a continuación:

SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTOS

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1-1-01-01-001 Fondo Fijo de Caja | |
| 1-1-01-01-001-0005 | 4,000.00 |
| 1-1-01-01-001-0007 | 2,000.00 |
| 1-1-01-01-001-0009 | 2,000.00 |
| 1-1-01-06-001 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | |
| 1-1-01-06-001-0001 | 352,030.28 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1-1-01-06-001-0002 | 6,000.00 |
| 1-1-01-06-001-0003 | 15,000.00 |
| 1-1-01-06-001-0004 | 4,600.00 |
| 1-1-01-06-001-0005 | 2,500.00 |
| 1-1-01-06-001-0006 | 21,982.50 |
| 1-1-01-06-001-0007 | 5,000.00 |
| 1-1-01-06-001-0008 | 3,000.00 |
| 1-1-01-06-001-0009 | 3,300.00 |
| 1-1-01-06-001-0010 | 40,368.00 |
| 1-1-01-06-001-0012 | 28,404,534.96 |
| 1-1-02-03-001 Deudores Diversos por Devolución a Proveedores | |
| 1-1-02-03-001-0003 | 16,704.00 |
| 1-1-02-03-002 Deudores Diversos por Responsabilidades de Funcionarios y Empleados | |
| 1-1-02-03-002-0003 | 217,313.41 |
| 1-1-02-03-002-0010 | 1,395.00 |
| 1-1-02-03-002-0011 | 9,311.41 |
| 1-1-02-03-002-0013 | 107,512.30 |
| 1-1-02-03-002-0014 | 2,646.00 |
| 1-1-02-03-002-0017 | 27,890.73 |
| 1-1-02-03-002-0020 | 6,947.88 |
| 1-1-02-03-003 Deudores Diversos por Responsabilidades de Terceros | |
| 1-1-02-03-003-0003 | 536.22 |
| 1-1-02-03-003-0004 | 1,072.44 |
| 1-1-02-03-003-0016 | 147,867.68 |
| 1-1-02-03-003-0018 | 47,343.96 |
| 1-1-02-03-003-0020 | 126,922.19 |
| 1-1-02-03-003-0027 | 38,390.00 |
| 1-1-02-03-003-0028 | 5,433.00 |
| 1-1-02-03-003-0029 | 871.92 |
| 1-1-02-03-003-0042 | 5,917.00 |
| 1-1-02-03-003-0044 | 8,491.20 |
| 1-1-02-03-003-0045 | 1,440.00 |
| 1-1-02-03-003-0046 | 66,479.99 |
| 1-1-02-03-003-0048 | 3,828.00 |
| 1-1-02-03-003-0049 | 4,340.49 |
| 1-1-02-03-003-0054 | 39,922.56 |
| 1-1-02-03-004 Deudores Diversos por Gastos a Comprobar | |
| 1-1-02-03-004-0004 | 12,615.00 |
| 1-1-02-03-004-0013 | 2.04 |
| 1-1-02-03-004-0027 | 700.00 |
| 1-1-02-03-004-0034 | 540.00 |
| 1-1-02-03-004-0053 | 3,784.81 |
| 1-1-02-03-004-0090 | 1,200.00 |
| 1-1-02-03-004-0169 | 1,264,450.18 |
| 1-1-02-03-004-0174 | 23,042.76 |
| 1-1-02-03-004-0215 | 44.00 |
| 1-1-02-03-004-0231 | 2,200.00 |
| 1-1-02-03-004-0235 | 2,699.00 |
| 1-1-02-03-004-0261 | 1,200.00 |
| 1-1-02-03-004-0301 | 8,028.98 |
| 1-1-02-03-004-0398 | 2,466.95 |
| 1-1-02-03-004-0403 | 27.00 |
| 1-1-02-03-004-0484 | 1,100.00 |
| 1-1-02-03-004-0486 | 600.00 |
| 1-1-02-03-004-0509 | 500.00 |
| 1-1-02-03-004-0530 | 2,996.00 |
| 1-1-02-03-004-0532 | 4,606.00 |
| 1-1-02-03-004-0533 | 2,636.00 |
| 1-1-02-03-004-0534 | 2,636.00 |
| 1-1-02-03-004-0536 | 2,996.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1-1-02-03-004-0537 | 3,041.00 |
| 1-1-02-03-004-0539 | 2,636.00 |
| 1-1-02-03-004-0540 | 2,636.00 |
| 1-1-02-03-004-0541 | 2,636.00 |
| 1-1-02-03-004-0543 | 4,031.00 |
| 1-1-02-03-004-0545 | 2,636.00 |
| 1-1-02-03-004-0548 | 2,636.00 |
| 1-1-02-03-004-0551 | 2,636.00 |
| 1-1-02-03-004-0558 | 3,016.10 |
| 1-1-02-03-004-0559 | 2,396.57 |
| 1-1-02-03-004-0561 | 2,278.90 |
| 1-1-02-03-004-0563 | 2,739.44 |
| 1-1-02-03-004-0564 | 829.67 |
| 1-1-02-03-005 Deudores por Prestamos a Empleados y Funcionarios | |
| 1-1-02-03-005-0007 | 57,626.18 |
| 1-1-02-03-005-0008 | 2,475.16 |
| 1-1-02-03-005-0117 | 53,031.01 |
| 1-1-02-03-005-0234 | 13,995.80 |
| 1-1-02-03-006 Deudores por Convenio de Colaboración y Apoyo | |
| 1-1-02-03-006-0001 | 10,000.00 |
| 1-1-02-03-006-0004 | 10,000.00 |
| 1-1-02-03-006-0005 | 15,000.00 |
| 1-1-02-03-006-0006 | 15,200.00 |
| 1-1-02-03-006-0007 | 16,200.00 |
| 1-1-02-03-006-0008 | 16,200.00 |
| 1-1-02-03-006-0009 | 19,440.00 |
| 1-1-02-03-006-0010 | 18,090.00 |
| 1-1-02-03-009 Deudores Diversos de Administraciones Anteriores al 2015 | |
| 1-1-02-03-009-0001 | 643,035.00 |
| 1-1-02-03-009-0002 | 599,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0003 | 150,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0004 | 146.00 |
| 1-1-02-03-009-0005 | 46,630.00 |
| 1-1-02-03-009-0006 | 12,800.00 |
| 1-1-02-03-009-0007 | 16,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0008 | 2,500.00 |
| 1-1-02-03-009-0009 | 32,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0010 | 1,371.66 |
| 1-1-02-03-009-0011 | 15,361.06 |
| 1-1-02-03-009-0012 | 7,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0013 | 559,905.39 |
| 1-1-02-03-009-0014 | 613,050.23 |
| 1-1-02-03-009-0015 | 733,786.00 |
| 1-1-02-03-009-0016 | 6,004,617.75 |
| 1-1-02-03-009-0017 | 1.97 |
| 1-1-02-03-009-0018 | 183,708.00 |
| 1-1-02-03-009-0019 | 57,100.00 |
| 1-1-02-03-009-0021 | 703,218.00 |
| 1-1-02-03-009-0022 | 37,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0024 | 5,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0025 | 30,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0026 | 18,600.00 |
| 1-1-02-03-009-0027 | 5,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0028 | 99,282.48 |
| 1-1-02-03-009-0029 | 23,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0030 | 6,000.00 |
| 1-1-02-03-009-0032 | 836.00 |
| 1-1-02-03-009-0033 | 1,577.20 |
| 1-1-02-03-009-0035 | 19,104.00 |
| 1-1-02-03-009-0036 | 1,250.00 |
| 1-1-02-03-009-0038 | 13,500.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1-1-02-05-001 Deudores por Fondos Revolventes | |
| 1-1-02-05-001-0007 | 10,000.00 |
| 1-1-02-05-001-0025 | 79,230.04 |
| 1-1-02-05-001-0041 | 2,475.00 |
| 1-1-02-05-001-0042 | 1,000.00 |
| 1-1-02-05-001-0059 | 6.65 |
| 1-1-02-05-001-0062 | 2,000.00 |
| 1-1-02-05-001-0087 | 2,000.00 |
| 1-1-02-05-001-0089 | 15,000.01 |
| 1-1-02-05-001-0091 | 39,799.48 |
| 1-1-02-05-001-0095 | 2,000.00 |
| 1-1-02-05-001-0100 | 2,000.00 |
| 1-1-02-09-001-0001 Ingresos por Aclarar Cajas Recaudadoras | |
| 1-1-02-09-001-0001-0001 | 953,993.96 |
| 1-1-02-09-001-0001-0002 | 509,934.76 |
| 1-1-02-09-001-0001-0003 | 1,349,774.07 |
| 1-1-02-09-001-0001-0004 | 177,514.84 |
| 1-1-02-09-009 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | |
| 1-1-02-09-009-0001 | 5,102,988.41 |
| 1-1-03-01-001-0001 Anticipo a Proveedores Locales | |
| 1-1-03-01-001-0001-0027 | 30,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0033 | 5,380.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0044 | 3,500.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0045 | 160,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0047 | 15,422.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0049 | 4,077.01 |
| 1-1-03-01-001-0001-0050 | 20,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0051 | 20,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0056 | 441,858.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0057 | 44,153.30 |
| 1-1-03-01-001-0001-0058 | 17,400.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0059 | 1,050.57 |
| 1-1-03-01-001-0001-0063 | 1,972.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0064 | 5,220.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0070 | 400,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0071 | 400.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0072 | 3,248.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0073 | 29,467.52 |
| 1-1-03-01-001-0001-0074 | 69,600.00 |
| 1-1-03-01-001-0001-0075 | 16,124.00 |
| 1-1-03-01-001-0002 Anticipo a Proveedores Foráneos | |
| 1-1-03-01-001-0002-0001 | 505,942.62 |
| 1-1-03-01-001-0002-0007 | 2,975.00 |
| 1-1-03-01-001-0002-0012 | 193,951.40 |
| 1-1-03-01-001-0002-0035 | 15,864.72 |
| 1-1-03-01-001-0002-0044 | 98,647.20 |
| 1-1-03-01-001-0002-0046 | 18,880.00 |
| 1-1-03-01-001-0002-0047 | 61,155.20 |
| 1-1-03-01-001-0002-0049 | 8,071.28 |
| 1-1-03-01-001-0002-0050 | 58,050.00 |
| 1-1-03-01-001-0002-0051 | 105,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0002-0052 | 8,350.01 |
| 1-1-03-01-001-0002-0056 | 3,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0002-0058 | 3,315.16 |
| 1-1-03-01-001-0002-0059 | 232.00 |
| 1-1-03-01-001-0009 Anticipo a Proveedores de Administraciones Anteriores al 2015 | |
| 1-1-03-01-001-0009-0001 | 1,283,315.02 |
| 1-1-03-01-001-0009-0002 | 103,551.44 |
| 1-1-03-01-001-0009-0003 | 8,700.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0004 | 348,000.00 |

| Número de Cuenta | Saldo Final $ |
|---|---|
| 1-1-03-01-001-0009-0005 | 131,120.93 |
| 1-1-03-01-001-0009-0006 | 210,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0007 | 27,419.02 |
| 1-1-03-01-001-0009-0008 | 7,200.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0009 | 25,479.84 |
| 1-1-03-01-001-0009-0010 | 80,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0011 | 25,399.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0012 | 53,552.25 |
| 1-1-03-01-001-0009-0013 | 20,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0014 | 5,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0015 | 118,643.59 |
| 1-1-03-01-001-0009-0016 | 66,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0017 | 90,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0018 | 164,500.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0019 | 1,820,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0020 | 5,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0021 | 55,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0022 | 46,400.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0023 | 200,000.00 |
| 1-1-03-01-001-0009-0024 | 29,000.00 |
| 1-1-03-04-001-0002 Anticipo a Contratistas Foráneos | |
| 1-1-03-04-001-0002-0002 | 71,837.76 |
| 1-1-03-04-001-0002-0009 | 350,777.96 |
| 1-1-03-04-001-0002-0011 | 9,937.33 |
| 1-1-03-04-001-0002-0015 | 31,398.59 |
| 1-1-03-04-001-0002-0025 | 547.25 |
| 1-1-03-04-001-0002-0029 | 122,133.31 |
| 1-1-03-04-001-0002-0039 | 184,100.18 |
| 1-1-03-04-001-0009 Anticipo a Contratistas de Administraciones Anteriores al 2015 | |
| 1-1-03-04-001-0009-0001 | 66,368.00 |
| 1-1-03-04-001-0009-0002 | 132,346.80 |
| 1-1-03-04-001-0009-0003 | 309,999.99 |
| 1-1-03-04-001-0009-0004 | 1,853.12 |
| 1-1-03-04-001-0009-0005 | 114,561.00 |
| 1-1-03-04-001-0009-0006 | 200,100.00 |
| Total | 59,160,018.00 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/425/08/2023, TM/XI/469/09/2023, análisis de movimientos contables y pólizas con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 115 y 117, fracciones III, VI, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 43, 44, fracciones III, XIV, y XXXI y 47, fracciones I, X y XI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30

de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*G… K… J… T…*
*Se anexa auxiliar contable certificado en (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 del punto 1, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, por un importe de $394,280.01 (trescientos noventa y cuatro mil doscientos ochenta pesos 01/100 moneda nacional).

Respecto al punto 2, si bien se remitió el reporte de análisis de movimientos contables de la cuenta contable número 1-1-02-05-001-0089 del ejercicio fiscal 2023, en donde se registra la cancelación del saldo por un importe de $15,000.01 (quince mil pesos 01/100 moneda nacional), no se remitió la póliza correspondiente anexando a la misma documentación con la que se acredite dicho movimiento, de las demás cuentas observadas en este numeral, no se remitió evidencia documental que acredite las gestiones realizadas para la recuperación, corrección o cancelación de los saldos observados por el importe de $59,145,017.99 (cincuenta y nueve millones ciento cuarenta y cinco mil diecisiete pesos 99/100 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.22.MA.20**

Las siguientes pólizas no fueron remitidas, por lo que no se comprueban ni justifican como institucionales las erogaciones realizadas, por un importe de $1,016,743.80 (un millón dieciséis mil setecientos cuarenta y tres pesos 80/100 moneda nacional), como se detallan a continuación:

PÓLIZAS NO REMITIDAS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| D-04-3832-3 | 31/03/2022 | Facturas 35509 y 30490 seguros de vida de personal de base del h. Xi ayuntamiento, con una diferencia a reintegrar por parte de la empresa | 3,999.34 |
| E-01-1938-1 | 15/04/2022 | Gastos a comprobar otorgados a M... de J... R... H... | 55,500.00 |
| E-01-2240-1 | 25/04/2022 | Pago por concepto de multa del recibo provisional de ingresos con número de folio 5353. | 1,995.00 |
| E-01-3777-1 | 17/05/2022 | Pago duplicado a S... R... A. por compra de 200 kgm de | 16,000.00 |

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| | | ceviche | |
| E-01-3778-1 | 19/05/2022 | Adquisición de madera para la fabricación de librero de escritorio de la oficina de secretaria del ayuntamiento | 7,516.00 |
| D-42-5384-10 | 25/05/2022 | Comprobación de la PE-01-2239-1, de J... A... A... L..., respecto de gastos para "presentación del programa mujer valiente", el día 10 de mayo en la localidad de San José del Valle | 97,440.00 |
| D-42-5385-10 | 25/05/2022 | Comprobación de PE-01-2235-1, de J... A... A... L... respecto de gastos generados por festejos del día de las madres en diversos días y localidades del municipio | 35,960.00 |
| D-55-7683-6 | 29/06/2022 | Reclasificación entre cuentas por reintegro de gastos a comprobar de tarjeta empresarial a nombre de B... E... F... Ch... | 160,947.69 |
| E-01-4017-1 | 29/07/2022 | Gastos a comprobar para asistir a comisión el día sábado 30 de julio del 2022 para asistir al evento de desfile de inicio de la feria del elote | 4,200.00 |
| E-01-4077-1 | 11/08/2022 | Apertura del fondo revolvente otorgado a G... de J... P... A... jefa del departamento de proveeduría, licitaciones y adquisiciones, el cual será utilizado para compras urgentes. | 30,000.00 |
| D-55-9645-6 | 11/08/2022 | Reclasificación por reintegro de gastos a comprobar a nombre de B... E... F... Ch... | 41,593.79 |
| E-01-4198-1 | 16/08/2022 | Gastos a comprobar a nombre de L... A... R... L..., secretario ejecutivo del despacho de presidencia | 70,000.00 |
| E-01-4243-1 | 18/08/2022 | Reposición de fondo revolvente otorgado a L... A... E... M..., jefe de autoridades auxiliares del H XI ayuntamiento de Bahía de Banderas | 17,400.00 |
| E-01-4244-1 | 18/08/2022 | Reposición de fondo revolvente otorgado a L... A... E... M..., jefe de autoridades auxiliares del h xi ayuntamiento de Bahía de Banderas | 17,400.00 |
| E-01-5147-1 | 20/08/2022 | Gastos a comprobar por viáticos otorgados el día 20 de agosto del 2022, a favor de L... A... R... L... | 10,000.00 |
| E-01-4608-1 | 12/09/2022 | Gastos a comprobar otorgado a jueces auxiliares y delegados del municipio de Bahía de banderas para las celebraciones de las fiestas patrias. | 7,000.00 |
| D-53-18474-2 | 03/10/2022 | Reclasificación de gastos a comprobar por error al seleccionar cuenta contable a nombre de J... A... S... M... en lugar de J... A... S... M... Póliza -3831 | 80,000.00 |
| D-53-26137-1 | 03/10/2022 | Reclasificación entre cuentas por pago duplicado que se encontraba sin identificar. Póliza E-3633 | 35,728.00 |
| D-53-18419-2 | 03/10/2022 | Reclasificación de cuentas contable por error en captura de la cuenta de A... S... a D... P... correspondiente a la 2da quincena del mes de abril del 2022. Nómina de sindicalizados. | 5,000.00 |
| E-01-6252-1 | 21/10/2022 | Gastos a comprobar otorgado a M... A... B... P... para la realización del altar de muertos de la dirección de obras públicas. | 3,000.00 |
| E-01-6656-1 | 08/11/2022 | Gastos a comprobar otorgados al regidor R... A... C.... | 30,000.00 |
| E-01-6929-1 | 17/11/2022 | Gastos a comprobar otorgados a jueces y delegados del municipio de Bahía de banderas, Nay. con objeto de llevar a cabo las celebraciones del día 20 de noviembre del 2022. | 7,000.00 |
| E-01-6936-1 | 17/11/2022 | Gastos a comprobar otorgados a jueces y delegados del municipio de Bahía de Banderas, Nay. con objeto de llevar a cabo las celebraciones del día 20 de noviembre del 2022. | 15,000.00 |
| E-01-6938-1 | 17/11/2022 | Gastos a comprobar otorgados a jueces y delegados del municipio de Bahía de Banderas, Nay. con objeto de llevar a cabo las celebraciones del día 20 de noviembre del 2022. | 8,000.00 |
| E-01-6960-1 | 17/11/2022 | Gastos a comprobar otorgados a jueces y delegados del municipio de Bahía de Banderas, Nay. con objeto de llevar a cabo las celebraciones del día 20 de noviembre | 20,000.00 |

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| | | del 2022. | |
| D-42-20055-271 | 25/11/2022 | Comprobación de gastos a nombre de G... de J... A... correspondientes al fondo revolvente. | 32,466.98 |
| D-53-18809-1 | 29/11/2022 | Reclasificación de la póliza E-7111 por error en la cuenta a la que se le cargo nombre de R... A... C... por la cantidad de 40,000. | 40,000.00 |
| D-42-18930-19 | 07/12/2022 | Comprobación de gastos a favor de C.P. L... A... E... M... derivado del otorgamiento de apoyos sociales a diversos ciudadanos del municipio de Bahía de Banderas Nay. | 23,116.00 |
| D-42-22349-37 | 12/12/2022 | Comprobación de gastos del regidor R... A... C... derivado de los apoyos sociales a ciudadanos de su demarcación. | 52,616.00 |
| E-01-7415-1 | 13/12/2022 | Gastos a comprobar otorgado al regidor R... A... C... para el otorgamiento de apoyo sociales a los diversos ciudadanos del municipio de Bahía de Banderas, Nay. | 50,000.00 |
| E-01-7419-1 | 13/12/2022 | Gastos a comprobar otorgados a R... A... C... G... para el otorgamiento de apoyos sociales a diversos ciudadanos del municipio de Bahía de Banderas. Nay. | 15,000.00 |
| D-42-19741-28 | 14/12/2022 | Comprobación de gastos del jefe de inspección verificación y vigilancia L... A... E... M.. derivado de sus actividades inherentes al departamento. | 7,669.00 |
| E-03-8339-46 | 30/12/2022 | Pago de las facturas 056a3754, 58a3d84a, 3de3b43f, 0bd784e2, fbb56d05, c46fa682 por concepto de perifoneo para las diferentes dependencias del h. Xi ayuntamiento de Bahía de Banderas Nay. | 15,196.00 |
| | | Total | 1,016,743.80 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/425/08/2023, TM/XI/469/09/2023, análisis de movimientos contables y pólizas con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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; 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI, 47, fracciones I, X y XI y 48, fracciones I, III, V y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,016,743.80 (un millón dieciséis mil setecientos cuarenta y tres pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*J… G… S…*

*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes:*

| *Póliza* | | | |
|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* |

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | |
| *D-04-3832-3* | *31/03/2022* | *Facturas 35509 y 30490 seguros de vida de personal de base del h. Xi ayuntamiento, con una diferencia a reintegrar por parte de la empresa* | *3,999.34* | *se anexa copia certificada E-1731 devengado D-3832 7 fojas* |
| *E-01-1938-1* | *15/04/2022* | *Gastos a comprobar otorgados a M… de J… R… H…* | *55,500.00* | *se anexa copia certificada 5 fojas* |
| *E-01-2240-1* | *25/04/2022* | *Pago por concepto de multa del recibo provisional de ingresos con número de folio 5353.* | *1,995.00* | *se anexa copia certificada 27 fojas* |
| *E-01-3777-1* | *17/05/2022* | *Pago duplicado a S… R… A… por compra de 200 kgm de ceviche* | *16,000.00* | *se anexa copia certificada 4 fojas* |
| *E-01-3778-1* | *19/05/2022* | *Adquisición de madera para la fabricación de librero de escritorio de la oficina de secretaria del ayuntamiento* | *7,516.00* | *se anexa copia certificada 4 fojas* |
| *D-42-5384-10* | *25/05/2022* | *Comprobación de la PE-01-2239-1, de J… A… A… L…, respecto de gastos para "presentación del programa mujer valiente", el día 10 de mayo en la localidad de San José del Valle* | *97,440.00* | *se anexa copia certificada 1 fojas* |
| *D-42-5385-10* | *25/05/2022* | *Comprobación de PE-01-2235-1, de J… A… A… L… respecto de gastos generados por festejos del día de las madres en diversos días y localidades del municipio* | *35,960.00* | *se anexa copia certificada 1 fojas* |
| *D-55-7683-6* | *29/06/2022* | *Reclasificación entre cuentas por reintegro de gastos a comprobar de tarjeta empresarial a nombre de B… E… F… Ch…* | *160,947.69* | *se anexa copia certificada 11 fojas* |
| *E-01-4017-1* | *29/07/2022* | *Gastos a comprobar para asistir a comisión el día sábado 30 de julio del 2022 para asistir al evento de desfile de inicio de la feria del elote* | *4,200.00* | *se anexa copia certificada 5 fojas* |
| *E-01-4077-1* | *11/08/2022* | *Apertura del fondo revolvente otorgado a G… de J… P… A… jefa del departamento de proveeduría, licitaciones y adquisiciones, el cual será utilizado para compras urgentes.* | *30,000.00* | *se anexa copia certificada 8 fojas* |
| *D-55-9645-6* | *11/08/2022* | *Reclasificación por reintegro de gastos a comprobar a nombre de B… E… F… Ch…* | *41,593.79* | *se anexa copia certificada 13 fojas* |
| *E-01-4198-1* | *16/08/2022* | *Gastos a comprobar a nombre de L… A… R… L… secretario ejecutivo del despacho de presidencia* | *70,000.00* | *se anexa copia certificada 8 fojas* |
| *E-01-4243-1* | *18/08/2022* | *Reposición de fondo revolvente otorgado a L… A… E… M…, jefe de autoridades auxiliares del H XI ayuntamiento de Bahía de Banderas* | *17,400.00* | *se anexa copia certificada 9 fojas* |
| *E-01-4244-1* | *18/08/2022* | *Reposición de fondo revolvente otorgado a L… A… E… M…, jefe de autoridades auxiliares del h xi ayuntamiento de Bahía de Banderas* | *17,400.00* | *se anexa copia certificada 8 fojas* |
| *E-01-5147-1* | *20/08/2022* | *Gastos a comprobar por viáticos otorgados el día 20 de agosto del 2022, a favor de L… A… R… L…* | *10,000.00* | *se anexa copia certificada 03 fojas* |
| *E-01-4608-1* | *12/09/2022* | *Gastos a comprobar otorgado a jueces auxiliares y delegados del municipio de Bahía de banderas para las celebraciones de las fiestas patrias.* | *7,000.00* | *se anexa copia certificada 9 fojas* |
| *D-53-18474-2* | *03/10/2022* | *Reclasificación de gastos a comprobar por error al seleccionar cuenta contable a nombre de J… A… S… M… en lugar de J… A… S… M... Póliza -3831* | *80,000.00* | *se anexa copia certificada 1 fojas* |
| *D-53-26137-1* | *03/10/2022* | *Reclasificación entre cuentas por pago duplicado que se encontraba sin identificar. Póliza E-3633* | *35,728.00* | *se anexa copia certificada 4 fojas* |
| *D-53-18419-2* | *03/10/2022* | *Reclasificación de cuentas contable por error en captura de la cuenta de A… S… a D… P… correspondiente a la 2da quincena del mes de abril del 2022. Nómina de sindicalizados.* | *5,000.00* | *se anexa copia certificada 1 fojas* |
| *E-01-6252-1* | *21/10/2022* | *Gastos a comprobar otorgado a M… A… B… P… para la realización del altar de muertos de la dirección de obras públicas.* | *3,000.00* | *se anexa copia certificada 9 fojas* |
| *E-01-6656-1* | *08/11/2022* | *Gastos a comprobar otorgados al regidor R… A… C….* | *30,000.00* | *se anexa copia certificada 12 fojas* |
| *E-01-6929-1* | *17/11/2022* | *Gastos a comprobar otorgados a jueces y delegados del municipio de Bahía de banderas, Nay. con objeto de llevar a cabo las celebraciones del día 20 de noviembre del 2022.* | *7,000.00* | *se anexa copia certificada 12 fojas* |
| *E-01-6936-1* | *17/11/2022* | *Gastos a comprobar otorgados a jueces y delegados del municipio de Bahía de Banderas, Nay. con objeto de llevar a cabo las celebraciones del día 20 de noviembre del 2022.* | *15,000.00* | *se anexa copia certificada 11 fojas* |
| *E-01-6938-1* | *17/11/2022* | *Gastos a comprobar otorgados a jueces y delegados del municipio de Bahía de Banderas, Nay. con objeto de llevar a cabo las celebraciones del día 20 de noviembre del 2022.* | *8,000.00* | *se anexa copia certificada 11 fojas* |
| *E-01-6960-1* | *17/11/2022* | *Gastos a comprobar otorgados a jueces y delegados del municipio de Bahía de Banderas, Nay. con objeto de llevar a cabo las* | *20,000.00* | *se anexa copia certificada 10 fojas* |

| Póliza Número | Fecha | Concepto | Importe $ | |
|---|---|---|---|---|
| | | *celebraciones del día 20 de noviembre del 2022.* | | |
| *D-42-20055-271* | *25/11/2022* | *Comprobación de gastos a nombre de G… de J… A… correspondientes al fondo revolvente.* | *32,466.98* | *se anexa copia certificada 9 fojas* |
| *D-53-18809-1* | *29/11/2022* | *Reclasificación de la póliza E-7111 por error en la cuenta a la que se le cargo nombre de R… A… C… por la cantidad de 40,000.* | *40,000.00* | *se anexa copia certificada 1 fojas* |
| *D-42-18930-19* | *07/12/2022* | *Comprobación de gastos a favor de C.P. L… A… E… M… derivado del otorgamiento de apoyos sociales a diversos ciudadanos del municipio de Bahía de Banderas Nay.* | *23,116.00* | *se anexa copia certificada 1 fojas* |
| *D-42-22349-37* | *12/12/2022* | *Comprobación de gastos del regidor R… A… C… derivado de los apoyos sociales a ciudadanos de su demarcación.* | *52,616.00* | *se anexa copia certificada 2 fojas* |
| *E-01-7415-1* | *13/12/2022* | *Gastos a comprobar otorgado al regidor R… A… C… para el otorgamiento de apoyo sociales a los diversos ciudadanos del municipio de Bahía de Banderas, Nay.* | *50,000.00* | *se anexa copia certificada 9 fojas* |
| *E-01-7419-1* | *13/12/2022* | *Gastos a comprobar otorgados a R… A… C… G… para el otorgamiento de apoyos sociales a diversos ciudadanos del municipio de Bahía de Banderas. Nay.* | *15,000.00* | *se anexa copia certificada 12 fojas* |
| *D-42-19741-28* | *14/12/2022* | *Comprobación de gastos del jefe de inspección verificación y vigilancia L… A… E… M… derivado de sus actividades inherentes al departamento.* | *7,669.00* | *se anexa copia certificada 1 fojas* |
| *E-03-8339-46* | *30/12/2022* | *Pago de las facturas 056a3754, 58a3d84a, 3de3b43f, 0bd784e2, fbb56d05, c46fa682 por concepto de perifoneo para las diferentes dependencias del h. Xi ayuntamiento de Bahía de Banderas Nay.* | *15,196.00* | *se anexa copia certificada 3 fojas* |
| | | *Total* | *1,016,743.80* | |

**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, en virtud de que se aclara un importe de $864,915.82 (ochocientos sesenta y cuatro mil novecientos quince pesos 82/100 moneda nacional), toda vez que:

Se remitieron las siguientes pólizas D-04-3832-3, E-01-1938-1, E-01-2240-1, E-01-3777-1, E-01-3778-1, D-42-5384-10, E-01-4017-1, E-01-4077-1, E-01-4198-1, E-01-4243-1, E-01-4244-1, E-01-5147-1, E-01-4608-1, D-53-18474-2, D-53-26137-1, D-53-18419-2, E-01-6252-1, E-01-6656-1, E-01-6929-1, E-01-6936-1, E-01-6938-1, E-01-6960-1, D-53-18809-1, E-01-7415-1, E-01-7419-1 y E-03-8339-46, por un importe de $662,374.34 (seiscientos sesenta y dos mil trescientos setenta y cuatro pesos 34/100 moneda nacional), a las cuales se anexó documentación que acredita el otorgamiento de los recursos y que comprueban el adeudo o el gasto a comprobar.

Asimismo, se remitieron las pólizas D-55-7683-6 y D-55-9645-6, a las cuales se anexó documentación que acreditó el reintegro de gastos a comprobar de tarjeta empresarial a nombre de B… E… F… CH… a la cuenta bancaria …9168, misma que se encuentra a nombre del Ayuntamiento, por un importe de $202,541.48 (doscientos dos mil quinientos cuarenta y un pesos 48/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $151,827.98 (ciento cincuenta y un mil ochocientos veintisiete pesos 98/100 moneda nacional), dado que de las pólizas D-42-5385-10, D-42-20055-271, D-42-18930-19, D-42-22349-37 y D-42-19741-28, solo se remitió la carátula de las mismas, sin anexar documentación que acredite las comprobaciones correspondientes.

Cabe señalar que de las pólizas D-55-7683-6 y D-55-9645-6, si bien a estas se anexaron los reintegros correspondientes, como ya se señaló con anterioridad, dicha documentación no concuerda con el concepto de la póliza, esto en virtud de que estas deben de estar compuestas

por comprobaciones emitidas a nombre del Ayuntamiento por proveedores y prestadores de servicios y no por los reintegros realizados.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX 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.22.MA.20**

Del análisis al reporte denominado Análisis de saldos Contables del Activo, así como a los reportes de análisis de movimientos contables número *«1-1-03-04-001-0001-0015 y 1-1-03-04-001-0002-0058 denominadas Toktan Construcciones, S.A. de C.V.* y *Construcciones Ontimart S.A. de C.V.»* respectivamente, que se derivan de la cuenta contable *«1-1-03-04 denominada Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo»,* se detectó que no se amortizaron en su totalidad los anticipos otorgados en el ejercicio fiscal 2022, asimismo, no se adjuntó evidencia que acredite la realización de gestiones para la comprobación de dicho saldo, por un importe de $743,375.95 (setecientos cuarenta y tres mil trescientos setenta y cinco pesos 95/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

ANTICIPOS A CONTRATISTAS NO AMORTIZADOS EN EL EJERCICIO

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| D-07-18116-1 | 14/10/2022 | Obra: 2022-FOD-OP-03/2022-22 contrato FOD-OP-03/2022 construcción de banquetas en acabado estampado y construcción de alumbrado público en av. México entre BLVD. Nayarit y calle niños héroes, en la localidad de Jarretaderas, Nayarit. | 703,574.24 |
| D-07-15842-2 | 05/08/2022 | Obra: 2022-fism-df-12/2022-17 contrato FISM-DF-12-2022 FISM-DF -12/2022 ampliación de red de agua potable en la calle Agustín de Iturbide entre Josefa Ortiz de Domínguez e Ignacio Allende, en la localidad de San Vicente (Villas Miramar). | 39,801.71 |
| | | Total | 743,375.95 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/425/08/2023, TM/XI/469/09/2023 y análisis de movimientos contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XIV, XV y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 43, 44, fracciones III, XIV, XV, XVIII y XXXI y 47, fracciones I, X y XI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $743,375.95 (setecientos cuarenta y tres mil trescientos setenta y cinco pesos 95/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargada

de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*J… G… S…*
*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad del Municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de análisis de las cuentas contables en mención para su análisis de los anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo, siendo el Departamento de Contabilidad quien informara al respecto, en su entrega de oficio de solventación correspondiente.*

*Para que quede solventada al 100%.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados confirman lo observado, dado que se argumentó que *«… este Departamento de Egresos y Control Presupuestal conjuntamente con el Departamento de Contabilidad del Municipio de Bahía de Banderas, se han iniciado trabajos de análisis de las cuentas contables en mención para su análisis de los anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo…»,* asimismo, no se remitió evidencia documental que acredite las gestiones de recuperación y/o amortización de las cuentas de los saldos generados en el ejercicio fiscal 2022, por un importe de $743,375.95 (setecientos cuarenta y tres mil trescientos setenta y cinco pesos 95/100 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX 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.22.MA.20**

De las siguientes pólizas por concepto de adquisiciones de bienes con cargo al capítulo *«05-00-00-00 denominado Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles»* no fueron remitidas, por lo que no se comprueban ni justifican como institucionales las erogaciones realizadas, por un importe de $1,180,220.75 (un millón ciento ochenta mil doscientos veinte pesos 75/100 moneda nacional), como se detallan a continuación:

PÓLIZAS NO REMITIDAS

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| E-01-6087-1 | 07/09/2022 | Pago de factura 00efa por concepto de adquisición de antena helicoidal VHF y equipo para radiocomunicación con la cabina de seguridad pública y tránsito, del h. Xi | 304,211.45 |

| Póliza | | | |
|---|---|---|---|
| Número | Fecha | Concepto | Importe $ |
| | | ayuntamiento. | |
| E-01-7425-1 | 09/11/2022 | Pago de factura 483 por adquisición de equipo de cómputo procesador corei3 impresora multifuncional EPSON l4260 tinta EPSON diveras | 254,124.01 |
| E-01-8316-1 | 09/12/2022 | Pago de factura 5d666020 por concepto de adquisición de servidor Lenovo thinksystem sr650, Xeon Gold 5218r 20core 2.10ghz, procesador Intel Xeon Gold 5218r 20c 125w 2.1 GHz, memory 64gb ddr4 2933mhz, marca Kingston, ssd 960gb mixed-use 2.5 Enterprise Kingston | 306,585.66 |
| E-01-8210-3 | 13/12/2022 | Pago de factura 255 por concepto de adquisición de diversas herramientas mayores solicitada por la jefatura de alumbrado público. | 98,600.03 |
| E-01-8150-1 | 30/12/2022 | Pago de factura f1e84d32 por concepto de discos duros solidos de 8 tb para servidor marca h.p modelo prolian ml350 gen9. | 216,699.60 |
| | | Total | 1,180,220.75 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficios de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023; solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023; oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones III, XV, XVIII y XXIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 43, 44, fracciones III, XV, XVIII y XXXI y 47, fracciones I, X y XI y 48, fracciones I, III, V y XII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,180,220.75 (un millón ciento ochenta mil doscientos veinte pesos 75/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022; jefe de egresos del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*J… G… S…*
*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes:*

| *Póliza* | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | |
| *E-01-6087-1* | *07/09/2022* | *Pago de factura 00efa por concepto de adquisición de antena helicoidal VHF y equipo para radiocomunicación con la cabina de seguridad pública y tránsito, del h. Xi ayuntamiento.* | *304,211.45* | *se anexa copia certificada 33 fojas* |
| *E-01-7425-1* | *09/11/2022* | *Pago de factura 483 por adquisición de equipo de cómputo procesador corei3 impresora multifuncional EPSON l4260 tinta EPSON diveras* | *254,124.01* | *se anexa copia certificada 135 fojas.* |
| *E-01-8316-1* | *09/12/2022* | *Pago de factura 5d666020 por concepto de adquisición de servidor Lenovo thinksystem sr650, Xeon Gold 5218r 20core 2.10ghz,* | *306,585.66* | *Proveeduría(sic)* |

| Póliza | | | | |
|---|---|---|---|---|
| *Número* | *Fecha* | *Concepto* | *Importe $* | |
| | | *procesador Intel Xeon Gold 5218r 20c 125w 2.1 GHz, memory 64gb ddr4 2933mhz, marca Kingston, ssd 960gb mixed-use 2.5 Enterprise Kingston* | | |
| *E-01-8210-3* | *13/12/2022* | *Pago de factura 255 por concepto de adquisición de diversas herramientas mayores solicitada por la jefatura de alumbrado público.* | *98,600.03* | *se anexa copia certificada 70 fojas* |
| *E-01-8150-1* | *30/12/2022* | *Pago de factura f1e84d32 por concepto de discos duros solidos de 8 tb para servidor marca h.p modelo prolian ml350 gen9.* | *216,699.60* | *se anexa copia certificada 24 fojas* |
| | | *Total* | *1,180,220.75* | |

*De lo anterior anexo copia fotostática legible del oficio TM/EG/XI/089/04/2023 de asunto pólizas originales 2022, para el Departamento de Proveeduría, de fecha 04 de abril del 2023, donde se entregó relación de pólizas en original para su integración de documentos soportes tales como contratos, evidencia, requisición etc., al respecto anexo copias fotostáticas legibles de los oficios JPL/XI/170/06/2023, JPL/XI/170/06/2023, JPL/XI/196/07/2023, JPL/XI/255/08/2023, de respuesta del Departamento de proveeduría en mención donde va presentando la información de manera pautada, quedando las pólizas no entregadas bajo resguardo del Departamento de Proveeduría que a la fecha no ha remitido a este Departamento para su integración al ente auditor.*

*Al respecto le informo que este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría ya que es el área responsable del(sic) contratación de los servicios y productos requirentes para el Municipio y la documentación al respecto se maneja en esas áreas, así como ellos reciben las facturas de manera directa y realicen el trámite de pago al Área pagadora de las Contrataciones de Servicios (transferencias) que cuenta la Tesorería Municipal, para posteriormente entregarnos la documentación para su registro contable. Lo cual este Departamento no cuenta con esa información al respecto.*

*Para que quede solventada al 100%.*

**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 remitieron las pólizas E-01-6087-1, E-01-7425-1, E-01-8210-3 y E-01-8150-1, a las cuales se adjuntan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que una vez verificados en la página de internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) *«https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/»*, su estatus se encuentra *«vigente»*, por lo que se comprueban las erogaciones realizadas, asimismo, se anexó documentación justificativa que acreditan los pagos como institucionales, por un importe de $873,635.09 (ochocientos setenta y tres mil seiscientos treinta y cinco pesos 09/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de solventar un importe de $306,585.66 (trescientos seis mil quinientos ochenta y cinco pesos 66/100 moneda nacional), dado que no se remitió la póliza E-01-8316-1, asimismo, si bien el Ayuntamiento argumentó que *«…este Departamento de Egresos y Control Presupuestal, presenta las pólizas de pagos con su documentación soporte de Facturas y su documentación correspondiente, ya que esta información de la póliza proviene del Departamento de Proveeduría…»*, es preciso aclarar que la Tesorería a través de dicho departamento es el encargado de realizar los pagos una vez realizados los trámites de gestión, comprobación y justificación de los mismos, así como resguardar las pólizas con su documentación comprobatoria,

tal y como lo establece el artículo 6 del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022.

Cabe señalar que, los bienes adquiridos registrados en las pólizas E-01-6087-1 (97 antenas helicoidal, 97 clips de cinturón, 8 bocinas de uso rudo, 25 micrófonos estándar para radios móviles kenwood, 97 baterías y 25 kit de antena móvil VHF) y E-01-8150-1 (6 discos duros SSD 7.68 TB Read-Centric 2.5" Enterprise Kingston), no se encuentran registrados en el inventario de bienes muebles proporcionado por el Ayuntamiento.

Del análisis a la documentación presentada por el Ayuntamiento, se determina procedente deslindar de la presunta responsabilidad a quienes desempeñaron los cargos de tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; jefa de egresos del 1 de enero de 2022 al 4 de abril de 2022 y jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022, en virtud de que las erogaciones observadas se realizaron con anterioridad al periodo en que desempeñaron sus cargos.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX 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.22.MA.20**
Del análisis a los reportes denominados Análisis de Saldos Contables del Activo, Análisis de Saldos Contables del Pasivo y los auxiliares por análisis de movimientos contables, así como del seguimiento de resultados de ejercicios anteriores, se detectaron las siguientes irregularidades:

1. Se constató que el Ayuntamiento no realizó gestiones para la acreditación, corrección y/o cancelación de los saldos de naturaleza contraria, lo cual origina que los estados financieros no reflejen la situación real, por un importe de $13,150,468.20 (trece millones ciento cincuenta mil cuatrocientos sesenta y ocho pesos 20/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

   1.1. Cuentas del activo:

| SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
| 1-1-02-03-003 Deudores Diversos por Responsabilidades de Terceros | | | | |
| 1-1-02-03-003-0086 | 0.00 | 0.00 | 460.98 | -460.98 |
| 1-1-02-03-004 Deudores Diversos por Gastos a Comprobar | | | | |
| 1-1-02-03-004-0046 | 0.00 | 235,131.80 | 238,031.80 | -2,900.00 |
| 1-1-02-03-004-0049 | 0.00 | 243,255.00 | 244,813.50 | -1,558.50 |
| 1-1-02-03-004-0165 | -9.00 | 0.00 | 0.00 | -9.00 |
| 1-1-02-03-004-0227 | 0.00 | 600.00 | 688.02 | -88.02 |
| 1-1-02-03-004-0518 | 0.00 | 220,000.00 | 229,279.53 | -9,279.53 |
| 1-1-02-03-004-0521 | 0.00 | 346,566.01 | 346,574.53 | -8.52 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 1-1-02-03-004-0522 | 0.00 | 240,777.00 | 243,345.86 | -2,568.86 |
| 1-1-02-03-004-0542 | -2,996.00 | 0.00 | 3,275.00 | -279.00 |
| 1-1-02-03-004-0619 | 0.00 | 220,000.00 | 223,299.75 | -3,299.75 |
| 1-1-02-03-004-0622 | 0.00 | 10,800.00 | 10,805.73 | -5.73 |
| 1-1-02-03-004-0636 | 0.00 | 124,800.00 | 130,837.56 | -6,037.56 |
| 1-1-02-03-004-0639 | 0.00 | 10,000.00 | 15,000.00 | -5,000.00 |
| 1-1-02-03-004-0649 | 0.00 | 12,923.00 | 13,014.76 | -91.76 |
| 1-1-02-03-004-0682 | 0.00 | 111,360.00 | 112,360.00 | -1,000.00 |
| 1-1-02-03-004-0683 | 0.00 | 125,000.00 | 126,187.00 | -1,187.00 |
| 1-1-02-03-005 Deudores por Prestamos a Empleados y Funcionarios | | | | |
| 1-1-02-03-005-0026 | -3,200.02 | 0.00 | 0.00 | -3,200.02 |
| 1-1-02-03-005-0038 | -228.54 | 0.00 | 0.00 | -228.54 |
| 1-1-02-03-005-0245 | -800.00 | 0.00 | 0.00 | -800.00 |
| 1-1-02-03-005-0365 | 0.00 | 13,000.00 | 13,165.77 | -165.77 |
| 1-1-02-05-001 Deudores por Fondos Revolventes | | | | |
| 1-1-02-05-001-0092 | 0.00 | 139,132.90 | 145,434.08 | -6,301.18 |
| 1-1-02-05-001-0108 | 0.00 | 335,389.91 | 347,246.31 | -11,856.40 |
| Total | | | | -56,326.12 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/425/08/2023, TM/XI/469/09/2023 y análisis de movimientos contables.

## 1.2. Cuentas del pasivo:

SALDOS DE NATURALEZA CONTRARIA

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-01-001-0007 Servicios Personales por Pagar | | | | |
| 2-1-01-01-001-0007-0113 | -9,344.33 | 0.00 | 0.00 | -9,344.33 |
| 2-1-01-01-002-0008 Servicios Personales por Pagar Personal Eventual | | | | |
| 2-1-01-01-002-0008-0036 | -1,810.25 | 0.00 | 0.00 | -1,810.25 |
| 2-1-01-01-002-0008-0041 | -85,349.56 | 33,713.14 | 33,713.14 | -85,349.56 |
| 2-1-01-01-002-0008-0073 | -1,099.05 | 0.00 | 0.00 | -1,099.05 |
| 2-1-01-01-002-0008-0099 | -1,001.17 | 7,563.00 | 7,563.00 | -1,001.17 |
| 2-1-01-01-002-0008-0124 | -5,131.15 | 8,087.00 | 10,043.00 | -3,175.15 |
| 2-1-01-01-002-0008-0142 | 0.00 | 11,934.00 | 10,884.00 | -1,050.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0181 | -19,201.00 | 0.00 | 0.00 | -19,201.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0190 | -11,021.15 | 0.00 | 0.00 | -11,021.15 |
| 2-1-01-01-002-0008-0274 | -4,918.02 | 0.00 | 0.00 | -4,918.02 |
| 2-1-01-01-002-0008-0277 | -466.32 | 0.00 | 0.00 | -466.32 |
| 2-1-01-01-002-0008-0300 | -886.47 | 0.00 | 0.00 | -886.47 |
| 2-1-01-01-002-0008-0334 | -726.00 | 17,979.99 | 17,979.99 | -726.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0396 | -300.00 | 0.00 | 0.00 | -300.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0420 | -5,254.00 | 0.00 | 0.00 | -5,254.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0426 | -25,872.00 | 0.00 | 0.00 | -25,872.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0491 | -17,186.00 | 0.00 | 0.00 | -17,186.00 |
| 2-1-01-01-002-0008-0517 | -7,100.44 | 0.00 | 0.00 | -7,100.44 |
| 2-1-01-01-002-0008-0521 | -5,131.60 | 0.00 | 0.00 | -5,131.60 |
| 2-1-01-01-002-0008-0532 | -11,374.80 | 0.00 | 0.00 | -11,374.80 |
| 2-1-01-01-002-0008-0533 | -6,088.59 | 7,563.00 | 7,563.00 | -6,088.59 |
| 2-1-01-01-002-0008-0667 | -10,745.00 | 0.00 | 0.00 | -10,745.00 |
| 2-1-01-01-002-0009 Servicios Personales por Pagar Confianza | | | | |
| 2-1-01-01-002-0009-0022 | -836.61 | 29,332.00 | 29,332.00 | -836.61 |
| 2-1-01-01-002-0009-0025 | -1,236.00 | 0.00 | 0.00 | -1,236.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0026 | -14,024.00 | 0.00 | 0.00 | -14,024.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0031 | -5,695.96 | 0.00 | 0.00 | -5,695.96 |
| 2-1-01-01-002-0009-0034 | -270.06 | 0.00 | 0.00 | -270.06 |
| 2-1-01-01-002-0009-0187 | -5,516.00 | 0.00 | 0.00 | -5,516.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0369 | 0.00 | 9,482.56 | 4,803.88 | -4,678.68 |
| 2-1-01-01-002-0009-0578 | -3,300.00 | 0.00 | 0.00 | -3,300.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-0657 | 0.00 | 16,022.51 | 14,407.76 | -1,614.75 |
| 2-1-01-01-002-0009-0905 | 0.00 | 8,726.00 | 5,629.00 | -3,097.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1199 | 0.00 | 83,707.00 | 78,552.00 | -5,155.00 |
| 2-1-01-01-002-0009-1467 | 0.00 | 42,657.17 | 32,971.69 | -9,685.48 |

| Número de Cuenta | Saldo Inicial $ | Cargos $ | Abonos $ | Saldo Final $ |
|---|---|---|---|---|
| 2-1-01-01-002-6353 | 0.00 | 21,708.32 | 18,118.16 | -3,590.16 |
| 2-1-01-01-004 Cuentas por Pagar por Seguridad Social y Seguros al Personal | | | | |
| 2-1-01-01-004-0001 | -1,747,958.50 | 0.00 | 0.00 | -1,747,958.50 |
| 2-1-01-02-001 Proveedores Locales | | | | |
| 2-1-01-02-001-0052 | -12.00 | 0.00 | 0.00 | -12.00 |
| 2-1-01-02-002 Proveedores Foráneos | | | | |
| 2-1-01-02-002-0037 | -89,536.80 | 0.00 | 0.00 | -89,536.80 |
| 2-1-01-02-008 ADEFAS | | | | |
| 2-1-01-02-008 | -4,547,735.42 | 0.00 | 0.00 | -4,547,735.42 |
| 2-1-01-02-009 Proveedores de Administraciones Anteriores al 2015 | | | | |
| 2-1-01-02-009-0197 | -711,666.37 | 0.00 | 0.00 | -711,666.37 |
| 2-1-01-03-002 Contratistas Foráneos | | | | |
| 2-1-01-03-002-0006 | -10,440.22 | 0.00 | 0.00 | -10,440.22 |
| 2-1-01-07-002-0001 Retenciones por Cuotas y Aportaciones Sindicales | | | | |
| 2-1-01-07-002-0001-0007 | -30,780.00 | 141,100.00 | 95,100.00 | -15,220.00 |
| 2-1-01-07-002-0001-0012 | -177,487.80 | 4,719,821.09 | 4,718,777.36 | -178,531.53 |
| 2-1-01-07-002-0001-0013 | -901,808.99 | 175,272.00 | 0.00 | -1,077,080.99 |
| 2-1-01-07-002-0001-0015 | -150,616.04 | 84,540.00 | 75,720.00 | -159,436.04 |
| 2-1-01-07-002-0001-0018 | 0.00 | 6,456.00 | 0.00 | -6,456.00 |
| 2-1-01-07-002-0001-0019 | 0.00 | 53,800.00 | 0.00 | -53,800.00 |
| 2-1-01-07-002-0002 Retenciones por Financiamientos de Empresas Privadas | | | | |
| 2-1-01-07-002-0002-0004 | -6,225.28 | 0.00 | 0.00 | -6,225.28 |
| 2-1-01-07-002-0009 Otras Retenciones Vía Nomina | | | | |
| 2-1-01-07-002-0009-0001 | -386,236.53 | 1,591,189.43 | 1,845,820.80 | -131,605.16 |
| 2-1-01-07-009 Pago de Retenciones y Contribuciones a Corto Plazo | | | | |
| 2-1-01-07-009-0001 | -188.71 | 77,331,030.00 | 77,328,860.00 | -2,358.71 |
| 2-1-01-07-009-0021 | 583.84 | 30,988.30 | 28,245.35 | -2,159.11 |
| 2-1-01-07-009-0026 | 0.00 | 67,230,503.67 | 67,226,737.33 | -3,766.34 |
| 2-1-01-07-009-0027 | 9,336.99 | 61,931.63 | 52,541.94 | -52.70 |
| 2-1-01-07-009-0030 | 0.00 | 54,715.46 | 50,264.20 | -4,451.26 |
| 2-1-01-07-009-0033 | 0.00 | 61,972.06 | 41,639.20 | -20,332.86 |
| 2-1-01-07-009-0034 | 0.00 | 42,000.00 | 28,000.00 | -14,000.00 |
| 2-1-01-07-009-0035 | 0.00 | 61,630.54 | 59,283.95 | -2,346.59 |
| 2-1-01-07-009-0038 | 0.00 | 179,424.77 | 155,997.72 | -23,427.05 |
| 2-1-01-07-009-0039 | 0.60 | 52,129.13 | 43,584.32 | -8,544.21 |
| 2-1-01-07-009-0042 | -4,716.66 | 91,401.24 | 85,079.66 | -11,038.24 |
| 2-1-01-07-009-0044 | 0.00 | 82,820.63 | 69,701.86 | -13,118.77 |
| 2-1-01-07-009-0047 | -1,800.75 | 53,762.95 | 47,714.09 | -7,849.61 |
| 2-1-01-07-009-0049 | 0.00 | 62,687.30 | 44,216.00 | -18,471.30 |
| 2-1-01-07-009-0050 | 0.00 | 26,568.75 | 17,004.00 | -9,564.75 |
| 2-1-01-07-009-0051 | 0.00 | 49,558.30 | 33,558.30 | -16,000.00 |
| 2-1-01-07-009-0052 | 0.00 | 32,741.99 | 30,536.02 | -2,205.97 |
| 2-1-01-07-009-0053 | 0.00 | 46,077.89 | 45,611.89 | -466.00 |
| 2-1-01-07-009-0054 | 0.00 | 21,413.23 | 17,652.12 | -3,761.11 |
| 2-1-01-07-009-0056 | 0.00 | 57,881.15 | 54,129.04 | -3,752.11 |
| 2-1-01-07-009-0057 | 0.00 | 54,024.10 | 49,333.99 | -4,690.11 |
| 2-1-01-08-001 Ingresos Pagados en Demasía | | | | |
| 2-1-01-08-001-0065 | -8,690.30 | 0.00 | 0.00 | -8,690.30 |
| 2-1-01-08-001-0135 | -1,536.48 | 0.00 | 0.00 | -1,536.48 |
| 2-1-01-08-001-0283 | -956.68 | 0.00 | 0.00 | -956.68 |
| 2-1-01-08-001-0502 | -2,603.52 | 0.00 | 0.00 | -2,603.52 |
| 2-1-01-08-001-0552 | -3,122.28 | 0.00 | 0.00 | -3,122.28 |
| 2-1-01-08-001-0700 | -114,280.00 | 0.00 | 0.00 | -114,280.00 |
| 2-1-01-08-001-0739 | 0.00 | 2,311.18 | 943.00 | -1,368.18 |
| 2-1-01-09-001 Reembolsos | | | | |
| 2-1-01-09-001-0009 | -23,374.03 | 0.00 | 0.00 | -23,374.03 |
| 2-1-09-01-001 Deposito Recibidos no Identificado el Ingreso | | | | |
| 2-1-09-01-001-0001 | 285,670.68 | 2,113,091.96 | 25,072.38 | -1,802,348.90 |
| 2-1-09-01-001-0010 | -70,000.00 | 0.00 | 0.00 | -70,000.00 |
| 2-1-09-01-001-0011 | -1,870,000.00 | 0.00 | 0.00 | -1,870,000.00 |
| Total | | | | -13,094,142.08 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023, oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023, oficio de respuesta TM/XI/425/08/2023, TM/XI/469/09/2023 y análisis de movimientos contables.

2. De la revisión a las siguientes pólizas, se detectó que se omitió realizar el registro contable de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR), Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto Cedular, por un importe de $115,048.34 (ciento quince mil cuarenta y ocho pesos 34/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

OMISIÓN DEL REGISTRO CONTABLE DE RETENCIONES

| Póliza | | Importe $ | Partida/Cuenta | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | Debió Afectar | Debió Afectar |
| E-01-800-1 | 11/03/2022 | 1,375.82 | 03 02 03 02 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-1361-1 | 25/03/2022 | 2,500.00 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0004 |
| | | 2,667.50 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-004 |
| E-01-2326-1 | 16/05/2022 | 1,070.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-2329-1 | 16/05/2022 | 1,500.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-2367-1 | 16/05/2022 | 150.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-2464-1 | 16/05/2022 | 800.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| | | 120.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-005 |
| E-01-2695-1 | 20/05/2022 | 100.00 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-2894-1 | 14/06/2022 | 800.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| | | 120.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-005 |
| E-01-2956-1 | 14/06/2022 | 1,500.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-2957-1 | 14/06/2022 | 941.60 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-2958-1 | 14/06/2022 | 1,070.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-2965-1 | 14/06/2022 | 531.26 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-3104-1 | 24/06/2022 | 150.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-3152-1 | 24/06/2022 | 100.00 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-3430-1 | 13/07/2022 | 1,500.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-3530-1 | 15/07/2022 | 642.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-3531-1 | 15/07/2022 | 299.60 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-3734-1 | 16/07/2022 | 800.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| | | 120.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-005 |
| E-01-3544-1 | 19/07/2022 | 1,070.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-3548-1 | 19/07/2022 | 150.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-3883-1 | 01/08/2022 | 125.00 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-3920-1 | 02/08/2022 | 531.26 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-4038-1 | 05/08/2022 | 642.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-4062-1 | 05/08/2022 | 800.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| | | 120.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-005 |
| E-01-4211-1 | 12/08/2022 | 1,070.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-4275-1 | 19/08/2022 | 150.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-4435-1 | 01/09/2022 | 150.00 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-4447-1 | 01/09/2022 | 1,875.00 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-4513-1 | 01/09/2022 | 126.36 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-4665-1 | 09/09/2022 | 1,070.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-4683-1 | 09/09/2022 | 265.63 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-4705-1 | 09/09/2022 | 800.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| | | 120.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-005 |
| E-01-4834-1 | 23/09/2022 | 1,241.20 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-4898-1 | 23/09/2022 | 38,520.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-5065-1 | 26/09/2022 | 11,342.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-5048-1 | 30/09/2022 | 150.00 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-5062-1 | 30/09/2022 | 375.00 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-5947-1 | 07/10/2022 | 800.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| | | 120.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-005 |
| E-01-5952-1 | 07/10/2022 | 941.60 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-5971-1 | 07/10/2022 | 2,835.50 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-5932-1 | 10/10/2022 | 265.63 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-6201-1 | 14/10/2022 | 300.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-6224-1 | 14/10/2022 | 1,070.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-6226-1 | 14/10/2022 | 4,280.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-6431-1 | 20/10/2022 | 150.00 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-6445-1 | 20/10/2022 | 126.36 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-8171-1 | 20/10/2022 | 2,119.95 | 03 02 09 01 | 2-1-01-07-003-0007 |

| Póliza | | Importe $ | Partida/Cuenta | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Fecha | | Debió Afectar | Debió Afectar |
| E-01-7755-1 | 29/10/2022 | 375.00 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-6860-1 | 11/11/2022 | 4,280.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-6861-1 | 11/11/2022 | 1,070.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-6864-1 | 11/11/2022 | 941.60 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-6868-1 | 11/11/2022 | 800.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| | | 120.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-005 |
| E-01-6869-1 | 11/11/2022 | 2,835.50 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-7182-1 | 18/11/2022 | 150.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-7006-1 | 25/11/2022 | 126.36 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-7141-1 | 25/11/2022 | 150.00 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-7384-1 | 08/12/2022 | 265.63 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-7678-1 | 09/12/2022 | 375.00 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-7679-1 | 09/12/2022 | 800.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| | | 120.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-005 |
| E-01-7685-1 | 09/12/2022 | 525.52 | 03 03 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-7688-1 | 09/12/2022 | 941.60 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-7689-1 | 09/12/2022 | 2,835.50 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-7690-1 | 09/12/2022 | 150.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-7692-1 | 09/12/2022 | 1,070.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-7708-1 | 16/12/2022 | 4,280.00 | 03 02 02 01 | 2-1-01-07-003-0003 |
| E-01-7916-1 | 23/12/2022 | 150.00 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| E-01-7931-1 | 23/12/2022 | 126.36 | 03 06 01 01 | 2-1-01-07-003-0007 |
| Total | | 115,048.34 | | |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023, TM/XI/468/09/2023 y pólizas contables con su documentación anexa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 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; 43, 44, fracciones III, XV y XXXI y 47, fracción I del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal del 1 de enero de 2022 al 30 de marzo de 2022; tesorera municipal del 5 de abril de 2022 al 31 de diciembre de 2022; jefe de contabilidad y glosa del 1 de enero de 2022 al 30 de abril de 2022; encargada de la jefatura de contabilidad y glosa del 1 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*G… K… J… T…*
*1.2…*
*Se anexan auxiliares contables certificados de las siguientes cuentas contables 2-1-01-08-001-0700 (1 foja) y póliza D-53-17721 (6 fojas) y 2-1-01-08-001-0739 (1 foja) y póliza D-53-17717 (17 fojas).*

*2…*

*En cuanto a los impuestos mencionados le informo que este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal en el registro contable correspondiente y sus enteros.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que del punto 1.2, se aclaró un importe de $115,648.18 (ciento quince mil seiscientos cuarenta y ocho pesos 18/100 moneda nacional), toda vez que se remitieron los reportes de análisis de movimientos contables de las cuentas contables número 2-1-01-08-001-0700 y 2-1-01-08-001-0739, así como las pólizas D-53-17717 y D-53-17721, respectivamente, de fecha 17 de octubre de 2023, anexándose a estas documentación que acredita las gestiones realizadas para la corrección de los saldos de naturaleza contraria, registrados en las cuentas antes mencionadas.

Quedando pendiente de solventar un importe de $13,149,868.36 (trece millones ciento cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta y ocho pesos 36/100 moneda nacional), conforme a la siguiente integración:

Respecto al resto de las cuentas observadas en los puntos 1.1 y 1.2, el Ayuntamiento no remitió argumentos, documentos, ni comentarios que desvirtúen lo observado, por un importe de $13,034,820.02 (trece millones treinta y cuatro mil ochocientos veinte pesos 02/100 moneda nacional).

Del punto 2, los argumentos presentados por el Ayuntamiento confirman lo observado, en virtud de que manifiestan que, *«En cuanto a los impuestos mencionados le informo que este departamento de Contabilidad y Glosa está trabajando en conjunto con el departamento de Egresos y Control presupuestal en el registro contable correspondiente…»*, asimismo, no se remitió documentación que desvirtué lo señalado, por un importe de $115,048.34 (ciento quince mil cuarenta y ocho pesos 34/100 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20**

Respecto de los oficios C Y G/XI/064/05/2023, CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023, TM-XI-428-08-2023, TM/XI/462/09/2023, TM/XI/468/09/2023, PM/XI/101/06/2023, CYG/XI/077/06/2023, TM/XI/400/08/2023, TM/XI/425/08/2023 y TM/XI/469/09/2023 de fechas 12 de mayo, 16 de junio, 17 de agosto, 31 de agosto, 12 de septiembre, 15 de septiembre, 2 de junio, 28 de junio y 30 de agosto de 2023; respectivamente, y de la recepción de la documentación e información solicitada durante la ejecución de la auditoría, se advierte que los requerimientos de

información y documentación fueron proporcionados por el Ayuntamiento de manera parcial, toda vez que no remitió lo siguiente:

1. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023 del 03 de mayo de 2023 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023 del 09 de junio de 2023:

DOCUMENTACIÓN REMITIDA DE MANERA PARCIAL

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| 2. Original de los contratos por prestación de servicios celebrados con los siguientes proveedores durante el ejercicio fiscal 2022, incluyendo en su caso anexos y adendum, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados.<br>Proveedor / Número de Contrato:<br>C… R… R… — FOD-ADQ-15/2022<br>J… T… G… O… — FOD-ADQ-136/2022<br>TYC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V. — FOD-ADQ-61/2022<br>TYC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V. — FOD-ADQ-109/2022<br>EL CAMINERO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. — FOD-ADQ-20/2022<br>EL CAMINERO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. — FOD-ADQ-26/2022<br>A… M… Y… L… M… — FOD-ADQ-83/2022<br>A… A… V… S… — FOD-ADQ-79/2022<br>MARLUEV OFICIAL SA DE CV — FOD-ADQ-24/2022<br>COMPUTER FORMS SA DE CV — FOD-ADQ-01/2022<br>A. M… Y… L… M… — FOD-ADQ-84/2022<br>J… A… C… R… — FOD-ADQ-116/2022 | Parcial | No se remitieron los contratos relacionados. |
| 3. ***Original*** del contrato de prestación de servicios por concepto de aplicación de pintura e impermeabilizante para centro comunitario de Emiliano Zapata en la localidad de Punta de Mita, celebrado con el proveedor G… L… P… O…, durante el ejercicio fiscal 2022, incluyendo en su caso anexos y adendum. | No | Se omitió dar repuesta. |
| 4. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas:<br>Número / Fecha:<br>E-01-5113-1 — 26/08/2022<br>E-01-4911-1 — 15/09/2022<br>E-01-5122-1 — 04/10/2022<br>E-01-7029-1 — 25/11/2022<br>E-01-7389-1 — 08/12/2022<br>E-01-7913-1 — 23/12/2022<br>E-01-8002-1 — 30/12/2022<br>E-01-8003-1 — 30/12/2022 |
| 6. ***Original*** de los contratos incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 03 02 - ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados.<br>Prestador de Servicios:<br>ARDANKA SC<br>C… A… R… G… | No | Se omitió dar respuesta. |
| 7. ***Original*** del contrato incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 05 01 ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE» del siguiente prestador de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados.<br>Prestador de Servicios:<br>J… R… M… G… | No | Se omitió dar respuesta. |
| 8. ***Original*** de los contratos incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 06 01 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | Parcial | Falto el contrato relacionado. |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| Prestador de Servicios: T… M. C… — Número de Contrato: FOD-ADQ-164/2022<br>10. ***Original*** de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 09 01 - OTROS ARRENDAMIENTOS» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | No | Se omitió dar respuesta. |
| Prestador de Servicios:<br>AGENCIA FILMA IMAGEN SA DE CV.<br>R… S… R…<br>C… A…. R… G…<br>A… R… J…<br>R… M… T… G…<br>C… D… E… E… | | |
| 11. ***Original*** de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «03 03 01 01 - ASESORÍAS ASOCIADAS A CONVENIOS, TRATADOS O ACUERDOS»; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios, asimismo remita las constancias de situación fiscal emitidas por el SAT. | Parcial | No se remiten contratos, constancias de situación fiscal ni evidencia documental de los siguientes prestadores relacionados. |
| Prestador de Servicios: VALUACIONES ACTUARIALES DEL NORTE, S.C. — Número de Contrato: FOD-ADQ-145/2022<br>Prestador de Servicios: C… A… B… — Número de Contrato: No identificado | | |
| 12. ***Original*** del contrato que amparen los pagos efectuados en la partida «03 03 01 02 OTRAS ASESORÍAS PARA LA OPERACIÓN DE PROGRAMAS»; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios, asimismo remita la constancia de situación fiscal emitida por el SAT. | No | Se omitió dar respuesta. |
| Prestador de Servicios:<br>HR RATINGS DE MEXICO, S.A. DE C.V. | | |
| 13. ***Original*** del contrato que amparen los pagos efectuados en la partida «03 03 02 01 SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS»; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios, asimismo remita la constancia de situación fiscal emitida por el SAT. | No | Se omitió dar respuesta |
| Prestador de Servicios:<br>LEPICCSA SA DE CV | | |
| 14. ***Original*** de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «03 03 06 03 - IMPRESIONES DE DOCTOS.OFICIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SER. PÚB., IDENTIFICACIÓN, FORMATOS ADMINISTRATIVOS Y FISCALES» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | No | Se omitió dar respuesta |
| Prestador de Servicios: COMPUTER FORMS SA DE CV — Número de Contrato: FOD-ADQ-36/2022<br>Prestador de Servicios: COMPUTER FORMS SA DE CV — Número de Contrato: FOD-ADQ-151/2022<br>Prestador de Servicios: COMERCIALIZADORA DE LA COSTA DE NAYARIT SA DE CV — Número de Contrato: FOD-ADQ-157/2022<br>Prestador de Servicios: WIXARIKA GRAFICA, S.A. DE C.V. — Número de Contrato: No identificado | | |
| 15. Original de los contratos celebrados durante el ejercicio fiscal 2022, con los siguientes prestadores de servicios que se relacionan a continuación, incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | Parcial | Se omitió remitir los contratos y evidencia de los trabajos realizados de los siguientes prestadores de servicios, relacionados. |
| Prestador de Servicios: G… N… H… O… — Número de Contrato: FOD-ADQ-16/2022<br>Prestador de Servicios: SEGUROS EL POTOSI, S.A. — Número de Contrato: No identificado<br>Prestador de Servicios: HDI SEGUROS, S.A. DE C.V. — Número de Contrato: FOD-ADQ-11/2022<br>Prestador de Servicios: CONSTRUINSTALACIONES Y ELECTRICOS MAX ALDANA SA DE CV — Número de Contrato: FOD-ADQ-06/2022<br>Prestador de Servicios: G… C… D… — Número de Contrato: FOD-ADQ-113/2022<br>Prestador de Servicios: GRUPO INTEGRAL DE RECOLECCION Y RECICLADO DE OCCIDENTE S.A DE C.V. — Número de Contrato: No identificado | | |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| SIMARS N, S.A. DE C.V. | No identificado | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-119/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-64-2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-122/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-120/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-121/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-118/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-65-2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-53/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-124/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-125/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-126/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-123/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-66/2022 | | |
| ARGUAMEX DE LA RIVERA | No identificado | | |
| B… O… B… B… | FOD-ADQ-147/2022 | | |
| C… R… R… | FOD-ADQ-05/2022 | | |
| EVENTUARTE S.A DE C.V. | FOD-ADQ-80/2022 | | |
| J… G… R… C… | FOD-ADQ-150/2022 | | |
| L… J… O… S… | FOD-ADQ-94/2022 | | |
| M… G… G… C… | No identificado | | |
| OPERADORA DODOURO S DE RL DE CV | No identificado | | |
| PM CREATIVE, S. DE R.L. DE C.V. | No identificado | | |
| 16. ***Original*** de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «03 06 01 01 denominada DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES»; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios, asimismo remita las constancias de situación fiscal emitidas por el SAT**.** | | Parcial | Se omitió remitir los contratos de los prestadores de servicios relacionados. |
| Prestador de Servicios | | | |
| A… F… F… V… | | | |
| C… M… S…G… | | | |
| J… A… P… L… | | | |
| 18. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas: |

| Número | Fecha |
|---|---|
| E-01-1649-1 | 14/02/2022 |
| E-01-1662-1 | 28/03/2022 |
| D-42-5384-8 | 25/05/2022 |
| D-42-5434-8 | 25/05/2022 |
| E-01-3549-1 | 31/05/2022 |
| E-01-3837-1 | 29/06/2022 |
| E-01-3836-1 | 29/06/2022 |
| E-01-3842-1 | 29/06/2022 |
| E-01-3841-1 | 29/06/2022 |
| E-01-3834-1 | 30/06/2022 |
| E-01-3838-1 | 29/06/2022 |
| E-01-3615-1 | 27/07/2022 |
| E-01-3861-1 | 07/07/2022 |
| E-01-5977-1 | 06/07/2022 |
| E-01-6095-1 | 19/09/2022 |
| E-01-6088-1 | 09/09/2022 |
| E-01-6093-1 | 19/09/2022 |
| E-01-6094-1 | 19/09/2022 |
| E-01-4698-1 | 09/09/2022 |
| E-01-4902-1 | 20/09/2022 |
| E-01-4774-1 | 14/09/2022 |
| E-01-4753-1 | 21/09/2022 |
| E-01-4439-1 | 01/09/2022 |
| E-01-4434-1 | 01/09/2022 |
| E-01-7779-1 | 12/10/2022 |

<table>
<tr><th>Descripción de la Información y/o Documentación Requerida</th><th>Cumplimiento (No o Parcial)</th><th colspan="2">Inconsistencia en la Documentación</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>E-01-7156-1</td><td>25/11/2022</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>E-01-8301-1</td><td>29/12/2022</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>E-01-8259-1</td><td>16/12/2022</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>E-01-8258-1</td><td>16/12/2022</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>E-01-8300-1</td><td>21/12/2022</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>E-01-8289-1</td><td>23/12/2022</td></tr>
<tr><td>19. Original de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «04 04 01 02 AYUDAS ESPECIALES A PERSONAS U HOGARES» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados.<br><br>Prestador de Servicios — Número de Contrato<br>A… M… Y… L… M… — FOD-ADQ-55/2022<br>E… R… R… — FOD-ADQ-46/2022<br>E… R… R… — FOD-ADQ-111/2022<br>MAVI DE OCCIDENTE SA DE CV — FOD-ADQ-153/2022<br>MAVI DE OCCIDENTE SA DE CV — FOD-ADQ-172/2022<br>R… E… R… P… — No identificado</td><td>No</td><td colspan="2">Se omitió dar respuesta.</td></tr>
<tr><td>20. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada.</td><td>Parcial</td><td colspan="2">Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas:<br>Número — Fecha<br>E-01-4903-1 — 20/09/2022<br>E-01-7743-1 — 07/10/2022<br>E-01-7348-1 — 02/12/2022</td></tr>
<tr><td>21. Copia certificada del acta de sesión extraordinaria número 1/2022, celebrada el 26 de mayo de 2022 por el Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios.</td><td>No</td><td colspan="2">Se omitió dar respuesta.</td></tr>
<tr><td>22. Original de los siguientes expedientes de adjudicación:<br><br>Número de Concurso — Tipo de Adjudicación — Concepto<br>FOD-ADQ-12/2022 — Adjudicación de licitación pública estatal — Adquisición de seguros de vida para personal de seguridad pública municipal.<br>FOD-ADQ-07/2022 — Adjudicación directa — Adquisición de 3 vehículos pick up equipados como patrulla.<br>FOD-ADQ-32/2022 — Adjudicación directa — Adquisición de 2 vehículos pick up equipados como patrullas para seguridad pública.<br>FOD-ADQ-168/2022 — Adjudicación directa — Contratación de servicios relacionados con auditoría integral para los ejercicios 2017 al 2021.</td><td>Parcial</td><td colspan="2">Se omite dar respuesta respecto a los expedientes de adjudicación relacionados, por lo que no fueron remitidos.</td></tr>
<tr><td>23. De los siguientes procedimientos de adjudicación directa, remita en original el dictamen de excepción a la licitación pública con los fundamentos y motivos que justifiquen la adquisición de los bienes durante el ejercicio fiscal 2022.<br><br>Prestador de Servicios — Número de Contrato<br>AUTOMOTORES FLOVA S.A DE C.V. — FOD-ADQ-07/2022<br>PLASENCIA MOTORS DE PUERTO VALLARTA, S.A. DE C.V. — FOD-ADQ-32/2022<br>FISCAL & PATRIMONIAL DE OCCIDENTE — FOD-ADQ-168/2022</td><td>Parcial</td><td colspan="2">Se omite dar respuesta respecto al dictamen de excepción relacionados, por lo que no fueron remitidos.</td></tr>
<tr><td>24. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada.</td><td>Parcial</td><td colspan="2">Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas:<br>Número — Fecha<br>E-01-6087-1 — 07/09/2022<br>E-01-7425-1 — 09/11/2022<br>E-01-8316-1 — 09/12/2022</td></tr>
</table>

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| | | E-01-8210-3 13/12/2022<br>E-01-8150-1 30/12/2022 |
| 27. ***Copia certificada*** del (los) acuerdo(s) laboral(es) celebrado(s) por el Ayuntamiento que amparan las prestaciones cubiertas a los trabajadores de confianza, contrato, honorarios asimilables a salarios, eventuales o cualquier otra denominación con cargo al presupuesto del ejercicio fiscal 2022. | No | Se omitió dar respuesta. |
| 28. Copia certificada del acuerdo con el cual se autoriza el pago de las compensaciones extraordinarias con cargo a la partida «01 03 04 02» en el ejercicio fiscal 2022. | No | Si bien se remitieron argumentos en relación a compensaciones extraordinarias aplicados a los finiquitos, no remitieron el acuerdo solicitado. |
| 30. ***Original*** de los contratos incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «01 04 04 01 SEGURO DE VIDA» del siguiente prestador de servicios.<br>Proveedor de Servicios: SEGUROS EL POTOSI, S.A.<br>Número de Contrato: FOD-ADQ-12/2022 | Parcial | Se omitió remitir los contratos de los prestadores de servicios relacionados. |
| 31. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a la siguiente póliza, por lo que no fue remitida:<br>Número: D-61-17062-8<br>Fecha: 28/10/2022 |
| 35. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas:<br>E-04-3714-38 31/05/2022<br>E-04-3818-38 15/06/2022<br>E-01-6715-1 11/11/2022 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023, oficio de respuesta C Y G/XI/064/05/2023, oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023, oficio de respuesta CYG/XI/074/06/2023, TM/XI/399/08/2023; TM-XI-428-08-2023; TM/XI/462/09/2023 y TM/XI/468/09/2023, ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-03/2023, oficio de respuesta PM/XI/101/06/2023.

## 2. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023 del 15 de junio de 2023 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023 del 11 de julio de 2023:

DOCUMENTACIÓN REMITIDA DE MANERA PARCIAL

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| 9. ***Copia certificada*** de la normativa aplicada para el otorgamiento de préstamos al personal del Ayuntamiento aplicados en el ejercicio fiscal 2022 distinta a la establecida dentro del presupuesto de egresos. | No | Se omitió dar respuesta. |
| 14. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas:<br>Fecha / Póliza<br>31/03/2022 D-04-3832-3<br>15/04/2022 E-01-1938-1<br>25/04/2022 E-01-2240-1<br>17/05/2022 E-01-3777-1<br>19/05/2022 E-01-3778-1<br>25/05/2022 D-42-5384-10<br>25/05/2022 D-42-5385-10<br>29/06/2022 D-55-7683-6<br>E-01-4017-1 29/07/2022<br>11/08/2022 E-01-4077-1<br>11/08/2022 D-55-9645-6<br>16/08/2022 E-01-4198-1<br>18/08/2022 E-01-4243-1 |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación | |
|---|---|---|---|
| | | 18/08/2022 | E-01-4244-1 |
| | | 20/08/2022 | E-01-5147-1 |
| | | 12/09/2022 | E-01-4608-1 |
| | | 03/10/2022 | D-53-18474-2 |
| | | 03/10/2022 | D-53-26137-1 |
| | | 03/10/2022 | D-53-18419-2 |
| | | 21/10/2022 | E-01-6252-1 |
| | | 08/11/2022 | E-01-6656-1 |
| | | 17/11/2022 | E-01-6929-1 |
| | | 17/11/2022 | E-01-6936-1 |
| | | 17/11/2022 | E-01-6938-1 |
| | | 17/11/2022 | E-01-6960-1 |
| | | 25/11/2022 | D-42-20055-271 |
| | | 29/11/2022 | D-53-18809-1 |
| | | 07/12/2022 | D-42-18930-19 |
| | | 12/12/2022 | D-42-22349-37 |
| | | 13/12/2022 | E-01-7415-1 |
| | | 13/12/2022 | E-01-7419-1 |
| | | 14/12/2022 | D-42-19741-28 |
| | | 30/12/2022 | E-03-8339-46 |
| 19. ***Original*** del contrato número FORTAMUN-ADQ-01/2022 por la adquisición de 20 pick up y 10 vehículos sedan equipados como patrullas para seguridad pública. | No | Se omitió dar respuesta. | |
| 27. Por cada una de las siguientes cuentas elabore y envíe el anexo 7 denominado RETENCIONES Y ENTEROS con movimientos al 31 de diciembre de 2022, que se localiza dentro de la siguiente ruta <http://www.asen.gob.mx/municipios>, se solicita de manera digital en formato Excel, e impresa con nombre y firma de quien elabora, supervisa y autoriza (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información). | No | Se omitió dar respuesta. | |
| 28. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas: | |
| | | Fecha | Póliza |
| | | E-01-1777-1 | 04/01/2022 |
| | | E-01-1778-1 | 04/01/2022 |
| | | E-01-1779-1 | 04/01/2022 |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023; oficio de respuesta CYG/XI/077/06/2023; oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023; oficios de respuesta TM/XI/400/08/2023, TM/XI/425/08/2023 en alcance, TM/XI/469/09/2023 en alcance.

3. De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2023 del 05 de octubre de 2023:

DOCUMENTACIÓN NO REMITIDA

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| 1. Respecto a las siguientes personas, remitir la información y documentación siguiente: | No | Se omitió dar respuesta. |

| Nombre | RFC |
|---|---|
| F… P… J… J… | FEPJ9308292CA |
| C… G… T… F… | CAGT9811243S9 |
| B… V… H… | BAVH680410R4A |
| B… O… C… L… | BEOC990627ME7 |
| Á… R… O… O… | AARO970117FV7 |
| B… A… M… S… | BEAM970113576 |
| B… M… F… | BEMF910419MW1 |
| A… M… R… H… | AUMR760108PF6 |
| A… M… C… I… | AIMC960408TJ2 |
| D… P… M… N… | DUPM8207312C6 |
| G… R… K… B… | GARK9708169T7 |
| G… G… J… A… | GOGA780924UY1 |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| G… S… M… C… | GASC870608TF6 | | |
| L… C… B… | LOCB861104A31 | | |
| H… D… F… | HEDF8105112G8 | | |
| G… O… M… V… | GUOV821223BK9 | | |
| M… G… A… V… | MEGA960225AC2 | | |
| M… R… J… F… | MERJ871207Q53 | | |
| 1.1. ***Copia Certificada*** del Nombramiento. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.2. ***Copia Certificada*** del horario de la jornada de trabajo o cargas horarias durante el ejercicio fiscal 2022. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.3. ***Copia Certificada*** del control o registro de asistencia, ya sea reportes emitidos por el reloj checador o listas de asistencia por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022, o bien, en caso de encontrarse excusado de registro de asistencia, informe el método o procedimiento que se tiene implementado para acreditar la permanencia laboral y el devengo de las funciones durante el ejercicio fiscal 2022. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.4. ***Copia Certificada*** del expediente de personal. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.5. Elaborar y remitir constancia individual del trabajador donde se describa el puesto desempeñado, fecha de ingreso, en su caso la fecha de la baja, área de adscripción, horario, el importe bruto por concepto de sueldo, compensaciones u otro concepto por cada quincena del ejercicio fiscal 2022, con nombre, puesto, y firma de quien lo emite y autoriza. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.6. ***Copia certificada*** del nombramiento de quien emite y autoriza la constancia mencionada en el numeral anterior. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.7. Remita en ***copia certificada*** las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante el ejercicio fiscal 2022. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.8. ***Copia certificada*** de las dispersiones bancarias realizadas durante el ejercicio 2022. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.9. ***Copia certificada*** de las pólizas generadas por el sistema de contabilidad utilizado, debidamente requisitadas (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan) donde se registraron contablemente el pago de las dispersiones bancarias solicitadas en el punto anterior. | | No | Se omitió dar respuesta. |

FUENTE: Oficio de solicitud número ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 63 y 64 fracción II de la Ley Municipal del Estado de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal del 22 de marzo de 2023 al 6 de octubre de 2023; encargada del despacho de la tesorería del 20 de marzo de 2023 al 6 de octubre de 2023; jefe de egresos del 22 de marzo de 2023 al 6 de octubre de 2023; jefa de recursos humanos del 22 de marzo de 2023 al 6 de octubre de 2023; oficial mayor administrativo del 22 de marzo de 2023 al 6 de octubre de 2023 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, (Oficio TM/XI/662/11/2023 de fecha 21 de noviembre de 2023).

*J… G… S…*
*1…*
*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes: tema 31*

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *D-61-17062-8* | *28/10/2022* | *se anexa copia certificada 5 fojas* |

*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes: tema 35*

| *Número* | *Fecha* |
|---|---|

| *Número* | *Fecha* | |
|---|---|---|
| *E-04-3714-38* | *31/05/2022* | *se anexa copia certificada 27 fojas* |
| *E-04-3818-38* | *15/06/2022* | *se anexa copia certificada 27 fojas* |

*2…*
*Al respecto anexo pólizas copias certificadas siguientes:*

| *Fecha* | *Póliza* | |
|---|---|---|
| *E-01-1777-1* | *04/01/2022* | *se anexa copia certificada 11 fojas* |
| *E-01-1778-1* | *04/01/2022* | *se anexa copia certificada 10 fojas* |
| *E-01-1779-1* | *04/01/2022* | *se anexa copia certificada 10 fojas* |

*3…*
*Al respecto informo que en el cuerpo del presente escrito se envía la documentación de pólizas no remitidas, en sus anexos correspondientes, así como la documentación de solventación que corresponde al Departamento de Egresos y Control Presupuestal, en un total de 10 recopiladores en 2 cajas. el Cual las demás áreas integraran lo que corresponde a su área de acción, solventado los puntos de observaciones correspondientes.*

*M… I… V… A…*
*Mediante escrito libre manifiesta lo siguiente:*

*Con la finalidad de dar cumplimiento en tiempo y forma a la solicitud de documentación e información requerida por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit en su oficio de solicitud ASEN/AS-1022/2023, y al oficio C.M./XI/840/10/2023 de fecha 31 de octubre del 2023, y recibido el día 03 de noviembre del 2023, donde se requiere se proporcione la información correspondiente al ejercicio fiscal 2022, con número de auditoría 22-MA.20-AF-AOP-AD siguiente como a continuación se detalla:*

*Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.22.MA.20*

*Al respecto informo que debido a que la suscrita no posee dicha información en su poder, aunque mi encargo es la de ser el titular del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; y si bien estoy facultada para llevar a cabo la administración de esta municipalidad, dicho encargo no determina que yo tenga que realizar todas y cada una de las actividades, o bien tener en mi poder la documentación que acredite y sustente dichos actos, es por ello que cueto(sic) con un equipo administrativo que coadyuva para dentro de las funciones de cada uno de sus miembros, soporten y sustenten sus actividades mediante la documentación idónea.*

*Por tanto, y con el objetivo de estar en condiciones de dar eficaz respuesta a lo solicitado es que a su vez gire instrucciones para que la documentación que se me requiere sea remitida a la brevedad posible, para la solvatación(sic) de las observaciones realizadas en la presente auditoria(sic).*

*En virtud de lo anterior me permito anexar al presente, los acuses originales de los oficios remitidos a distintas dependencias, mismos que acreditan mi dicho, y que se encuentran identificados bajo los siguientes números: PM/XI/948/11/2023, girado a la LC. G… K… J… T…, encargada del despacho de la tesorería municipal del H. XI Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; PM/XI/949/11/2023, girado a la LIC. E… P… T…, Oficial Mayor Administrativo del H. XI Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; PM/XI/950/11/2023, girado al L.C S… J… G…, Jefe del Departamento de Egresos del H. XI Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.*

*L… M… A… P…*

*Mediante oficio No. RR.HH./XI/466/11/2023.*

*Por medio del presente reciba un cordial saludo y me sirva el mismo para dar respuesta al oficio C.M./XI/841/10/2023 recibido en esta jefatura el día 03 de noviembre del año en curso, mismo en el que se requiere la información correspondiente a la solicitud plasmada en el oficio ASEN/AS-1022/2023 que se deriva del Informe Individual Preliminar emanado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2022 con número de auditoría 22-MA.20-AF-AOP-AD, por lo que me permito informarle de acuerdo a cada punto:*

*De la solicitud de información ASEN/AFDAFM/MA.20/SDC-02/2023 del 03 de mayo de 2023 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023 del 09 de junio de 2023.*

*Punto 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 27, 28, 30, 31, 35.*

*Me permito informarle que, de acuerdo al artículo 70 del reglamento de la administración pública municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, no compete al Jefe de Recursos Humanos el desarrollo de las actividades ni el resguardo de la información solicitada en los puntos antes mencionados, por lo que no es posible proporcionar la información.*

*De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023 del 15 de junio de 2023 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023 del 11 de julio de 2023.*

*Punto 9, 14, 19, 27, 28.*

*Me permito informarle que, de acuerdo al artículo 70 del reglamento de la administración pública municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, no compete al Jefe de Recursos Humanos el desarrollo de las actividades ni el resguardo de la información solicitada en los puntos antes mencionados, por lo que no es posible proporcionar la información.*

*De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2023 del 05 de octubre de 2023.*

*Punto 1.1 "Copia Certificada Del Nombramiento"*

*Informo:*

*El puesto de auxiliar administrativo que ostentaba cada uno de los ex colaboradores en cuestión no genera nombramiento.*

*Punto 1.2 "copia certificada del horario de la jornada de trabajo o cargas horarias durante el ejercicio fiscal 2022"*

*Informo:*

*El horario laboral que ostenta el personal con el cargo de auxiliar administrativo es de 09:00 am a 17:00 pm de lunes a viernes, sin embargo, no existe registro alguno de que los ex colaboradores en mención cumplieran con la jornada laboral, así como tampoco existe oficio que los excuse del registro de checada o lista de asistencia.*

*Punto 1.3 "copia certificada del control o registro de asistencia, ya sea reportes emitidos por el reloj checador o listas de asistencia por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022, o bien, en caso de encontrarse excusado de registro de asistencia, informe el*

*método o procedimiento que se tiene implementado para acreditar la permanencia laboral y el devengo de las funciones durante el ejercicio fiscal 2022."*

*Informo y Anexo:*

*Los ex colaboradores en mención no se encontraban bajo el supuesto de registro en el reloj checador o listas de asistencia, se anexa copia simple del oficio remitido a la Contraloría Municipal con atención a Recursos Humanos y Nóminas en el que la Presidente Municipal no reconoce a esos colaboradores y se deslinda, ya que no se encontraban laborando activa y físicamente en el área de adscripción.*

*Punto 1.4 "copia certificada del expediente de personal."*

*Informo y Anexo:*

*Se anexa copia certificada del expediente laboral encontrado bajo el resguardo de la Jefatura de Recursos Humanos de los ex colaboradores:*
*M… R… J… F…*
*F… P… J… J…*
*B… V… H…*
*C… G… T… F…*
*G… G… J… A…*

*Así mismo, me permito informar que después de una búsqueda intensiva, no fueron localizados los expedientes laborales del resto de los ex colaboradores bajo el resguardo de esta Jefatura.*

*Punto 1.5 "elaborar y remitir constancia individual del trabajador donde se describa el puesto desempeñado, fecha de ingreso, en su caso la fecha de la baja, área de adscripción, horario, el importe bruto por concepto de sueldo, compensaciones u otro concepto por cada quincena del ejercicio fiscal 2022, con nombre, puesto y firma de quien lo emite y autoriza."*

*Anexo e Informo:*

*Se anexa constancia laboral de los ex colaboradores en mención, así como copia certificada de los recibos de nómina de cada uno del ejercicio fiscal 2022, mismos que fueron proporcionados por la Jefatura de Nóminas, ya que son los responsables de ejecutar y custodiar la información referente a los importes de sueldos y compensaciones, así mismo me permito informarle que no se anexa el horario laboral puesto que no se tiene registro de que cumplieran con la jornada laboral establecida para los auxiliares administrativos que es de 09:00 am a 17:00 pm, ni existe oficio que los excuse del registro de checada o lista de asistencia.*

*Punto 1.6 "copia certificada del nombramiento de quien emite y autoriza la constancia mencionada en el numeral anterior"*

*Informo y Anexo:*

*Anexo copia certificada del nombramiento de su servidora en carácter de Jefa de Recursos Humanos, así como del Encargado de la Jefatura de Nóminas por ser quien proporciona la información referente a los recibos de nómina donde se incluye el salario y compensaciones en el ejercicio fiscal 2022.*

*Punto 1.7, 1.8, 1.9.*

*Me permito informarle que, de acuerdo al artículo 70 del reglamento de la administración pública municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, no compete al Jefe de Recursos Humanos el desarrollo de las actividades ni el resguardo de la información solicitada en los puntos antes mencionados, por lo que no es posible proporcionar la información.*

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

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

De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023 del 03 de mayo de 2023 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023 del 09 de junio de 2023, se remitió lo siguiente:

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Número | Fecha | Número | Fecha |
| | E-01-5113-1 | 26/08/2022 | E-01-7389-1 | 08/12/2022 |
| | E-01-4911-1 | 15/09/2022 | E-01-7913-1 | 23/12/2022 |
| | E-01-5122-1 | 04/10/2022 | E-01-8002-1 | 30/12/2022 |
| | E-01-7029-1 | 25/11/2022 | E-01-8003-1 | 30/12/2022 |
| 18. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Número | Fecha | Número | Fecha |
| | E-01-1649-1 | 14/02/2022 | E-01-6093-1 | 19/09/2022 |
| | E-01-1662-1 | 28/03/2022 | E-01-6094-1 | 19/09/2022 |
| | D-42-5384-8 | 25/05/2022 | E-01-4698-1 | 09/09/2022 |
| | D-42-5434-8 | 25/05/2022 | E-01-4902-1 | 20/09/2022 |
| | E-01-3549-1 | 31/05/2022 | E-01-4774-1 | 14/09/2022 |
| | E-01-3837-1 | 29/06/2022 | E-01-4753-1 | 21/09/2022 |
| | E-01-3836-1 | 29/06/2022 | E-01-4439-1 | 01/09/2022 |
| | E-01-3842-1 | 29/06/2022 | E-01-4434-1 | 01/09/2022 |
| | E-01-3841-1 | 29/06/2022 | E-01-7779-1 | 12/10/2022 |
| | E-01-3834-1 | 30/06/2022 | E-01-7156-1 | 25/11/2022 |
| | E-01-3838-1 | 29/06/2022 | E-01-8301-1 | 29/12/2022 |
| | E-01-3615-1 | 27/07/2022 | E-01-8259-1 | 16/12/2022 |
| | E-01-3861-1 | 07/07/2022 | E-01-8258-1 | 16/12/2022 |
| | E-01-5977-1 | 06/07/2022 | E-01-8300-1 | 21/12/2022 |
| | E-01-6095-1 | 19/09/2022 | E-01-8289-1 | 23/12/2022 |
| | E-01-6088-1 | 09/09/2022 | | |
| 20. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Número | Fecha | | |
| | E-01-4903-1 | 20/09/2022 | | |
| | E-01-7743-1 | 07/10/2022 | | |
| | E-01-7348-1 | 02/12/2022 | | |
| 24. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Número | Fecha | | |
| | E-01-6087-1 | 07/09/2022 | | |
| | E-01-7425-1 | 09/11/2022 | | |
| | E-01-8316-1 | 09/12/2022 | | |
| | E-01-8210-3 | 13/12/2022 | | |
| | E-01-8150-1 | 30/12/2022 | | |
| 31. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Número | Fecha | | |
| | D-61-17062-8 | 28/10/2022 | | |
| 35. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Número | Fecha | | |
| | E-04-3714-38 | 31/05/2022 | | |
| | E-04-3818-38 | 15/06/2022 | | |
| | E-01-6715-1 | 11/11/2022 | | |

De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023 del 15 de junio de 2023 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023 del 11 de julio de 2023, se remitió lo siguiente:

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 14. ***Original*** de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). | Fecha | Póliza | Fecha | Póliza |
| | D-04-3832-3 | 31/03/2022 | D-53-26137-1 | 03/10/2022 |
| | E-01-1938-1 | 15/04/2022 | D-53-18419-2 | 03/10/2022 |
| | E-01-2240-1 | 25/04/2022 | E-01-6252-1 | 21/10/2022 |
| | E-01-3777-1 | 17/05/2022 | E-01-6656-1 | 08/11/2022 |
| | E-01-3778-1 | 19/05/2022 | E-01-6929-1 | 17/11/2022 |
| | D-42-5384-10 | 25/05/2022 | E-01-6936-1 | 17/11/2022 |
| | D-42-5385-10 | 25/05/2022 | E-01-6938-1 | 17/11/2022 |
| | D-55-7683-6 | 29/06/2022 | E-01-6960-1 | 17/11/2022 |
| | E-01-4017-1 | 29/07/2022 | D-42-20055-271 | 25/11/2022 |
| | E-01-4077-1 | 11/08/2022 | D-53-18809-1 | 29/11/2022 |
| | D-55-9645-6 | 11/08/2022 | D-42-18930-19 | 07/12/2022 |
| | E-01-4198-1 | 16/08/2022 | D-42-22349-37 | 12/12/2022 |
| | E-01-4243-1 | 18/08/2022 | E-01-7415-1 | 13/12/2022 |
| | E-01-4244-1 | 18/08/2022 | E-01-7419-1 | 13/12/2022 |
| | E-01-5147-1 | 20/08/2022 | D-42-19741-28 | 14/12/2022 |
| | E-01-4608-1 | 12/09/2022 | E-03-8339-46 | 30/12/2022 |
| | D-53-18474-2 | 03/10/2022 | | |
| 28. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan). | Fecha | Póliza | | |
| | E-01-1777-1 | 04/01/2022 | | |
| | E-01-1778-1 | 04/01/2022 | | |
| | E-01-1779-1 | 04/01/2022 | | |

De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2023 del 05 de octubre de 2023, se remitió lo siguiente:

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | |
|---|---|
| 1. Respecto a las siguientes personas, remitir la información y documentación siguiente: | |
| Nombre | RFC |
| F… P… J… J… | FEPJ9308292CA |
| C… G… T… F… | CAGT9811243S9 |
| B… V… H… | BAVH680410R4A |
| B… O… C… L… | BEOC990627ME7 |
| Á… R… O… O… | AARO970117FV7 |
| B… A… M… S… | BEAM970113576 |
| B… M… F… | BEMF910419MW1 |
| A… M… R… H… | AUMR760108PF6 |
| A… M… C… I… | AIMC960408TJ2 |
| D… P… M… N… | DUPM8207312C6 |
| G… R… K… B… | GARK9708169T7 |
| G… G… J… A… | GOGA780924UY1 |
| G… S… M… C… | GASC870608TF6 |
| L… C… B… | LOCB861104A31 |
| H… D… F… | HEDF8105112G8 |
| G… O… M… V… | GUOV821223BK9 |
| M… G… A… V… | MEGA960225AC2 |
| M… R… J… F… | MERJ871207Q53 |
| 1.1. ***Copia Certificada*** del Nombramiento. | El Ayuntamiento se manifestó respecto a este punto |
| 1.2. ***Copia Certificada*** del horario de la jornada de trabajo o cargas horarias durante el ejercicio fiscal 2022. | El Ayuntamiento se manifestó respecto a este punto |
| 1.3. ***Copia Certificada*** del control o registro de asistencia, ya sea reportes emitidos por el reloj checador o listas de asistencia por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022, o bien, en caso de encontrarse excusado de registro de | El Ayuntamiento se manifestó respecto a este punto |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida |
|---|
| asistencia, informe el método o procedimiento que se tiene implementado para acreditar la permanencia laboral y el devengo de las funciones durante el ejercicio fiscal 2022.<br>1.4. ***Copia Certificada*** del expediente de personal.<br>1.5. Elaborar y remitir constancia individual del trabajador donde se describa el puesto desempeñado, fecha de ingreso, en su caso la fecha de la baja, área de adscripción, horario, el importe bruto por concepto de sueldo, compensaciones u otro concepto por cada quincena del ejercicio fiscal 2022, con nombre, puesto, y firma de quien lo emite y autoriza.<br>1.6. ***Copia certificada*** del nombramiento de quien emite y autoriza la constancia mencionada en el numeral anterior. |

Quedando pendiente de remitir lo que a continuación se describe:

De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-02/2023 del 03 de mayo de 2023 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-02/2023 del 09 de junio de 2023:

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| 2. Original de los contratos por prestación de servicios celebrados con los siguientes proveedores durante el ejercicio fiscal 2022, incluyendo en su caso anexos y adendum, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados.<br>Proveedor — Número de Contrato<br>C… R… R… — FOD-ADQ-15/2022<br>J… T… G… O… — FOD-ADQ-136/2022<br>TYC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V. — FOD-ADQ-61/2022<br>TYC DE OCCIDENTE, S. DE R.L. DE C.V. — FOD-ADQ-109/2022<br>EL CAMINERO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. — FOD-ADQ-20/2022<br>EL CAMINERO CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. — FOD-ADQ-26/2022<br>A… M… Y… L… M… — FOD-ADQ-83/2022<br>A… A… V… S… — FOD-ADQ-79/2022<br>MARLUEV OFICIAL SA DE CV — FOD-ADQ-24/2022<br>COMPUTER FORMS SA DE CV — FOD-ADQ-01/2022<br>A. M… Y… L… M… — FOD-ADQ-84/2022<br>J… A… C… R… — FOD-ADQ-116/2022 | Parcial | No se remitieron los contratos relacionados. |
| 3. Original del contrato de prestación de servicios por concepto de aplicación de pintura e impermeabilizante para centro comunitario de Emiliano Zapata en la localidad de Punta de Mita, celebrado con el proveedor G… L… P… O…, durante el ejercicio fiscal 2022, incluyendo en su caso anexos y adendum. | No | Se omitió dar repuesta. |
| 4. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas:<br>Número — Fecha<br>E-01-7389-1 — 08/12/2022<br>E-01-8002-1 — 30/12/2022<br>E-01-8003-1 — 30/12/2022 |
| 6. Original de los contratos incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 03 02 - ARRENDAMIENTO DE MOBILIARIO» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados.<br>Prestador de Servicios<br>ARDANKA SC<br>C… A… R… G… | No | Se omitió dar respuesta. |
| 7. Original del contrato incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 05 01 ARRENDAMIENTO DE EQUIPO DE TRANSPORTE» del siguiente prestador de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | No | Se omitió dar respuesta. |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| Prestador de Servicios | | |
| J… R… M… G… | | |
| 8. Original de los contratos incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 06 01 ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, OTROS EQUIPOS Y HERRAMIENTAS» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | Parcial | Falto el contrato relacionado. |
| Prestador de Servicios — Número de Contrato | | |
| T… M. C… — FOD-ADQ-164/2022 | | |
| 10. Original de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «03 02 09 01 - OTROS ARRENDAMIENTOS» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | No | Se omitió dar respuesta. |
| Prestador de Servicios | | |
| AGENCIA FILMA IMAGEN SA DE CV.<br>R… S… R…<br>C… A…. R… G…<br>A… R… J…<br>R… M… T… G…<br>C… D… E… E… | | |
| 11. Original de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «03 03 01 01 - ASESORÍAS ASOCIADAS A CONVENIOS, TRATADOS O ACUERDOS»; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios, asimismo remita las constancias de situación fiscal emitidas por el SAT. | Parcial | No se remiten contratos, constancias de situación fiscal ni evidencia documental de los siguientes prestadores relacionados. |
| Prestador de Servicios — Número de Contrato | | |
| VALUACIONES ACTUARIALES DEL NORTE, S.C. — FOD-ADQ-145/2022<br>C… A… B… — No identificado | | |
| 12. Original del contrato que amparen los pagos efectuados en la partida «03 03 01 02 OTRAS ASESORÍAS PARA LA OPERACIÓN DE PROGRAMAS»; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios, asimismo remita la constancia de situación fiscal emitida por el SAT. | No | Se omitió dar respuesta. |
| Prestador de Servicios | | |
| HR RATINGS DE MEXICO, S.A. DE C.V. | | |
| 13. Original del contrato que amparen los pagos efectuados en la partida «03 03 02 01 SERVICIOS DE DISEÑO, ARQUITECTURA, INGENIERÍA Y ACTIVIDADES RELACIONADAS»; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios, asimismo remita la constancia de situación fiscal emitida por el SAT. | No | Se omitió dar respuesta |
| Prestador de Servicios | | |
| LEPICCSA SA DE CV | | |
| 14. Original de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «03 03 06 03 - IMPRESIONES DE DOCTOS.OFICIALES PARA LA PRESTACIÓN DE SER. PÚB., IDENTIFICACIÓN, FORMATOS ADMINISTRATIVOS Y FISCALES» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | No | Se omitió dar respuesta |
| Prestador de Servicios — Número de Contrato | | |
| COMPUTER FORMS SA DE CV — FOD-ADQ-36/2022<br>COMPUTER FORMS SA DE CV — FOD-ADQ-151/2022<br>COMERCIALIZADORA DE LA COSTA DE NAYARIT SA DE CV — FOD-ADQ-157/2022<br>WIXARIKA GRAFICA, S.A. DE C.V. — No identificado | | |
| 15. Original de los contratos celebrados durante el ejercicio fiscal 2022, con los siguientes prestadores de servicios que se relacionan a continuación, incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | Parcial | Se omitió remitir los contratos y evidencia de los trabajos realizados de los siguientes prestadores de servicios, relacionados. |
| Prestador de Servicios — Número de Contrato | | |
| G… N… H… O… — FOD-ADQ-16/2022 | | |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| SEGUROS EL POTOSI, S.A. | No identificado | | |
| HDI SEGUROS, S.A. DE C.V. | FOD-ADQ-11/2022 | | |
| CONSTRUINSTALACIONES Y ELECTRICOS MAX ALDANA SA DE CV | FOD-ADQ-06/2022 | | |
| G… C… D… | FOD-ADQ-113/2022 | | |
| GRUPO INTEGRAL DE RECOLECCION Y RECICLADO DE OCCIDENTE S.A DE C.V. | No identificado | | |
| SIMARS N, S.A. DE C.V. | No identificado | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-119/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-64-2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-122/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-120/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-121/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-118/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-65-2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-53/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-124/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-125/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-126/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-123/2022 | | |
| SOFHIAD SA DE CV | FOD-ADQ-66/2022 | | |
| ARGUAMEX DE LA RIVERA | No identificado | | |
| B… O… B… B… | FOD-ADQ-147/2022 | | |
| C… R… R… | FOD-ADQ-05/2022 | | |
| EVENTUARTE S.A DE C.V. | FOD-ADQ-80/2022 | | |
| J… G… R… C… | FOD-ADQ-150/2022 | | |
| L… J… O… S… | FOD-ADQ-94/2022 | | |
| M… G… G… C… | No identificado | | |
| OPERADORA DODOURO S DE RL DE CV | No identificado | | |
| PM CREATIVE, S. DE R.L. DE C.V. | No identificado | | |
| 16. Original de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «03 06 01 01 denominada DIFUSIÓN POR RADIO, TELEVISIÓN Y OTROS MEDIOS DE MENSAJES SOBRE PROGRAMAS Y ACTIVIDADES GUBERNAMENTALES»; así como evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados, informes o los entregables del servicio contratado de los siguientes prestadores de servicios, asimismo remita las constancias de situación fiscal emitidas por el SAT. | | Parcial | Se omitió remitir los contratos de los prestadores de servicios relacionados. |
| Prestador de Servicios | | | |
| A… F… F… V… | | | |
| C… M… S…G… | | | |
| J… A… P… L… | | | |
| 18. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas: |
| | | | Número: E-01-7779-1 — Fecha: 12/10/2022 |
| 19. Original de los contratos que amparen los pagos efectuados en la partida «04 04 01 02 AYUDAS ESPECIALES A PERSONAS U HOGARES» de los siguientes prestadores de servicios, anexando evidencia documental de los trabajos realizados y/o servicios prestados. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| Prestador de Servicios | Número de Contrato | | |
| A… M… Y… L… M… | FOD-ADQ-55/2022 | | |
| E… R… R… | FOD-ADQ-46/2022 | | |
| E… R… R… | FOD-ADQ-111/2022 | | |
| MAVI DE OCCIDENTE SA DE CV | FOD-ADQ-153/2022 | | |
| MAVI DE OCCIDENTE SA DE CV | FOD-ADQ-172/2022 | | |
| R… E… R… P… | No identificado | | |
| 20. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada. | | Parcial | Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas: |

<table>
<tr><th>Descripción de la Información y/o Documentación Requerida</th><th>Cumplimiento (No o Parcial)</th><th>Inconsistencia en la Documentación</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>Número: E-01-7743-1 — Fecha: 07/10/2022<br>Número: E-01-7348-1 — Fecha: 02/12/2022</td></tr>
<tr><td>21. Copia certificada del acta de sesión extraordinaria número 1/2022, celebrada el 26 de mayo de 2022 por el Comité de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios.</td><td>No</td><td>Se omitió dar respuesta.</td></tr>
<tr><td>22. Original de los siguientes expedientes de adjudicación:<br>Número de Concurso | Tipo de Adjudicación | Concepto<br>FOD-ADQ-12/2022 | Adjudicación de licitación pública estatal | Adquisición de seguros de vida para personal de seguridad pública municipal.<br>FOD-ADQ-07/2022 | Adjudicación directa | Adquisición de 3 vehículos pick up equipados como patrulla.<br>FOD-ADQ-32/2022 | Adjudicación directa | Adquisición de 2 vehículos pick up equipados como patrullas para seguridad pública.<br>FOD-ADQ-168/2022 | Adjudicación directa | Contratación de servicios relacionados con auditoría integral para los ejercicios 2017 al 2021.</td><td>Parcial</td><td>Se omite dar respuesta respecto a los expedientes de adjudicación relacionados, por lo que no fueron remitidos.</td></tr>
<tr><td>23. De los siguientes procedimientos de adjudicación directa, remita en original el dictamen de excepción a la licitación pública con los fundamentos y motivos que justifiquen la adquisición de los bienes durante el ejercicio fiscal 2022.<br>Prestador de Servicios | Número de Contrato<br>AUTOMOTORES FLOVA S.A DE C.V. | FOD-ADQ-07/2022<br>PLASENCIA MOTORS DE PUERTO VALLARTA, S.A. DE C.V. | FOD-ADQ-32/2022<br>FISCAL & PATRIMONIAL DE OCCIDENTE | FOD-ADQ-168/2022</td><td>Parcial</td><td>Se omite dar respuesta respecto al dictamen de excepción relacionados, por lo que no fueron remitidos.</td></tr>
<tr><td>24. Original de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificativa, así como la póliza emitida por el Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental, debidamente requisitada.</td><td>Parcial</td><td>Se omite dar respuesta respecto a las siguientes pólizas, por lo que no fueron remitidas:<br>Número: E-01-8316-1 — Fecha: 09/12/2022</td></tr>
<tr><td>27. Copia certificada del (los) acuerdo(s) laboral(es) celebrado(s) por el Ayuntamiento que amparan las prestaciones cubiertas a los trabajadores de confianza, contrato, honorarios asimilables a salarios, eventuales o cualquier otra denominación con cargo al presupuesto del ejercicio fiscal 2022.</td><td>No</td><td>Se omitió dar respuesta.</td></tr>
<tr><td>28. Copia certificada del acuerdo con el cual se autoriza el pago de las compensaciones extraordinarias con cargo a la partida «01 03 04 02» en el ejercicio fiscal 2022.</td><td>No</td><td>Si bien se remitieron argumentos en relación a compensaciones extraordinarias aplicados a los finiquitos, no remitieron el acuerdo solicitado.</td></tr>
<tr><td>30. Original de los contratos incluyendo en su caso sus anexos, adendum y convenios modificatorios que amparen los pagos efectuados en la partida «01 04 04 01 SEGURO DE VIDA» del siguiente prestador de servicios.<br>Proveedor de Servicios | Número de Contrato<br>SEGUROS EL POTOSI, S.A. | FOD-ADQ-12/2022</td><td>Parcial</td><td>Se omitió remitir los contratos de los prestadores de servicios relacionados.</td></tr>
</table>

De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-05/2023 del 15 de junio de 2023 y del oficio de aclaración ASEN/AF/DAFM/MA.20/OCD-A-03/2023 del 11 de julio de 2023:

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| 9. Copia certificada de la normativa aplicada para el otorgamiento de préstamos al personal del Ayuntamiento aplicados en el ejercicio fiscal 2022 distinta a la establecida dentro del presupuesto de egresos. | No | Se omitió dar respuesta. |
| 19. Original del contrato número FORTAMUN-ADQ-01/2022 por la | No | Se omitió dar respuesta. |

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|
| adquisición de 20 pick up y 10 vehículos sedan equipados como patrullas para seguridad pública. | | |
| 27. Por cada una de las siguientes cuentas elabore y envíe el anexo 7 denominado RETENCIONES Y ENTEROS con movimientos al 31 de diciembre de 2022, que se localiza dentro de la siguiente ruta <http://www.asen.gob.mx/municipios>, se solicita de manera digital en formato Excel, e impresa con nombre y firma de quien elabora, supervisa y autoriza (Informar quienes son los responsables de elaborar y custodiar la información). | No | Se omitió dar respuesta. |

De la solicitud de información ASEN/AF/DAFM/MA.20/SDC-09/2023 del 05 de octubre de 2023:

| Descripción de la Información y/o Documentación Requerida | | Cumplimiento (No o Parcial) | Inconsistencia en la Documentación |
|---|---|---|---|
| 1. Respecto a las siguientes personas, remitir la información y documentación siguiente: | | Parcial | Se omitió dar respuesta. |
| Nombre | RFC | | |
| F… P… J… J… | FEPJ9308292CA | | |
| C… G… T… F… | CAGT9811243S9 | | |
| B… V… H… | BAVH680410R4A | | |
| B… O… C… L… | BEOC990627ME7 | | |
| Á… R… O… O… | AARO970117FV7 | | |
| B… A… M… S… | BEAM970113576 | | |
| B… M… F… | BEMF910419MW1 | | |
| A… M… R… H… | AUMR760108PF6 | | |
| A… M… C… I… | AIMC960408TJ2 | | |
| D… P… M… N… | DUPM8207312C6 | | |
| G… R… K… B… | GARK9708169T7 | | |
| G… G… J… A… | GOGA780924UY1 | | |
| G… S… M… C… | GASC870608TF6 | | |
| L… C… B… | LOCB861104A31 | | |
| H… D… F… | HEDF8105112G8 | | |
| G… O… M… V… | GUOV821223BK9 | | |
| M… G… A… V… | MEGA960225AC2 | | |
| M… R… J… F… | MERJ871207Q53 | | |
| 1.7. Remita en *copia certificada* las evidencias documentales que acrediten la realización de las funciones o atribuciones desempeñadas durante el ejercicio fiscal 2022. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.8. *Copia certificada* de las dispersiones bancarias realizadas durante el ejercicio 2022. | | No | Se omitió dar respuesta. |
| 1.9. *Copia certificada* de las pólizas generadas por el sistema de contabilidad utilizado, debidamente requisitadas (con nombre y firma de quienes elaboran, revisan y autorizan) donde se registraron contablemente el pago de las dispersiones bancarias solicitadas en el punto anterior. | | No | Se omitió dar 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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

## De la Auditoría de Obra Pública:

**Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AOP.22.MA.20**
Del análisis de los expedientes unitarios de obra ejecutadas con recursos propios que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable en el proceso de planeación, programación y presupuestación.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.MA.20**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no exigió de los contribuyentes con quienes celebró contratos, hicieran público el resultado de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social, en sentido positivo y vigente a la fecha de formalización del contrato, tal como se muestra en la siguiente tabla:

INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FISCALES Y EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL

| Empresa Contratista | Nombre de la Obra | Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documento | Fecha de la Opinión | Incumplimiento y/o Estatus |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V. | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en la calle Niño Artillero. | FOD-OP-05/2022 | 07-oct-22 | Opinión IMSS | 27-sep-22 | No Vigente |
| 2. El Caminero Construcciones S.A. de C.V. | Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+0000 A 0+800 de laterales carretera federal 200 a Pto Vallarta - Tepic, en la localidad de Bucerías, Nay. | FOD-OP-12/2022 | 02-dic-22 | Opinión IMSS | 04-nov-22 | No Vigente |
| 3. MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V. | Construcción de alumbrado público y obras complementarias de la calle José María Morelos entre la calle México y calle Hidalgo (parque) en la localidad de Valle de Banderas. | FOD-OP-08/2022 | 04-nov-22 | Opinión IMSS | 24-oct-22 | No Vigente |
| 4. Consorcio Constructor ECO del Bajío S.A. de C.V. | Construcción de parador turístico etapa 01, carretera Tepic-Puerto Vallarta, entronque paso a desnivel Jarretaderas en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FOD-OP-15/2022 | 04-nov-22 | Opinión IMSS | 11-oct-22 | No Vigente |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y opiniones emitidas por IMSS.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; regla 2.1.29 de la Miscelánea Fiscal para 2022 publicada el 27 de diciembre de 2021; Acuerdos ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR y sus anexos únicos, relativos a las Reglas para la obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social, publicados los días 30 de marzo de 2020 y 22 de septiembre de 2022, respectivamente; 96, fracción XII, 97, fracción I, inciso c), 98, fracciones I, III y XIX, 99, fracción II y 101, fracciones I, VII y IX del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de obras públicas

del 01 de septiembre de 2022 al 09 de diciembre de 2022; encargado del despacho de la subdirección de obra pública del 01 de septiembre de 2022 al 08 de diciembre de 2022; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 18 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022, todos del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la Tesorería Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quienes fungen como director de obras públicas y subdirector de obras públicas, donde manifestaron lo siguiente:

   *Del análisis de la observación aquí en trato, se advierte que las presuntas irregularidades que nos atribuye versan sobre la presunta omisión de requerir a los contratistas responsables de la ejecución de 4 obras públicas la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social.*

   *Al respecto, es necesario aclarar que, de acuerdo con lo dispone el artículo 6 de Código Fiscal de la Federación, las contribuciones se enterarán a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago.*

   *O bien, a más tardar el día que a continuación se señala, considerando el sexto dígito numérico de la clave del Registro Federal de Contribuyentes (RFC), de acuerdo por el artículo 5.1 del "Decreto que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa", de fecha 26 de diciembre de 2013, que establece lo siguiente:*

   *Artículo 5.1. …*

   *Por su parte en lo correspondiente con las Opiniones ante el IMSS, el artículo 39 de la Ley del Seguro Social a la letra dispone:*

   *"Artículo 39. …"*

   *En concordancia con lo anteriormente transcrito, destacamos que, la verificación de las opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales tiene por objetivo verificar que las empresas contratistas con las que se formalizarán dichos contratos se encuentren al corriente de sus obligaciones fiscales, es de resaltar que la obligación del pago de las contribuciones son los días 17 de cada mes, incrementa dependiendo la terminación de sexto dígito numérico de la clave del RFC, es decir, las opiniones presentadas con fechas anteriores al contratos que sean después del día 17 del mes, por obvias razones se mantienen positivas, pues antes del día 17 del mes en curso se mantenían positivas, es decir sin adeudos fiscales, y posterior al 17, aun no existía obligación de pago de contribución hasta el mes siguiente el día 17.*

   *Para mejor compresión de lo expuesto en el párrafo precedente, en el cuadro a continuación inserto, respecto a cada una de los contratistas a que refiere la observación se realizan los comentarios siguientes:*

| *Empresa Contratista* | *Nombre de la Obra* | *Núm. de Contrato* | *Fecha de Contrato* | *Documento* | *Fecha de la Opinión* | *Incumplimiento y/o Estatus* | *Aclaración* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

| *Empresa Contratista* | *Nombre de la Obra* | *Núm. de Contrato* | *Fecha de Contrato* | *Documento* | *Fecha de la Opinión* | *Incumplimiento y/o Estatus* | *Aclaración* |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *1. RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.* | *Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en la calle Niño Artillero.* | *FOD-OP-05/2022* | *07-oct-22* | *Opinión IMSS* | *27-sep-22* | *No Vigente* | *La obligación del pago de la contribución fue de fecha 17 de septiembre, por lo que con fecha de 27 de septiembre al 7 de octubre dicha empresa se encontraba al corriente de sus obligaciones, pues al 7 de octubre aún no se encontraba obligado al pago de contribuciones sino hasta el 17 de octubre del año en curso* |
| *2. El Caminero Construcciones S.A. de C.V.* | *Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+0000 A 0+800 de laterales carretera federal 200 a Pto Vallarta - Tepic, en la localidad de Bucerías, Nay.* | *FOD-OP-12/2022* | *02-dic-22* | *Opinión IMSS* | *04-nov-22* | *No Vigente* | *El contrato número FOD-OP-12/2022 correspondiente a "TRABAJOS DE BACHEO Y RENIVELACIONES LOCALES 0+520.00 A 1+160.00 DE LATERALES CARRETERA FED. 200 TRAMO 02 TEPIC - PTO. VALLARTA EN LOCALIDAD DE BUCERÍAS, NAY." firmado en fecha 04 de noviembre de 2022, presentó oportunamente la Opinión Favorable respecto del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en materia de Seguridad Social, se anexa copia para pronta referencia.* |
| *3. MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.* | *Construcción de alumbrado público y obras complementarias de la calle José María Morelos entre la calle México y calle Hidalgo (parque) en la localidad de Valle de Banderas.* | *FOD-OP-08/2022* | *04-nov-22* | *Opinión IMSS* | *24-oct-22* | *No Vigente* | *La obligación del pago de la contribución fue de fecha 17 de octubre, por lo que con fecha de 04 de noviembre dicha empresa se encontraba al corriente de sus obligaciones, pues al 4 de noviembre aún no se encontraba obligado al pago de contribuciones sino hasta el 17 de noviembre del año en curso* |
| *4. Consorcio Constructor ECO del Bajío S.A. de C.V.* | *Construcción de parador turístico etapa 01, carretera Tepic-Puerto Vallarta, entronque paso a desnivel Jarretaderas en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | *FOD-OP-15/2022* | *04-nov-22* | *Opinión IMSS* | *11-oct-22* | *No Vigente* | *La fecha de la emisión de la Opinión de Cumplimiento de obligaciones ante el IMSS, presenta fecha de 11 de octubre de 2022, sin embargo, la vigencia de dicha opinión es de fecha 11 de noviembre de 2022, por lo que se encontraba positiva a la fecha de la formalización del contrato.* |

*En concordancia con lo asentado en el cuadro antes inserto, reiteramos que ninguna de las empresas contratistas se encontraba en alguno de los supuestos establecidos en las fracciones I a IX del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, y no obstante de que, en su momento fueron omisas en presentar la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, ninguna se de éstas encontraba en situación de incumplimiento ante dicho instituto, con la finalidad de acreditar lo anterior, adjunto a la presente copia fotostática certificada en Memoria USB, marca Kingston,DTSE9 G2 USB 3.0, color gris/64GB con las documentales públicas y privadas siguientes:*

*a) Respecto del contrato FOD-OP-12/2022, se remite opinión Favorable respecto del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en materia de Seguridad Social; y*

*b) Respecto del contrato FOD-OP-15/2022, se remite opinión de Cumplimiento de obligaciones ante el IMSS, presentada fecha de 11 de octubre de 2022.*

*En razón de lo anteriormente expuesto, así como de la documentación que se aporta como medio de convicción, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

2. De quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, donde manifestó lo siguiente:

*Se estableció como requisito en las bases de concurso, lo siguiente:*

*"III) …"*

*En consecuencia, el concursante ganador exhibió los siguientes documentos:*

*Punto1. Constructora BG&BR S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 13 de septiembre de 2022; y Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 27 de septiembre de 2022.*

*Punto2. El Caminero Construcciones S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 04 de noviembre de 2022; y Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 04 de noviembre de 2022.*

*Punto 3. Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 11 de octubre de 2022; y Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 24 de octubre de 2022.*

*Punto 4. Consorcio Constructor ECO del Bajío S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 24 de octubre de 2022; y Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 11 de octubre de 2022.*

*Ahora bien, es el caso que efectivamente se omitió requerir a las empresas contratistas para que exhibieran la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, la cual debía estar vigente al día en que se formalizaron los contratos de obra pública respectivos, sin embargo, dicha omisión fue del todo involuntaria. Al respecto, cabe mencionar, que esta dependencia ya implementó acciones y procesos tendentes a evitar que en lo subsiguiente se repitan dichas omisiones.*

*Con independencia de lo anterior, es necesario destacar que ninguna de las empresas contratistas se encontraba en alguno de los supuestos establecidos en las fracciones I a IX del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, puesto que, no obstante que se omitió requerirles la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, ninguna se encontraba en situación de incumplimiento ante dicho instituto.*

*Finalmente, no está de más señalar, que, con las omisiones involuntarias mencionadas, no se afectó el patrimonio del municipio de Bahía de Banderas, así como tampoco el patrimonio del Instituto Mexicano del Seguro Social.*

3. Del administrador único de la empresa El Caminero Construcciones, S.A. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*En la observación que nos ocupa, se indica que el contrato FOD-OP-12/2022 incumplió en la presentación de la Opinión Favorable respecto al Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en materia de Seguridad Social, sin embargo, la descripción de la obra en la observación corresponde a la del contrato FOD-16-2022, por lo que se hace necesario hacer las siguientes precisiones:*

*El contrato número FOD-OP-12/2022 correspondiente a "Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+520.00 a 1+160.00 de laterales carretera federal 200 tramo 02 Tepic – Pto. Vallarta, en la localidad de Bucerías, Nay", firmado en fecha 04 de noviembre de 2022, presentó oportunamente la Opinión Favorable respecto del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en materia de Seguridad Social, se anexa copia para pronta referencia. Anexo 01*

*El contrato número FOD-16/2022 correspondiente a "Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+000.00 a 0+800.00 de laterales carretera federal 200 Pto Vallarta - Tepic, en la localidad de Bucerías, Nay", firmado en fecha 02 de diciembre de 2022, presentó oportunamente la Opinión Favorable respecto del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en materia de Seguridad Social, se anexa copia para pronta referencia. Anexo 02*

Se anexa la documentación siguiente digitalizada:

- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, con fecha de 11 de octubre de 2022, correspondiente a la empresa Consorcio Constructor Eco del Bajío, S.A. de C.V. (1 foja)
- Oficio número DOP/JLCO/312/2023, emitido por quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras. (10 fojas)

De la empresa contratista El Caminero Construcciones, S.A. de C.V.:

- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, con fecha de 4 de noviembre de 2022. (1 foja)
- Escrito de fecha 08 de noviembre de 2023, de la empresa contratista, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de noviembre de 2023. (15 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se remiten los elementos suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que, para los contratos número FOD-OP-12/2022 y FOD-OP-15/2022, remiten los mismos resultados contenidos en la presente observación, los cuales están generados de manera no vigente, ya que ambas tienen una vigencia de 1 día, la observación subsiste.

En respuesta a los argumentos que remite el sujeto fiscalizado, se señala que la observación versa en las reglas generales dictadas por las autoridades fiscales en materia de impuestos, productos, aprovechamientos, contribuciones de mejoras y derechos federales, exterior, y que para fines de identificación y por el tipo de leyes que abarca, es conocida como la Resolución Miscelánea Fiscal y que, en términos de la regla 2.1.29, la Administración Municipal debió exigir de los contribuyentes con quienes se vaya a celebrar el contrato hicieran público la opinión del cumplimiento en términos de la regla 2.1.25. Además, en términos de la regla 3.1.27 "Procedimiento que debe observarse para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales", establece:

…

IV. Asimismo, el contribuyente….

"…La multicitada opinión se generará atendiendo a la situación fiscal del contribuyente en los siguientes sentidos:
Positiva. - Cuando el contribuyente esté inscrito y al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en los numerales 1 a 12 de esta regla.
Negativa. - Cuando el contribuyente no esté al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en los numerales 1 a 12 de esta regla.
Inscrito sin obligaciones. - Cuando el contribuyente está inscrito en el RFC pero no tiene obligaciones fiscales..."
"…
"… La opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales a que hace referencia el primer párrafo de la presente regla que se emita en sentido positivo, tendrá una vigencia de treinta días naturales a partir de la fecha de emisión.
Asimismo, dicha opinión se emite considerando la situación del contribuyente en los sistemas electrónicos institucionales del SAT, por lo que no constituye resolución en sentido favorable al contribuyente sobre el cálculo y montos de créditos o impuestos declarados o pagados…"

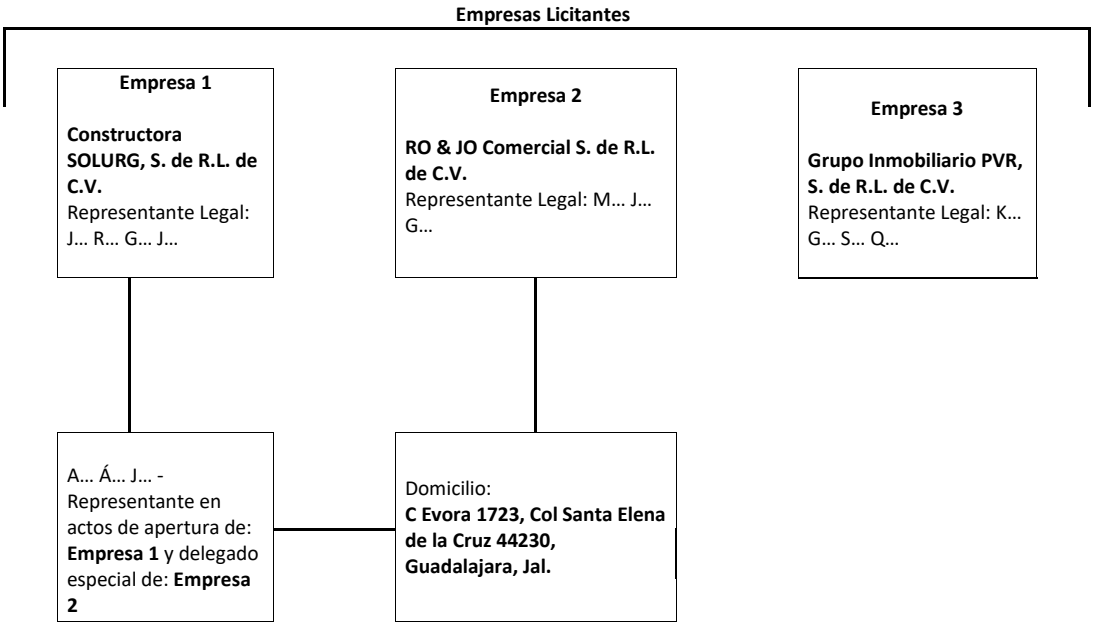
En el mismo contexto, la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, por su parte, cuenta con una vigencia de 1 día para las contrataciones posteriores al 23 de septiembre de 2022, de conformidad con el acuerdo ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR y sus anexos únicos, y que invariablemente del sentido de la opinión, la presentación de este documento de manera extemporánea al momento en que se reciben las propuestas, constituye una irregularidad.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.MA.20**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, así como la información del registro de contratistas, se observó que la Administración Municipal realizó procesos de licitación de obra sin apegó a los criterios constitucionales para la aplicación de recursos públicos con eficiencia, economía, imparcialidad, honradez, calidad y financiamiento, sin salvaguardar el principio de equidad y apertura para todas las empresas registradas en el padrón de contratistas del Municipio para los procedimientos de invitación a cuando menos tres contratistas, toda vez que convocó a empresas contratistas a participar en actos restringidos, pese a existir vínculos por consanguinidad y laborales, ya sea por la participación de personas físicas que se habilitan como representantes y/o accionistas en la constitución de las empresas como personas morales guardando relación familiar o de negocios entre ellas, favoreciendo la contratación de obras a un grupo selecto por un monto total de $5,318,016.15 (cinco millones trecientos dieciocho mil dieciséis pesos 15/100 moneda nacional) IVA incluido.

Asimismo, la Administración Municipal no acreditó documentalmente que los participantes informaron la relación de cualquier tipo entre los ofertantes o autoridades, que se mencionan a continuación:

RELACIÓN DE PARENTESCO O DE NEGOCIOS ENTRE EMPRESAS DEL MISMO GRUPO EMPRESARIAL




Por lo anterior se puede advertir la existencia de vínculos de negocios entre las empresas contratistas Constructora SOLURG, S. de R.L. de C.V., representada por el ciudadano J… R… G… J…; el cual designa como representante en actos de apertura al ciudadano A… Á… J… quien a su vez es delegado especial de la empresa contratista RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V., en la que su representante legal es la ciudadana M… J… G…, misma que comparte domicilio con el representante en actos de apertura de la empresa anteriormente mencionada (C. A.. Á… J…)

De la obra en las que dichas empresas contratistas participan y donde una resulta favorecida con la adjudicación, se encuentra tal y como se muestra en la siguiente tabla:

PARTICIPACIÓN Y ADJUDICACIÓN DE OBRAS AL MISMO GRUPO EMPRESARIAL

| Núm. de Contrato | Nombre de la obra | Tipo de Adjudicación | Empresa Ganadora | Empresas Invitadas | Importe del Contrato con IVA $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. FOD-OP-01/2022 | Modernización del sistema de control de tráfico en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | Invitación a cuando menos tres personas | RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V.. | Constructora SOLURG, S. de R.L. de C.V.<br>Grupo Inmobiliario PVR, S. de R.L. de C.V. | 5,318,016.15 |

FUENTE: Expediente unitario de obra, registro al padrón de contratistas y acta constitutiva.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 4, 52 y 53, fracciones III, IV y V de la Ley Federal de Competencia Económica; 23, párrafo último, 31, fracciones I, VI y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción XII, 97, fracción I, inciso c), 98, fracciones I, III, IX, XIX y XLI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; fracción IV, denominada "Criterios para la Evaluación y Adjudicación del Contrato", numeral 5, sub fracción III de las bases de licitación número FOD-OP-01/2022, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022; ambos del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas ejecutoras de obra: RO & JO Comercial, S. de R.L. de C.V., representada por M... J... G...; Constructora SOLURG, S. de R.L. de C.V., representada por J... R... G... J....

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la Tesorería Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quien fungió como subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022, donde manifestó lo siguiente:

   *Mediante Acta de sesión 01/2022 del Comité de Obra Pública del Gobierno Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, de fecha 27 de abril de 2022 se llevó a cabo la sesión ordinaria, el cual en el orden del día se trataron siete puntos, los cuales cito:*

   1. *Lista de asistencia..*
   2. *Declaración de Quorum.*
   3. *Lectura y en su caso aprobación del acta de la sesión ordinaria 01/2021 del comité de Obra Pública del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, del 30 de noviembre de 2021.*
   4. *Presentación de la jefatura de licitación y concurso de obras a las proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, número fod-op-01/2022, relativo a la obra: "Modernización del sistema de control de tráfico en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", a ejecutarse con recursos provenientes del fondo de obra directa con oficio de aprobación de recurso número TM/XI/037/01/2022 del 31 de enero de 2022.*
   5. *Elaboración y firma del dictamen técnico de evaluación correspondiente.*
   6. *Asuntos generales.*
   7. *Cierre de sesión.*

   *De acuerdo al orden del día, en cuanto al punto 4, como bien se encuentra plasmado en dicha acta, quien realizo la presentación de la evaluación a la proposiciones técnicas y económicas fue personal calificado de la jefatura de licitación y concurso de obras, por lo que el suscrito solo presente a los integrantes del comité el cuadro que se me entrego. Toda vez que por conducto de esa área de licitación se recibió toda información solicitada en las bases de concurso de las empresas que fueron invitadas a participar en el concurso de obra.*
   *Ahora, en cuanto a lo que señala el ente fiscalizador, debo aclarar que el suscrito nunca fue enterado por parte del personal de licitación y concurso de obra o de algún representante de las empresas*

*sobre la existencia de algún vínculo entre las empresas invitadas; al contrario, los representantes de las empresas exhiben la carta del artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.*

*De lo anterior, me veo en la necesidad de pedirle a esta contraloría municipal se lleve a cabo una investigación a fondo para conocer si existió algún abuso de confianza o cualquier otra irregularidad por parte del personal de la jefatura de licitación y concurso de obras o en su defecto sean llamadas las empresas invitadas sobre este proceso de obra, por si hubo falsedad de declaración u otra cosa y sea sancionado de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas.*

*Desde luego para acreditar mi dicho de la razón y procedencia de la presente Manifestación ofrezco como prueba lo siguiente: Acta de sesión 01/2022 del Comité de Obra Pública del Gobierno Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, de fecha 27 de abril de 2022, Cartas del artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit de cada una de las empresas invitadas al proceso de licitación del número de concurso FOD-OP-01/2022. Documentos que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J... G... A... L... y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

2. De quien fungió como director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022, donde manifestó lo siguiente:

Mediante Acta de sesión 01/2022 del Comité de Obra Pública del Gobierno Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, de fecha 27 de abril de 2022 se llevó a cabo la sesión ordinaria, el cual en el orden del día se trataron siete puntos, los cuales cito:

1. *Lista de asistencia.*
2. *Declaración de Quorum.*
3. *Lectura y en su caso aprobación del acta de la sesión ordinaria 01/2021 del comité de obra Pública del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, del 30 de noviembre de 2021.*
4. *Presentación de la jefatura de licitación y concurso de obras a las proposiciones técnicas y económicas del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, número fod-op-01/2022, relativo a la obra: "Modernización del sistema de control de tráfico en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", a ejecutarse con recursos provenientes del fondo de obra directa con oficio de aprobación de recurso número TM/XI/037/01/2022 del 31 de enero de 2022.*
5. *Elaboración y firma del dictamen técnico de evaluación correspondiente.*
6. *Asuntos generales.*
7. *Cierre de la sesión.*

*De acuerdo al orden del día, en cuanto al punto 4, como bien se encuentra plasmado en dicha acta, quien realizo la presentación de la evaluación a la proposiciones técnicas y económicas fue personal calificado de la jefatura de licitación y concurso de obras, por lo que el suscrito solo presente a los integrantes del comité el cuadro que se me entrego. Toda vez que por conducto de esa área de licitación se recibió toda información solicitada en las bases de concurso de las empresas que fueron invitadas a participar en el concurso de obra.*
*Ahora, en cuanto a lo que señala el ente fiscalizador, debo aclarar que el suscrito nunca fue enterado por parte del personal de licitación y concurso de obra o de algún representante de las empresas sobre la existencia de algún vínculo entre las empresas invitadas; al contrario, los representantes de las empresas exhiben la carta del artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.*

*De lo anterior, me veo en la necesidad de pedirle a esta contraloría municipal se lleve a cabo una investigación a fondo para conocer si existió algún abuso de confianza o cualquier otra irregularidad por parte del personal de la jefatura de licitación y concurso de obras o en su defecto sean llamadas las empresas invitadas sobre este proceso de obra, por si hubo falsedad de declaración u otra cosa y sea sancionado de conformidad con la Ley General de Responsabilidades Administrativas.*

*Desde luego para acreditar mi dicho de la razón y procedencia de la presente Manifestación ofrezco como prueba lo siguiente: Acta de sesión 01/2022 del Comité de Obra Pública del Gobierno Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, de fecha 27 de abril de 2022, Cartas del artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit de cada una de las empresas invitadas al proceso de licitación del número de concurso FOD-OP-01/2022. Documentos que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

*También es necesario manifestar que la documentación que exhibo en este escrito es copia simple, por lo que desde este momento le solicito a esta contraloría municipal que es el órgano interno de control y que está facultado para requerir toda información a las dependencias que conforman este Ayuntamiento de Bahía de Banderas, requiera copias certificadas a la dirección de obras públicas que es donde guarda el archivo de los expedientes de contrato de obra: FOD-OP-01/2022, sobre los documentos que ofrezco como prueba. Así el ente fiscalizador pueda darles valor probatorio a dichos documentos.*

2. De la representante legal de la empresa contratista RO&JO Comercial, S. de R.L. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*Le manifiesto que tal y como lo asienta en su redacción, la empresa que represento acudió al proceso de licitación por "Invitación" situación que escapa al ámbito de culpabilidad alguna por parte de mi representada, toda vez que mi representada respondió a una invitación realizada por un ente público y participo cumpliendo con los requisitos administrativos que le fueron requiriendo de conformidad con su reglamentación, por lo que no existió dolo o mala fe de mi representada al participar en el procedimiento de licitación.*

*No obstante, lo anterior y suponiendo sin conceder que la autoridad ínsita en que hubo un acto de incumplimiento por parte de la empresa que represento le manifiesto lo siguiente:*

*Según el Código Civil para el Estado de Nayarit:*

*Artículo 286.- …*

*Resulta incongruente aducir que se convocó a empresas contratistas a participar en actos restringidos, "pese a existir vínculos por consanguinidad y laborales, ya sea por la participación de Persona físicos que se habilitan como representantes y/o accionistas en la constitución de las empresas corr1.oi;;er5onas (sic) morales guardando relación familiar o de negocios entre ellas".*

*En virtud de lo anterior, si bien, una de las empresas que participo designo al ciudadano A… Á… J…, es necesario aclarar que la figura jurídica de "Delegado Especial", administrativamente no es significado de formar parte de una sociedad mercantil como accionista, sino que fue facultado únicamente para el acto de apertura, y la autoridad deduce que existió una irregularidad al afirmar que existe un vínculo por que afirma que "comparten domicilio" situación que no puede afirmar en la realidad, aunado a ello, los actos fueron realizados en el ejercicio 2021 y no en el ejercicio fiscal*

*2022, año en el que aconteció el proceso de licitación al que hace alusión el ente fiscalizador, por lo tanto, por lo anterior se afirma que no existe vínculos laborales ni de negocios entre mi representada y la empresa Constructora SOLURG, S. de R.L. de C.V., durante el ejercicio 2022.*

*Aunado a lo anterior, resulta necesario analizar la presunta disposición infringida, específicamente lo establecido en los artículos 4, 52 y 53, fracciones 111, IV y V de la Ley Federal de Competencia Económica; 23, párrafo ultimo y 31, fracciones 1, VI y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción XII, 97, fracción 1, inciso e), 98, fracciones 1, 111, IX, XIX y XLI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; fracción IV, denominada "Criterios para la Evaluación y Adjudicación del Contrato", numeral 5, sub fracción 111 de las bases de licitación número FOD-OP-01/2022.*

*Primero se puede advertir la diversidad de marcos normativos de diferentes ámbitos de competencia, pues primero hace referencia a una ley de orden federal reglamentaria del artículo 28 Constitucional, y posteriormente una disposición de ámbito estatal hablando de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.*

*Es importante aclarar que las leyes reglamentarias son las que se refieren directamente a una disposición constitucional distinta de las que le atribuyen competencia ordinaria; el legislador recibe facultad de desarrollar con amplitud los preceptos respectivos, es decir mediante leyes reglamentarías, amplía y especifica en detalle materias que la constitución establece sólo en forma general, por lo que si bien es reglamentaria, la observación no establece cual es la disposición constitucional que presuntamente se está infringiendo.*

*Respecto de los artículos 23, párrafo ultimo y 31, fracciones 1, VI y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit los cuales disponen lo siguiente:*

*Artículo 23.- …*

*Del artículo anterior, se aclara que no se realizó notificación alguna, pues no se realizaron reuniones previas para que pudieran afirmar que existe dolo o mala fe de mi representada.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Acta se sesión 01/2022 del Comité de Obra Pública del Gobierno Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit, de fecha 27 de abril de 2022. (4 fojas)
- Escrito de fecha 14 de noviembre de 2023, emitido por quien fungió como subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022. (5 fojas)
- Escrito de fecha 10 de noviembre de 2023, emitido por quien fungió como director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022. (7 fojas)
- Escrito de manifiesto de no encontrarse en los supuestos del artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, correspondiente a las empresas, con relación al concurso FOD-OP-01/2022:
    - Constructora SOLURG, S. de R.L. de C.V. (1 foja)
    - Grupo Inmobiliario PVR, S. de R.L. de C.V. (1 foja)
    - RO&JO Comercial S. de R.L. de C.V. (1 foja)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos emitidos no son suficientes justificar los hechos señalados, debido a que verificar oportunamente toda la información legal, económica

y técnica que presentan las empresas en los procedimientos de contratación, son de las responsabilidades de la contratante, con el objeto de evitar incurrir en este tipo de actos y conflictos sancionables, motivos por el cual se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.22.MA.20**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no acreditó el cumplimiento del procedimiento de adjudicación y contratación de obra, por la omisión en la entrega documental de información en apego con la normativa aplicable, así como la requerida en las bases de licitación; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|
| 1. Modernización del sistema de control de tráfico en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FOD-OP-01/2022 | RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V. | -Oficio asignación de superintendente responsable de la obra (por parte del contratista) |
| 2. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle José María Morelos, entre las calles México e Hidalgo (parque), en la localidad de Valle de Banderas, en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FOD-OP-02/2022 | J… M… R… G… | -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional<br>-Oficio de disposición del inmueble |
| 3. Reencarpetamiento de pavimento asfaltico en Av. México, entre carr. Fed. 200 Valle Zirahuén en la colonia Valle Dorado de la Localidad de Mezcales, Nay. | FOD-OP-04/2022 | El Caminero Construcciones S.A. de C.V. | -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 4. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en la calle Niño Artillero. | FOD-OP-05/2022 | Constructora BG&BR S.A. de C.V. | -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 5. Construcción de alumbrado público y obras complementarias de la calle José María Morelos entre la calle México y calle Hidalgo (parque) en la localidad de Valle de Banderas. | FOD-OP-08/2022 | MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V. | -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 6. Trabajos de bacheo y renivelación locales 0+520 a 1+160 de laterales carretera Fed. 200 tramo 2 Tepic-Pto. Vallarta, en localidad de Bucerías, | FOD-OP-12/2022 | El Caminero Construcciones S.A. de C.V. | -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|
| Nayarit. | | | |
| 7. Trabajos de bacheo y renivelación locales cadenamiento 0+0000 a 0+800 en la lateral carretera federal 200 Pto. Vallarta - Tepic, en la localidad de Mezcales, Nayarit. | FOD-OP-13/2022 | El Caminero Construcciones S.A. de C.V. | -Manifestación escrita de conocer el sitio de realización de los trabajos y sus condiciones ambientales<br>-Minuta de junta de aclaraciones<br>-Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional<br>-Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |
| 8. Construcción de parador turístico etapa 01, carretera Tepic-Puerto Vallarta, entronque paso a desnivel Jarretaderas en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FOD-OP-15/2022 | Consorcio Constructor ECO del Bajío S.A. de C.V. | -Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional |
| 9. Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+0000 A 0+800 de laterales carretera federal 200 a Pto Vallarta - Tepic, en la localidad de Bucerías, Nay. | FOD-OP-16/2022 | El Caminero Construcciones S.A. de C.V. | -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del 05 de julio de 2023 y oficios del 08 de agosto de 2023

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 recibido por la Administración Municipal el 17 de julio de 2023, al cual respondió mediante oficios de fecha 7 de agosto de 2023, todos recibidos por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 8 de agosto de 2023, sin remitir la documentación requerida.

Cabe mencionar que dicha omisión limitó la labor de este ente fiscalizador, toda vez que no se contó con la información necesaria para la revisión de cada uno de los aspectos técnicos y económicos que sustentan las ofertas presentadas por las empresas contratistas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis, fracción III, 34, fracción I y 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción XII, 97, fracción I, inciso c), 98, fracciones I, III, XIX y XLI, 99, fracción II y 101, fracciones I, IV y IX del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022; jefe de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2022 al 17 de septiembre de 2022; encargado del despacho de la dirección de obras públicas del 1 de septiembre de 2022 al 9 de diciembre de 2022; encargado del despacho de la subdirección de obras públicas municipales del 1 de septiembre de 2022 al 8 de diciembre de 2022; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, todos del H. XI Ayuntamiento

Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas ejecutoras de obras; J... M... R... G..., representada por él mismo; El Caminero Construcciones S.A. de C.V., representada por J... R... H... G...; Consorcio Constructor ECO del Bajío S.A. de C.V., representada por J... L... I... A....

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la Tesorería Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quienes fungen como director de obras públicas y subdirector de obras públicas, donde manifestaron lo siguiente:

   *En la observación aquí en trato se asienta que, respecto de 9 obras públicas, la administración municipal no acreditó el cumplimiento del procedimiento de contratación, ello ante la presunta omisión de entrega de documentos por parte de las empresas responsables de su ejecución, misma que se detalla en el cuadro inserto.*

   *Al respecto, en primer término, consideramos pertinente aclarar que, durante la etapa de auditoría, la autoridad requirió diversa información y documentación, esto a través de los oficios ASEN/ AOP/ DAOP /MA.20/ SDC-01/2023, ASEN/ AOP/ DAOP/ MA.20/ SDC-02/ 2023 y ASEN/ AOP/ DAOP/ MA.20/ SDC-03/ 2023, todos suscritos por el C.P. S... C... C..., en su carácter de Auditor Superior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.*

   *Ahora bien, del análisis de la documentación señalada como faltante en la observación que aquí se atiende, se advierte que alguna de ésta no fue solicitada por la autoridad fiscalizadora, durante el proceso de revisión.*

   *Por otra parte, hacemos de su conocimiento que, en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 8º de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; la administración municipal entregó a la Auditoría Superior el Estado de Nayarit; por conducto de su oficialía de parte, la documentación e información solicitada, sin embargo, de la lectura de los resultados, respecto a lo solicitado en la solicitud ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023, advertimos los suscritos que ésta no fue valorada en su totalidad, ya que se emitieron las observaciones correspondientes sin haber tomado en consideración las justificaciones, evidencias y documentos proporcionados por el ente fiscalizador.*

   *Con la finalidad de acreditar lo antes expuesto, así como para solventar la observación aquí en trato, en la tabla siguiente precisamos el número de oficio a través del cual se presentó la documentación señalada como faltante, la cual por consecuencia ya obra en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; así como la diversa que se remite a través del presente documento:*

| *Nombre de la Obra* | *Núm. de Licitación* | *Documentación Faltante* | *Ubicación de Remisión de Información y Documentación* |
|---|---|---|---|
| *1. Modernización del sistema de control de tráfico en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | *FOD-OP-01/2022* | *-Oficio asignación de superintendente responsable de la obra (por parte del contratista)* | *Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-205/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 8 de agosto de 2023.* |
| | | | |
| *2. Construcción de* | *FOD-OP-* | *-Balances auditados por contador* | *(1 y 3) Remitidos mediante oficio número* |

| *Nombre de la Obra* | *Núm. de Licitación* | *Documentación Faltante* | *Ubicación de Remisión de Información y Documentación* |
|---|---|---|---|
| *pavimentación en concreto hidráulico de la calle José María Morelos, entre las calles México e Hidalgo (parque), en la localidad de Valle de Banderas, en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | *02/2022* | *externo con fecha reciente a la licitación*<br>*-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT*<br>*-Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional*<br>*-Oficio de disposición del inmueble* | *H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023.*<br>*Se remite declaración anual del ejercicio 2021.*<br>*Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-222/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023* |
| | | | |
| *3. Reencarpetamiento de pavimento asfaltico en Av. México, entre carr. Fed. 200 Valle Zirahuén en la colonia Valle Dorado de la Localidad de Mezcales, Nay.* | *FOD-OP-04/2022* | *-Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*<br>*-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT* | *(1 y 2) Remitidos mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023.* |
| | | | |
| *4. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en la calle Niño Artillero.* | *FOD-OP-05/2022* | *-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT* | *Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023.* |
| | | | |
| *5. Construcción de alumbrado público y obras complementarias de la calle José María Morelos entre la calle México y calle Hidalgo (parque) en la localidad de Valle de Banderas.* | *FOD-OP-08/2022* | *-Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*<br>*-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT* | *(1 y 2) Remitidos mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023.* |
| | | | |
| *6. Trabajos de bacheo y renivelación locales 0+520 a 1+160 de laterales carretera Fed. 200 tramo 2 Tepic-Pto. Vallarta, en localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FOD-OP-12/2022* | *-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos* | *La obra se contrató mediante la modalidad de Adjudicación Directa, y dicho "Análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.* |
| | | | |
| *7. Trabajos de bacheo y renivelación locales cadenamiento 0+0000 a 0+800 en la lateral carretera federal 200 Pto. Vallarta - Tepic, en la localidad de Mezcales, Nayarit.* | *FOD-OP-13/2022* | *-Manifestación escrita de conocer el sitio de realización de los trabajos y sus condiciones ambientales*<br>*-Minuta de junta de aclaraciones*<br>*-Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional*<br>*-Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*<br>*-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT*<br>*-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos* | *La obra se contrató mediante la modalidad de Adjudicación Directa, no fue requerido durante el proceso de licitación.*<br><br>*La obra se contrató mediante la modalidad de Adjudicación Directa, no fue requerido durante el proceso de licitación.*<br>*Se remite documentación que acredita la experiencia del personal técnico de la empresa contratista.*<br>*Remitidos mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-228/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 14 de septiembre de 2023.*<br>*Remitidos mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023.*<br>*La obra se contrató mediante la modalidad de Adjudicación Directa, y dicho "Análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.* |
| | | | |

| *Nombre de la Obra* | *Núm. de Licitación* | *Documentación Faltante* | *Ubicación de Remisión de Información y Documentación* |
|---|---|---|---|
| *8. Construcción de parador turístico etapa 01, carretera Tepic-Puerto Vallarta, entronque paso a desnivel Jarretaderas en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | *FOD-OP-15/2022* | *-Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional* | *Remitidos mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023.* |
| | | | |
| *9. Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+0000 A 0+800 de laterales carretera federal 200 a Pto Vallarta - Tepic, en la localidad de Bucerías, Nay.* | *FOD-OP-16/2022* | *-Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*<br>*-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT*<br>*-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos* | *(1 y 2) Remitidos mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023. Remitido mediante oficio H.XI-DOP-CAT-231/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 14 de septiembre de 2023.*<br>*La obra se contrató mediante la modalidad de Adjudicación Directa, y dicho "Análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.* |

*No obstante, lo anteriormente expuesto, en aras de aportar los elementos necesarios para demostrar la inexistencia de las irregularidades precisadas en la observación que aquí se atiende, adjuntamos copia fotostática certificada en memoria USB, marca Kingston, DTSE9 G2 USB 3.0, color gris/64GB con las documentales públicas y privadas siguientes:*

*Respecto al contrato FOD-OP-01/2022, se remite acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-205/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 8 de agosto de 2023; así como de la documentación en éste descrita.*

*Respecto a los contratos FOD-OP-02/2022, FOD-OP-04/2022 y FOD-OP-05/2022, se remite acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023; así como de la documentación en éste descrita.*

*Respecto al contrato FOD-OP-13/2022, se remite acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-228/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 14 de septiembre de 2023, así como de la documentación en éste descrita.*

*Respecto al contrato FOD-OP-16/2022, se remite acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-231/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023; así como de la documentación en éste descrita.*

*Respecto del contrato FOD-OP-12/2022, se remite declaración anual del ejercicio 2021*
*Respecto al contrato FOD OP 13/2022, se remite documentación que acredita la experiencia técnica de la empresa contratista.*

*En razón de lo anteriormente expuesto, así como de la documentación que se aporta como medio de convicción, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

2. De quien fungió como subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022, donde manifestó lo siguiente:

14. *En cuanto a esta observación que se señala, le adjunto un legajo de documentos con 27 fojas que fueron remitidos por medio del contratista de la obra; mismos que constan de un oficio dirigido al auditor superior de la Auditoria Superior del Estado de Nayarit, con sello de recibido de fecha 08 agosto 2023, bajo el número de oficio: H.XI-DOP-CAT-205/203 emitido por el Enlace entre el H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas y la Auditoria Superior del Estado, para atender los requerimientos de información y diligencias de la Auditoria Especial de Obra; un oficio: H.XI-DOP-CAT-41/2023 por parte del director de obras públicas que lleva cuatro hojas anexas sobre el desglose de costos indirectos; un oficio con el sello de recibido de fecha de recibido por parte 27 de junio de 2022, mismo que es emitido por parte del contratista al Director de Obras Públicas, cuyo asunto es comprobación documental de costos indirectos, en el mismo se anexan 10 láminas con evidencia fotográfica de los trabajos que se realizaron durante la ejecución de la obra; oficio de fecha 25 de agosto de 2022 por parte del representante legal de SEMEX, S.A. de C.V. mismo que es sobre asesoría brindada para la programación de controles; oficio de fecha 10 de agosto de 2022 por parte del representante legal de SEMEX, S.A. de C.V. mismo que es sobre flete y acarreo de material; dos hojas que contiene el pago de cuota obrero patronal; lista de raya que consta de tres hojas del personal de la empresa RO & JO, S. de R.L. de C.V.: y este último documento contiene la información requerida por el ente fiscalizador: oficio de fecha 26 de abril de 2022 donde nombran al superintendente por parte de la empresa contratista RO & JO, S. DE R.L. DE C.V.DEL contrato FOD-OP-01/2022. Documentos que servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

15. *Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle José María Morelos, entre las calles México e Hidalgo (parque), en la localidad de Valle de Banderas, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, con número de licitación FOD-OP-02/2022, de la Empresa Contratista Ganadora J… M… R… G…; Documentación faltante: -Balances auditados por el contador externo con fecha reciente a la licitación, - Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, - Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cedula profesional, -Oficio de disposición del inmueble. En cuanto a esta observación que se señala, le adjunto lo siguiente:*

    *-Balance General emitido por el C.P.C. F... A... O... B..., registrado ante el registro de Contadores Publico por el Servicio de Administración Tributaria Administración General de Auditoria Fiscal Federal; documentos que constan de 7 fojas. Documentos que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J... G... A... L... y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

    *-Declaración anual 2021 ante el SAT, mismo que consta de 18 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra. Documentos que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J... G... A... L... y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria,*

*mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

*-Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cedula profesional, como responsable técnico la Arq. N... L... L... con numero de cedula 3366057 expedida por la Secretaría de Educación Pública, mismo que consta de cedula, currículum, dando un total de 8 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra. Documentos que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J... G... A... L... y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

*-Oficio de disposición del inmueble, mismo que consta de una foja. Documentos que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J... G... A... L... y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

*En cuanto a los números de licitación FOD-OP-04/2022, FOD-OP-05/2022, FOD-OP-08/2022, FOD-OP-12/2022, FOD-OP-13/2022, FOD-OP-15/2022, FOD-OP-16/2022, debo comunicarle que el suscrito dejo el cargo de subdirector el 30 de junio de 2022, por lo que posterior a esta fecha se adjudicaron dichas obras.*

3. De quien fungió como jefe de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2022 al 17 de septiembre de 2022, donde manifestó lo siguiente:

*En atención al requerimiento que me fue formulado por la dependencia a su cargo, para atender las observaciones preliminares derivadas de la auditoría 22-MA.20-AF-AOP-AD, manifiesto lo siguiente: Me adhiero a la solventación realizada por el director de obras públicas municipales y la encargada del destacho de la jefatua de licitación y concurso de obras, mismas que fueron emitidas mediante oficios H.XI-DOP-CAT-261/2023 y DOP/JLCO/312/2023 respectivamente, por lo que al efecto, hago míos los argumentos y pruebas consignadas en los oficios mencionados.*

*Lo anterior para todos los efectos legales y administrativos a que haya lugar.*

4. De quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, donde manifestó lo siguiente:

*Punto1.*

- *Oficio de asignación de superintendente responsable de la obra (por parte del contratista)*
    - *Dicha información no corresponde a la jefatura de licitación y concurso de obras.*

*Punto2.*

- *Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*

- *No se solicita a los concursantes dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que la declaración anual ya fue solicitada en la inscripción al Registro Único de Contratistas y la correspondiente a la fecha de su registro es la declaración anual del ejercicio 2020, dado que su registro se realizó el 03 de marzo de 2022 y dicho registro es vigente en tanto no sea publicada la convocatoria para refrendo 2023. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional*
  - *Se adjunta al presente.*
- *Oficio de disposición del inmueble.*
  - *Dicha información no corresponde a la jefatura de licitación y concurso de obras.*

*Punto3.*

- *Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*
  - *No se solicita a los concursantes dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto4.*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto5.*

- *Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*
  - *No se solicita a los concursantes dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto6.*

- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
  - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

*Punto7.*

- *Manifestación escrita de conocer el sitio de realización de los trabajos y sus condiciones ambientales.*
  - *No se solicita dicha manifestación, no obstante, se le emite la oferta de contratación al contratista con la información detallada de la obra y trabajos a*

*ejecutar, a la que debe manifestar su aceptación o rechazo una vez que conoce el sitio de los trabajos, el proyecto y sus condiciones, para lo cual se les otorga un plazo no mayor a 24 horas con la finalidad de que la contratación bajo la modalidad de adjudicación directa sea de manera inmediata.*

- *Minuta de junta de aclaraciones.*
    - *No se llevan a cabo ese acto, toda vez que es un procedimiento bajo la modalidad de adjudicación directa, en el que se emite una oferta de contratación, con la información detallada de la obra en cuestión, de tal manera que el contratista tiene acceso al lugar de los trabajos y proyecto con la finalidad de que esté en condiciones de aceptar o rechazar la oferta de contratación en un plazo no mayor a 24 horas de recibida la oferta de contratación, por lo que, de ser aceptada, el contratista acepta las condiciones, así como el presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas, no obstante lo anterior, se emiten ofertas de contratación a personas inscritas en el Registro Único de Contratistas, que se encuentren vigentes, que cuenten con la capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás que son necesarios para la ejecución de la obra.*
- *Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo la cédula profesional.*
    - *Se adjunta al presente.*
- *Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*
    - *No se solicita a los concursantes dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
    - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
    - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

*Punto8.*

- *Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo la cédula profesional.*
    - *Se adjunta al presente.*

*Punto9.*

- *Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*
    - *No se solicita a los concursantes dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.*
    - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
    - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de*

*aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Oficio número DOP/JLCO/312/2023, emitido por quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras. (10 fojas)

5. De quien fungió como director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022, donde manifestó lo siguiente:

*16. Modernización el sistema de control de tráfico en el municipio de bahía de Banderas, Nayarit, con número de licitación FOD-OP-01/2022, de la empresa contratista ganadora RO & JO Comercial S.A. de R.L. de C.V. Documentación faltante: -Oficio asignación de superintendente responsable de la obra (por parte del contratista). En cuanto a esta observación que se señala, le adjunto un legajo de documentos con 27 fojas que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; mismos que constan de un oficio dirigido al auditor superior de la Auditoria Superior del Estado de Nayarit, con sello de recibido de fecha 08 agosto 2023, bajo el número de oficio: H.XI-DOP-CAT-205/203 emitido por el enlace entre el H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas y la Auditoria Superior del Estado, para atender los requerimientos de información y diligencias de la auditoria especial de obra; un oficio: H.XI-DOP-CAT-41/2023 por parte del director de obras públicas que lleva cuatro hojas anexas sobre el desglose de costos indirectos; un oficio con el sello de recibido de fecha de recibido por parte 27 de junio de 2022, mismo que es emitido por parte del contratista al director de obras públicas, cuyo asunto es comprobación documental de costos indirectos, en el mismo se anexan 10 láminas con evidencia fotográfica de los trabajos que se realizaron durante la ejecución de la obra; oficio de fecha 25 de agosto de 2022 por parte del representante legal de SEMEX, S.A. de C.V. mismo que es sobre asesoría brindada para la programación de controles; oficio de fecha 10 de agosto de 2022 por parte del representante legal de SEMEX, S.A. de C.V. mismo que es sobre flete y acarreo de material; dos hojas que contiene el pago de cuota obrero patronal; lista de raya que consta de tres hojas del personal de la empresa RO & JO, S. de R.L. de C.V.: y este último documento contiene la información requerida por el ente fiscalizador: oficio de fecha 26 de abril de 2022 donde nombran al superintendente por parte de la empresa contratista RO & JO, S. de R.L. de C.V. del contrato FOD-OP-01/2022.*

*Documentos que servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*17. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle José Maria Morelos, entre las calles México e Hidalgo (parque), en la localidad de Valle de Banderas, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, con número de licitación FOD-OP-02/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… R… G…; Documentación Faltante: -Balances auditados por el contador externo con fecha reciente a la licitación, - Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, - Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista,*

*incluyendo cedula profesional, -Oficio de disposición del inmueble. En cuanto a esta observación que se señala, le adjunto lo siguiente:*

*Balance general emitido por el C.P.C. F… A… O… B…, registrado ante el registro de Contadores Publico por el Servicio de Administración Tributaria Administración General de Auditoria Fiscal Federal; documentos que constan de 7 fojas; mismos que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*
*Declaración anual 2021 ante el SAT, mismo que consta de 18 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*
*Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cedula profesional, como responsable técnico la Arq. N… L… L… con numero de cedula 3366057 expedida por la Secretaria de Educación Pública, mismo que consta de cedula, currículum, dando un total de 8 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*
*Oficio de disposición del inmueble, mismo que consta de una foja.*
*Documentos que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

*También es necesario manifestar que la documentación que exhibo en este escrito es copia simple, por lo que desde este momento le solicito a esta contraloría municipal que es el órgano interno de control y que está facultado para requerir toda información a las dependencias que conforman este Ayuntamiento de Bahía de Banderas, requiera copias certificadas a la dirección de obras públicas que es donde guarda el archivo de los expedientes de contrato de obra: FOD-OP-01/2022 y FOD-OP-02/2022, sobre los documentos que ofrezco como prueba. Así el ente fiscalizador pueda darles valor probatorio a dichos documentos.*

*En cuanto a los números de licitación FOD-OP-04/2022, FOD-OP-05/2022, FOD-OP-08/2022, FOD-OP-12/2022, FOD-OP-13/2022, FOD-OP-15/2022, FOD-OP-16/2022, el suscrito debo comunicarle que no me encontraba como director de Obras Pública para las fechas en que se adjudicaron dichas obras, toda vez que asumí el cargo de director de desarrollo económico con fecha 18 de agosto de 2022, tal como lo acredito con mi nombramiento expedido por la Presidenta Municipal y el Secretario del Ayuntamiento.*

6. De la representante legal de la empresa contratista RO&JO Comercial, S. de R.L. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*Les manifestamos que el mismo ya fue remitido dentro de la documentación enviada mediante oficio H.XI-DOP-CAT-205/2023 de fecha 07 de agosto del 2023 la dirección de obras públicas del H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, y recibido en la oficialía de partes de la Auditoria Superior del Estado de Nayarit con fecha 08 de agosto del 2023 en donde consta a foja 27, el escrito de asignación de superintendente, es necesario advertir que el documento en comento se refiere a actos relacionados con la misma auditoria 22-MA.20-AOP-AD.*

*De igual manera con la finalidad de solventar el requerimiento remito copia del mismo.*

7. Del administrador único de la empresa El Caminero Construcciones, S.A. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*Respecto a la observación que nos ocupa, es importante señalar que, en los procedimientos de contratación por la modalidad de adjudicación directa, no se solicitan los documentos siguientes:*

*Manifestación escrita de conocer el sitio de la realización de los trabajos y sus condiciones ambientales: Este documento no es solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, no omito mencionar que el lugar de los trabajos esta bien identificado dentro de la información proporcionada, de tal manera que, fue posible conocer el sitio de manera oportuna y en consecuencia se elaboró la documentación solicitada en la oferta de contratación referida.*

*Minuta junta de aclaraciones: Derivado del proceso de contratación de adjudicación directa, en la oferta de contratación correspondiente a cada procedimiento, esta no contempla la realización de una junta de aclaraciones, toda vez que los documentos proporcionados contienen la información necesaria de manera muy clara; aunado a que se tiene como plazo para remitir la documentación solicitada, el día siguiente hábil de emisión de la oferta de contratación, derivado de lo antes expuesto, no se llevó a cabo el acto de junta de aclaraciones.*

*Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación: Este documento es proporcionado en los requisitos para refrendo en el Registro Único de Contratistas del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, por lo que no es necesaria su solicitud en la oferta de contratación para el contrato en cuestión.*

*Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT: este documento no se contempla en la solicitud documental de la oferta de contratación correspondiente.*

*Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos: Este documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, motivo por el cual no se integró.*

*En lo que corresponde al contrato número FOD-OP-04/2022, relativo a los trabajos de "Reencarpetamiento de pavimento asfáltico en Av. México, entre carr. Fed. 200 a Valle Zirahuén en la colonia Valle Dorado de la localidad de Mezcales, Nay.", y encaminados a solventar la presente observación, se remite la declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, así como el balance auditado por contador externo de fecha reciente de la empresa El Caminero Construcciones, S.A. de C.V., se anexa copia para pronta referencia. Anexo 03*

*No omito manifestar que, mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023 de fecha 04 de septiembre de 2023, recibido por el ente fiscalizar (sic) en fecha 06 de septiembre del año en curso, se entregó el oficio de número DOP-JLCO/201/2023 emitido por la jefatura de licitación y concurso de obras, en el que, entre otra documentación diversa, se remitió declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, así como el balance auditado por contador externo de fecha reciente de la empresa El Caminero Construcciones, S.A. de C.V., se anexa copia para pronta referencia. Anexo 04*

*Respecto del contrato número FOD-OP-012/2022 relativo a "Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+520.00 a 1+160.00 de laterales carretera FED. 200 tramo 02 Tepic-Puerto Vallarta en localidad de Bucerías, Nay.", como se indicó anteriormente, en la oferta de contratación respectiva, no se solicitó el "Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos", motivo por el cual no se integró en la documentación del expediente correspondiente.*

*En lo que se refiere al contrato número FOD-OP-013/2022 relativo a Trabajos de bacheo y renivelaciones locales cadenamiento 0+000.00 a 0+800.00 en lateral carretera federal 200 Puerto Vallarta - Tepic en la localidad de Mezcales, Nayarit", como se indicó anteriormente, en la oferta de*

*contratación respectiva, no se solicitó la manifestación escrita de conocer el sitio de realización de los trabajos y sus condiciones ambientales, minuta junta de aclaraciones, documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional, balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación, declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, por lo que no se integró dicha documentación en el expediente correspondiente.*

*Sin embargo, y encaminados a solventar la presente observación, se remite la declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, así como el balance auditado por contador externo de fecha reciente de la empresa El Caminero Construcciones, S.A. de C.V., se anexa copia para pronta referencia. Anexo 03.*

*No omito manifestar que, mediante oficio H.XI-DOP-CAT-229/2023 de fecha 08 de septiembre de 2023, recibido por el ente fiscalizador en fecha 14 de septiembre del año en curso, se entregó entre otra documentación diversa, la declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, así como el balance auditado por contador externo de fecha reciente de la empresa El Caminero Construcciones, S.A. de C.V., se anexa copia para pronta referencia. Anexo 05.*

*Respecto del contrato número FOD-0P-016/2022 relativo a "Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+000.00 a 0+800.00 de laterales carretera fed. 200 Pto. Vallarta – Tepic en la localidad de Bucerías, Nay.", como se indicó anteriormente, en la oferta de contratación respectiva, no se solicitó el "Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos", motivo por el cual no se integró en la documentación del expediente correspondiente.*

*Sin embargo, buscando a solventar la presente observación, se remite la declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, así como el balance auditado por contador externo de fecha reciente de la empresa El Caminero Construcciones, S.A. de C.V., se anexa copia para pronta referencia. Anexo 03.*

*No omito manifestar que, mediante oficio H.XI-DOP-CAT-231/2023 de fecha 08 de septiembre de 2023, recibido por el ente fiscalizador en fecha 14 de septiembre del año en curso, se entregó entre otra documentación diversa, la declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT, así como el balance auditado por contador externo de fecha reciente de la empresa El Caminero Construcciones, S.A. de C.V., se anexa copia para pronta referencia. Anexo 06.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Oficio número DOP/JLCO/312/2023, emitido por quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras. (10 fojas)
- Escrito de fecha 16 de noviembre de 2023, emitido por quien fungió como jefe de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2022 al 17 de septiembre de 2022. (1 foja)
- Escrito de fecha 14 de noviembre de 2023, emitido por quien fungió como subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022. (5 fojas)
- Escrito de fecha 10 de noviembre de 2023, emitido por quien fungió como director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022. (7 fojas)

De la empresa contratista RO&JO Comercial, S. de R.L. de C.V.:

- Análisis de costos indirectos de la obra con número de contrato FOD-OP-01/2022. (4 fojas)
- Escrito de fecha de 26 de junio de 2023 con anexo fotográfico de ejecución de la obra con número de contrato FOD-OP-01/2022. (11 fojas)

- Escritos de fecha 25 y 26 de agosto del 2022, relativos al contrato número FOD-OP-01/2022. (2 fojas)
- Recibo de pago de cuotas obrero patronales ante el IMSS, no legibles. (2 fojas)
- Lista de raya de personal correspondiente a la empresa contratista. (4 fojas)
- Escrito de fecha 26 de abril 2022, de asignación de superintendente de la obra "Modernización del sistema de control de tráfico en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit." (1 foja)

De la empresa contratista J… M… R… G…:

- Estado de Resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. (7 fojas)
- Declaración anual ante el SAT del ejercicio fiscal 2020. (15 fojas)
- Acuse de declaración mensual correspondiente a enero 2022 ante el SAT. (3 fojas)
- -Currículum vitae de N… L… L… y oficio de designación como personal técnico de la empresa. (7 fojas)
- Tarjeta de identificación patronal. (1 foja)
- Oficio DOP-XI-06-381/2022 de entrega física de inmueble a la empresa contratista correspondiente al contrato de obra pública FOD-OP-02/2022. (1 foja)

De la empresa contratista El Caminero Construcciones, S.A. de C.V.:

- Acuse, comprobante de pago y declaración anual de modificación ante el SAT del ejercicio fiscal 2021. (53 fojas)
- Acuse, pago y declaración del mes de julio de 2022 ante el SAT. (24 fojas)
- Estado de posición financiera al 30 de junio de 2022. (26 fojas)
- Oficio de designación de personal técnico adscrito a la empresa contratista y respectiva cédula profesional. (2 fojas)
- Invitación al concurso FOD-OP-04/2022 a la empresa contratista. (2 fojas)
- Cédula profesional del ingeniero J… R… H… G… (1 foja)
- Escrito de fecha 08 de noviembre de 2023 de la empresa, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de noviembre de 2023. (15 fojas)

De la empresa contratista Constructora BG&BR, S.A. de C.V.:

- Acuse y declaración anual de modificación ante el SAT del ejercicio fiscal 2021. (39 fojas)
- Balance General al 30 de junio de 2022. (4 fojas)
- Acta de apertura de propuestas del concurso FOD-OP-05/2022. (3 fojas)

De la empresa contratista Malanco Grupo Constructor, S.A. de C.V.:

- Acuse y declaración anual ante el SAT del ejercicio fiscal 2021. (42 fojas)
- Balance General al 30 de junio de 2022. (5 fojas)
- Carta compromiso de propuesta por parte de la empresa, para participar en el concurso FOD-OP-08/2022. (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 remitió documentación suficiente referente a los contratos con número FOD-OP-01/2022, FOD-OP-04/2022, FOD-OP-05/2022 y FOD-OP-08/2022,

solventando parcialmente lo observado, sin embargo, la observación subsiste de acuerdo con lo señalado en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|
| 1. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle José María Morelos, entre las calles México e Hidalgo (parque), en la localidad de Valle de Banderas, en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FOD-OP-02/2022 | J... M... R... G... | -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional<br>-Oficio de disposición del inmueble |
| 2. Trabajos de bacheo y renivelación locales 0+520 a 1+160 de laterales carretera Fed. 200 tramo 2 Tepic-Pto. Vallarta, en localidad de Bucerías, Nayarit. | FOD-OP-12/2022 | El Caminero Construcciones S.A. de C.V. | -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |
| 3. Trabajos de bacheo y renivelación locales cadenamiento 0+0000 a 0+800 en la lateral carretera federal 200 Pto. Vallarta - Tepic, en la localidad de Mezcales, Nayarit. | FOD-OP-13/2022 | El Caminero Construcciones S.A. de C.V. | -Manifestación escrita de conocer el sitio de realización de los trabajos y sus condiciones ambientales<br>-Minuta de junta de aclaraciones<br>-Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional<br>-Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |
| 4. Construcción de parador turístico etapa 01, carretera Tepic-Puerto Vallarta, entronque paso a desnivel Jarretaderas en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FOD-OP-15/2022 | Consorcio Constructor ECO del Bajío S.A. de C.V. | -Documentación que acredite la experiencia del personal técnico de la empresa contratista, incluyendo cédula profesional |
| 5. Trabajos de bacheo y renivelaciones locales 0+0000 A 0+800 de laterales carretera federal 200 a Pto Vallarta - Tepic, en la localidad de Bucerías, Nay. | FOD-OP-16/2022 | El Caminero Construcciones S.A. de C.V. | -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del 05 de julio de 2023 y oficios del 08 de agosto de 2023

Por lo anterior, se exime de la presunta responsabilidad a la empresa contratista de obra: RO & JO Comercial S. de R.L. de C.V., representada por M... J... G...; Constructora BG&BR S.A. de C.V., representada por A... B... G...; MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V., representada por Y... A... G... T...

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 4.AOP.22.MA.20**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal, contrató obras con diversas empresas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo propio suficiente para la ejecución de los trabajos, por lo que fueron invitadas sin tener la capacidad técnica requerida y/o necesaria, no obstante a esta circunstancia, se les permitió arrendar equipo y maquinaria, sin embargo no se acreditó documentalmente el arrendamiento respectivo, así como la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, por un importe total de $670,003.52 (seiscientos setenta mil tres pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| Número de Contrato e Importe | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. FOD-OP-05/2022<br><br>$6,141,072.33 | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en la calle Niño Artillero. | Del 10-oct-22 Al 08-dic-22 | Constructora BG&BR S.A. de C.V. | -Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 14 m3 de 170 hp | 161,798.91 |
| | | | | -Compactador bailarina con motor a gasolina | 5,866.12 |
| | | | | -Compactador de suelos de tambor vibratorio Caterpillar CS431CBR | 34,410.71 |
| | | | | -Cortadora de piso marca Evans motor Subaru de 14 hp | 18,584.58 |
| | | | | -Motoconformadora | 131,370.06 |
| | | | | -Petrolizadora Seaman Gunnison de 4300 lts 1140 de 155 hp motor VAM mod. 6558 | 9,421.51 |
| | | | | -Pinta-rayas termoplástica | 10,648.89 |
| | | | | -Retroexcavadora case 580-M | 6,327.09 |
| | | | | -Retroexcavadora CAT-416 D | 27,675.84 |
| | | | | -Vibrador para concreto Wacker M2000 2hp | 48,445.59 |
| | | | | Subtotal | 454,549.30 |
| | | | | I.V.A. | 72,727.88 |
| | | | | Total | 527,277.18 |
| | | | | % Respecto al contratado | 8.58% |
| 2. FOD-OP-08/2022<br><br>$4,150,090.31 | Construcción de alumbrado público y obras complementarias de la calle José María Morelos entre la calle México y calle Hidalgo (parque) en | Del 07-nov-22 Al 28-dic-22 | MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V. | -Camión grúa con canastilla articulada | 23,489.00 |
| | | | | -Camión volteo Mercedes Benz LK-1417/34 de 14 m3 | 37,233.80 |

| Número de Contrato e Importe | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | la localidad de Valle de Banderas. | | | de 170 hp | |
| | | | | -Compactador bailarina con motor a gasolina | 18,051.75 |
| | | | | -Retroexcavadora CAT-416 D | 26,945.45 |
| | | | | -Revolvedora de 1 saco de 8 h.p. | 13,091.20 |
| | | | | -Vibradora para concreto Wacker M2000 | 4,228.75 |
| | | | | Subtotal | 123,039.95 |
| | | | | I.V.A. | 19,686.39 |
| | | | | Total | 142,726.34 |
| | | | | % Respecto al contratado | 3.43% |
| | | | | Total | 670,003.52 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del día 5 de julio de 2023 y oficios del 07 de agosto de 2023.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 recibido por la Administración Municipal el 17 de julio de 2023, al cual respondió mediante oficios de fecha 7 de agosto de 2023, todos recibidos por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 8 de agosto de 2023, sin remitir la documentación requerida.

Lo antes señalado, es un indicativo de que la Administración Municipal no supervisó ni verificó el cumplimiento de las condiciones permitidas y las que fueron ofrecidas por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, sobre todo si no cuentan con equipo propio, condiciones que deben ser vigiladas en su puntual cumplimiento desde el inicio y durante la ejecución de los trabajos de las obras, con base en los programas calendarizados de utilización de maquinaria y equipo de instalación permanente, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria y equipo se configura como un subcontrato con un tercero.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 24, fracción VI, 25, fracciones XII y XVI, 35, párrafo tercero, 57, párrafo último, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracciones I, II, VII y XII, 97, fracción I, inciso b), 98, fracciones I, III, X y XIX, 99, fracción II y 101, fracciones I y IV del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; formatos Anexo C-3-1 "Análisis de costo horario de máquina", C-4-b "Programa de utilización de equipo en la obra" y B-3-a "Relación de equipo" de las bases de licitación número FOD-OP-05/2022 y FOD-OP-08/2022, se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras públicas del 1 de septiembre de 2022 al 9 de diciembre de 2022; director de obras públicas del 9 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargado del despacho de la subdirección de obras públicas municipales del 1 de septiembre de 2022 al 8 de diciembre de 2022; subdirector de obras públicas del 9 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras; supervisor de obras del 25 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022; supervisor de obras del 30 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022, todos del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas ejecutoras de

obra: Constructora BG&BR S.A. de C.V., representada por A... B... G...; MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V., representada por Y... A... G... T....

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la Tesorería Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quienes fungen como director de obras públicas, subdirector de obras públicas y supervisores de obras, donde manifestaron lo siguiente:

   *Del análisis de la observación aquí en trato, se advierte que ésta, en esencia, versa sobre la omisión de las empresas contratadas para la ejecución de las obra descritas en el cuadro abajo inserto, en acreditar la legal posesión de la maquinaria necesaria, así como la omisión de dichas empresas de acreditar de que efectivamente arrendaron la maquinaria y que pagaron por el servicio, respecto de lo cual se establece una presunta afectación a la hacienda pública por $670,003.52 (seiscientos setenta mil tres pesos 52/100 moneda nacional).*

   *Con relación a lo anterior, en primer término destacamos que los artículos 24, fracción VI, 25, fracciones XII y XVI, 35, párrafo tercero, 57, párrafo último, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos, no guardan relación con la presunta irregularidad, ya que ningún de dichos preceptos establece la obligatoriedad de las empresas contratistas de comprobar durante la ejecución de las obras el arrendamiento de los bienes que requieran para ejecutar las obras, tales como maquinaria y equipo de construcción. Lo anterior, por tratarse de una relación comercial en la cual ya no interviene la administración municipal contratante de la obra.*

   *Asimismo, es importante aclarar que en las bases de licitación de las obras no se estableció obligatoriedad respecto de la comprobación del arrendamiento de maquinaria y/o propiedad, sin que tampoco se haya considerado ello en los contratos correspondientes.*

   *Con la finalidad de demostrar lo antes expuesto, a continuación, realizamos la transcripción de los artículos 24, fracción VI, 25, fracciones XII y XVI, 35, párrafo tercero, 57, párrafo último, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; que indican lo siguiente:*

   *"Artículo 24.- …"*
   *…*

   *"Artículo 25.- …"*
   *…*
   *"Artículo 35.- …"*
   *…*

   *"Artículo 57.- …"*
   *…*
   *"Artículo 58.- …*
   *…*
   *"Artículo 59…*

*De la lectura de los preceptos antes transcritos, se constata que ninguno de éstos hace mención a la comprobación del contrato de arrendamiento de maquinaria y/o propiedad; y únicamente se refieren a la convocatoria, las bases de licitación, proceso de licitación, y del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas.*

*Al respecto, la Suprema Corte de Justicia de la Nación, a través de sus actos jurisdiccionales, ha determinado que, por lo que hace al cumplimiento del principio de legalidad, cuando se trata de actos que se verifican entre autoridades, la debida fundamentación y motivación se cumple primero, con la existencia de una norma legal que atribuya a favor de la autoridad, de manera nítida, la facultad para actuar en determinado sentido y, asimismo, mediante el despliegue de la actuación de esa misma autoridad en la forma precisa y exacta en que lo disponga la ley, es decir, ajustándose escrupulosa y cuidadosamente a la norma legal en la cual encuentra su fundamento la conducta desarrollada; y, segundo, con la existencia constatada de los antecedentes fácticos o circunstancias de hecho que permitan colegir con claridad que sí procedía aplicar la norma correspondiente y, consecuentemente, que justifique con plenitud el que la autoridad haya actuado en determinado sentido y no en otro.*

*En este mismo sentido, el artículo 14, párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, señala que para que se pueda imponer una sanción debe existir una ley exactamente aplicable a la conducta de que se trate. Ahora, conforme al principio de taxatividad, la falta disciplinaria debe estar en una ley emitida por el Poder Legislativo, con una conducta precisa, sin ambigüedades en la complementación típica, y de las sanciones correspondientes, sin que quede al arbitrio de la autoridad la determinación de la conducta típica.*

*Por tanto, la validez constitucional de la aplicación de las disposiciones administrativas sancionadoras dependerá del respeto a la literalidad del enunciado normativo y a su previsibilidad, en la medida en que eviten la emisión de resoluciones que impidan a los gobernados programar sus comportamientos sin temor a posibles condenas por actos no tipificados previamente.*

*Cobra aplicación lo expuesto en el párrafo precedente el contenido de la jurisprudencia P./J. 50/2000, emitida por el Pleno de la citada Suprema Corte, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de la Novena Época, tomo XI, Abril de Dos Mil, página 813, de rubro y texto:*

*"Fundamentación y motivación…"*

*En concordancia con lo anterior, hacemos del conocimiento de esa autoridad fiscalizadora que derecho administrativo sancionador, al ser manifestaciones de la potestad punitiva del Estado, debe observar en todas sus actuaciones el principio de tipicidad, de modo tal que si cierta disposición administrativa establece una sanción por alguna infracción, la conducta realizada por el afectado debe encuadrar exactamente en la hipótesis normativa previamente establecida, sin que sea lícito ampliar ésta por analogía o por mayoría de razón, por lo tanto, a efecto evitar el inicio de algún procedimiento el cual se aparte del citado principio.*

*Cobra aplicación con lo anterior, la jurisprudencia P./J. 100/2006, emitida por el pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, de la Novena Época, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en el Tomo XXIV, agosto de 2006, Página: 1667, de rubro y texto siguientes:*

*"Tipicidad…"*

*No obstante, lo anteriormente referido, y con la finalidad de brindar mayores elementos tendientes a la solventación de la presente observación, respecto a cada una de las obras se realiza el comentario que se describe en la última columna de los cuadros siguiente:*

| *Número de Contrato e Importe* | *Nombre de la Obra* | *Empresa Contratista* | *Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento.* | *Importe $* | *Documentación Remitida* |
|---|---|---|---|---|---|
| *1. FOD-OP-05/2022*<br><br>*$6,141,072.33* | *Construcción de pavimentación en concreto hidráulico en la calle Niño Artillero.* | *Constructora BG&BR S.A. de C.V.* | *-Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 14 m3 de 170 hp* | *161,798.91* | *Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-224/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 14 de septiembre de 2023.*<br><br>*Asimismo se remite sus correspondientes pagos* |
| | | | *-Compactador bailarina con motor a gasolina* | *5,866.12* | |
| | | | *-Compactador de suelos de tambor vibratorio Caterpillar CS431CBR* | *34,410.71* | |
| | | | *-Cortadora de piso marca Evans motor Subaru de 14 hp* | *18,584.58* | |
| | | | *-Motoconformadora* | *131,370.06* | |
| | | | *-Petrolizadora Seaman Gunnison de 4300 lts 1140 de 155 hp motor VAM mod. 6558* | *9,421.51* | |
| | | | *-Pinta-rayas termoplástica* | *10,648.89* | |
| | | | *-Retroexcavadora case 580-M* | *6,327.09* | |
| | | | *-Retroexcavadora CAT-416 D* | *27,675.84* | |
| | | | *-Vibrador para concreto Wacker M2000 2hp* | *48,445.59* | |
| | | | *Subtotal* | *454,549.30* | |
| | | | *I.V.A.* | *72,727.88* | |
| | | | *Total* | *527,277.18* | |
| | | | | | |
| *2. FOD-OP-08/2022*<br><br>*$4,150,090.31* | *Construcción de alumbrado público y obras complementarias de la calle José María Morelos entre la calle México y calle Hidalgo (parque) en la localidad de Valle de Banderas.* | *MALANCO Grupo Constructor S.A. de C.V.* | *-Camión grúa con canastilla articulada* | *23,489.00* | *Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-226/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 14 de septiembre de 2023.*<br><br>*Así mismo se remite sus correspondientes pagos* |
| | | | *-Camión volteo Mercedes Benz LK-1417/34 de 14 m3 de 170 hp* | *37,233.80* | |
| | | | *-Compactador bailarina con motor a gasolina* | *18,051.75* | |
| | | | *-Retroexcavadora CAT-416 D* | *26,945.45* | |
| | | | *-Revolvedora de 1 saco de 8 h.p.* | *13,091.20* | |
| | | | *-Vibradora para concreto Wacker M2000* | *4,228.75* | |
| | | | *Subtotal* | *123,039.95* | |
| | | | *I.V.A.* | *19,686.39* | |
| | | | *Total* | *142,726.34* | |

*No obstante, lo anteriormente expuesto, en aras de aportar los elementos necesarios para demostrar la inexistencia de las irregularidades precisadas en la observación que aquí se atiene, copia fotostática certificada en memoria USB, marca Kingston, DTSE9 G2 USB 3.0, color gris/64GB con las documentales públicas y privadas siguientes:*

*Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-224/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 14 de septiembre de 2023; así como de la documentación en éste descrita.*

*Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-226/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 14 de septiembre de 2023; así como de la documentación en éste descrita.*

*Respecto el contrato FOD-OP-05/2022, se remite sus correspondientes recibos de pago.*

*Respecto el contrato FOD-OP-08/2022, se remite sus correspondientes recibos de pago.*

*En razón de lo anteriormente expuesto, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

2. De quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, donde manifestó lo siguiente:

*Las empresas Constructora BG&BR, S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V., que fueron invitadas a los procedimientos de invitación a cuando menos tres contratistas, contaban con su registro vigente en el Registro Único de Contratistas, ya que ambas cumplieron con los requisitos marcados con los números 6 y 9 de la convocatoria CPE-PMBB-HXI-2021-01, publicada el 25 de octubre de 2021, así como los requisitos marcados con los números 7 y 10 establecidos en la convocatoria CPE-PMBB-HXI-2022-03, publicada el 23 de agosto de 2022. Es decir, las citadas empresas contratistas exhibieron su currículum, copia de carátulas de contratos vigentes, actas de entrega y recepción de obras realizadas, copia de cédula profesional de los responsables técnicos y proporcionaron información relativa a su experiencia y especialidad.*

*Así entonces, al haber cumplido los contratistas con dichos requisitos, así como con la totalidad de los mencionados en la referida convocatoria, se emitió a su favor las cédulas de inscripción al Registro Único de Contratistas.*

*Por otra parte, debe destacarse que el hecho de que alguna empresa contratista no cuente con maquinaria o equipo propio, de ninguna manera le limita para concursar o ser invitado en procedimientos cuya finalidad sea la adjudicación de contratos de obra pública, es decir, la falta de maquinaria propia, no es un impedimento previsto en la Ley de Obra Pública para ser invitado o para celebrar contratos de obra pública, puesto que la maquinaria necesaria para la ejecución de las obras que eventualmente se les puede contratar, es susceptible de rentarse, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria no está proscrito por la ley, sino todo lo contrario, ya que la fracción IV del artículo 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, expresamente dispone que basta con que el contratista demuestre la disposición legal de la maquinaria (aún cuando ésta no sea de su propiedad) para tener por satisfecho el requisito correspondiente, y en consecuencia, contar con su inscripción en el Registro Único de Contratistas, con el cual, puede ser invitado y concursar en los procedimientos de contratación de obra pública.*

*En dicho sentido, vale la pena transcribir de manera conducente el texto legal citado:*

*Artículo 21 Quater…*

*-Énfasis añadido.*

*Lo anterior, es consistente con lo señalado en la convocatoria CPE-PMBB-HXI-2022-03, puesto que el requisito establecido en el punto 14, señala textualmente:*
*14. Relación de maquinaria y equipo de su propiedad (anexar original para compulsa y copia de facturas) o bien, que acredite la disposición legal de la misma. La relación deberá ser acorde con la especialidad manifestada;*

*-Énfasis añadido.*
*Como puede leerse, para aquellas empresas que no cuenten con maquinaria y equipo propios, basta con que demuestren que cuentan con la disposición legal de la misma, para tener por satisfecho ese requisito. En dicho sentido, las empresas Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V. acompañaron a sus solicitudes de inscripción al Registro Único de Contratistas, cartas dirigidas a la Presidenta Municipal de Bahía de Banderas, mediante la cual las sociedades mercantiles denominadas Renta de Maquinaria Pesada Armaq y Construcciones Heral S.A. de C.V. se comprometieron a rentar a las empresas Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V., la maquinaria que éstas necesiten.*

*Expuesto lo anterior, queda demostrado que las empresas Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V. cumplieron con los requisitos establecidos en la ley y en la convocatoria y acreditaron la disposición de maquinaria, razón por la cual se les otorgó la Cédula de Inscripción al Registro Único de Contratistas, y, por consiguiente, su invitación al procedimiento de contratación de obra pública, se ajustó a derecho.*

*Para demostrar lo anterior, adjunto copia certificada de los documentos que seguidamente se enlistan, así como el archivo digital en formato Word del presente documento:*
- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de Constructora BG&BR S.A. de C.V.;*
- *Pago de refrendo al Registro Único de Contratistas de Constructora BG&BR S.A. de C.V.;*
- *Carta de Renta de Maquinaria Pesada Armaq donde se compromete a rentar maquinaria a Constructora BG&BR S.A. de C.V.; y*
- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V.;*
- *Pago de refrendo al Registro Único de Contratistas de Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V.;*
- *Carta de Construcciones Heral S.A. de C.V. donde se compromete a rentar la maquinaria a Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V.*

*Por lo que corresponde a la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, debe destacarse que los contratos de obra pública suscritos entre el municipio de Bahía de Banderas y las empresas: Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V., se celebraron bajo la modalidad de "precios unitarios" por "unidad de concepto de trabajo terminado", razón por la cual la contratista no está obligada a demostrar la suscripción de contratos con terceros, y menos aún, la realización de pagos por los servicios contratados.*

*Para clarificar lo anterior, estimo necesario transcribir de manera conducente las disposiciones legales que resultan aplicables y de aquellas que norman los criterios para su integración y ajuste.*

*De la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit:*
*Artículo 33…*

*Del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas:*
*Artículo 45...*

*Artículo 146…*

*De los Lineamientos para la integración de precios unitarios y del procedimiento para el ajuste de los mismos:*

*Publicación: Diario Oficial de la Federación, el 06 de julio de 1983.*
*5.2.1. Norma de obra pública.*
*5.2.3. Concepto de trabajo.*
*5.2.5. Precio unitario.*

*5.3. Cargos que integran un precio unitario.*
*5.3.1….*

*5.3.2. ...*

*-Énfasis añadido.*
*De lo trasunto se desprende que el cargo por el uso de maquinaria y equipo, representa una parte o porción del cargo directo del precio unitario del concepto y/o unidad de trabajo, razón por la que basta con que el contratista ejecute el concepto de trabajo, para que éste le sea pagado conforme le fue autorizado y contratado, sin que esté obligado a demostrar que contrató y pagó cualquier suministro de materiales, mano de obra o renta de maquinaria y equipo, puesto que su obligación se constriñe a ejecutar los conceptos con las especificaciones y volúmenes contratados, en tanto que la obligación del ente público contratante se limita a realizar el pago por los conceptos y volúmenes efectivamente ejecutados, sin que pueda o deba requerir al contratista por la exhibición de contratos y/o evidencias de pago de cualquier insumo utilizado para la ejecución de los trabajos. Pensar lo contrario, contravendría la esencia misma de la modalidad de contratación a precios unitarios, y nos llevaría a suponer que el contratista estaría obligado a exhibir todos los contratos de adquisición de materiales, pago de salarios, pagos de impuestos, pagos de seguridad social, etcétera.*

*No está de más mencionar, que no existe una base jurídica o contractual que permita al ente público contratante, requerir a las empresas contratistas por la entrega de información y/o evidencias documentales de contratos celebrados con terceros y/o pagos realizados a los mismos, pues como se indicó, el contrato de obra pública se celebró bajo la modalidad de precios unitarios, lo que implica, que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 33 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, así como las cláusulas primera y séptima del contrato de obra pública, el contratista tiene derecho a recibir el pago convenido una vez que ejecute los conceptos y volúmenes de obra contratados, sin que al efecto, deba acreditar que pagó el suministro de materiales, renta de maquinaria y equipo, o cualquier otro cargo directo o indirecto del precio unitario autorizado y contratado.*

*Con dicha base jurídica, al momento de presentar sus propuestas, el contratista entregó la relación de maquinaria y equipo a utilizar (misma que guarda relación y congruencia con la ejecución de los trabajos contratados), así como las tarjetas de análisis de sus precios, de las cuales se desprende que consideró el uso de maquinaria y equipo, como parte integral del costo de la unidad de trabajo.*

*Finalmente, cabe señalar que tratándose de conceptos no previstos en el catálogo de conceptos original, existen casos particulares en los que para determinar o autorizar el precio unitario extraordinario que le corresponderá a dichos conceptos, el ente público contratante puede requerir a los contratistas por la exhibición de evidencias que demuestren los gastos realizados, sin embargo, en el caso que nos ocupa, no fue así, y por tanto, no existe fundamento legal que obligue al ente público contratante a requerir a las empresas contratistas por la exhibición y entrega de contratos o pagos realizados a terceros por servicios o suministros de cualquier clase.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Oficio número DOP/JLCO/312/2023, emitido por quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras. (10 fojas)
- Contrato de arrendamiento de maquinaria y/o equipo entre las empresas Servicios de Ingeniería Aplicada, S.A de C.V., y Constructora Esencia Arquitectónica, S.A. de C.V., con fecha de 10 de octubre de 2022. (4 fojas útiles)

De la empresa contratista MALANCO Grupo Constructor, S.A. de C.V.:

- Programa de utilización de equipo en la obra con número de contrato FOD-OP-08/2022. (1 foja)
- Lista de datos básicos de costo de la maquinaria y equipo de construcción, de la obra con número de contrato FOD-OP-08/2022. (1 foja)
- Contrato de arrendamiento de maquinaria y/o equipo entre la empresa y Renta de Maquinaria Pesada 3R, S.A. de C.V., con fecha de 7 de noviembre de 2022. (5 fojas útiles)
- Recibos de pago por concepto de renta de maquinaria, en favor de la empresa. (2 fojas)

**Determinación de la ASEN: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos y elementos no son suficientes para solventar lo observado, en virtud que no se acreditó el arrendamiento, se señala que los contratos de arrendamiento de maquinaria y equipo que se remiten no vienen acompañados de los comprobantes fiscales que acrediten las operaciones de arrendamiento, así como la propiedad de la misma por parte del arrendador, por lo que no se tuvieron las garantías de que las empresas contratistas a las cuales se adjudicó obra pública, contaban con los recursos técnicos para dar respuesta a sus compromisos. Por lo tanto, se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

## De la Auditoría al Desempeño:

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**
De la revisión a las obras y acciones realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), así como del análisis de lo establecido en el Decreto por el que se formula la Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el año 2022, se detectó lo siguiente:

En el ejercicio fiscal 2022, en el H. XI Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, se ministraron recursos del FISM-DF por $34,298,516.00 (treinta y cuatro millones doscientos noventa y ocho mil quinientos dieciséis pesos 00/100 moneda nacional); de acuerdo con el cierre de ejercicio, se aprobaron y ejercieron recursos por $33,293,060.36 (treinta y tres millones doscientos noventa y tres mil sesenta pesos 36/100 moneda nacional), en 31 obras o acciones, de las cuales, dos obras por $1,456,456.31 (un millón cuatrocientos cincuenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 31/100 moneda nacional), que representa el 4.8% del total de los recursos ministrados del FISM-DF, no beneficiaron directamente a población en pobreza extrema, a localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y zonas de atención prioritaria (ZAP); por lo que se incumplieron los objetivos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

| Contrato | Obra | Localidad | Monto Contrato (Ejercido) | % Ejercido | Comentario |
|---|---|---|---|---|---|
| FISM-DF-20/2022 | Ampliación de red de alcantarillado en calle eucalipto | Mezcales | 1,198,038.92 | 4.0% | No informó las AGEB en donde se realizó la obra |
| FISM-DF-26/2022 | Ampliación de red de agua potable en la calle manzanilla | Mezcales | 258,417.39 | 1.0% | No informó las AGEB en donde se realizó la obra |

FUENTE: Decreto por el que se formula la Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el año 2022. Cierre del ejercicio 2022, Ramo 33 Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 29 de la Ley General de Desarrollo Social; 198 Bis, fracción IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; Primero y Segundo del Decreto por el que se formula la Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el año 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el veintinueve de noviembre de dos mil veintiuno.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, destinar los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas y a inversiones que beneficien directamente a población en pobreza extrema, localidades con alto o muy alto nivel de rezago social y en las zonas de atención prioritaria, de acuerdo con el Decreto que al respecto se emita para la Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AD.22.MA.20**
Del análisis al Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2022, se detectó que el Ayuntamiento no determinó dentro de su presupuesto de egresos, las poblaciones, colonias o áreas que se encuentran en zonas de pobreza extrema y rezago social.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 29 de la Ley General de Desarrollo Social; 198 Bis, fracción IV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; Primero y Segundo del Decreto por el que se formula la Declaratoria de las Zonas de Atención Prioritaria para el año 2022, publicado en el Diario Oficial de la Federación, el veintinueve de noviembre de dos mil veintiuno.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, en los ejercicios fiscales subsecuentes, determinar dentro de su Presupuesto de Egresos, las poblaciones, colonias o áreas que se encuentran en zonas de pobreza extrema y rezago social del municipio.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AD.22.MA.20**
Se verificó que el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, hizo del conocimiento de sus habitantes, en su página oficial de Internet, los montos que recibieron del Fondo para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF), las obras y acciones realizadas, el costo de cada una, su ubicación y metas, sin embargo, no informó el número de habitantes que se beneficiaron con las obras y acciones directa e indirectamente.

Lo anterior, con base en lo establecido en el artículo 33, Apartado B, fracción II, incisos a) y c) de la Ley de Coordinación Fiscal.

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

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

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, en lo sucesivo, informar el número de habitantes beneficiados directa e indirectamente, con las obras y acciones financiadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF).

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**

Del análisis de la Ley de Ingresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022; se detectó que la estimación realizada para el ejercicio fiscal 2022 fue menor que los ingresos recaudados en el ejercicio fiscal 2021 por $81,870,761.17 (ochenta y un millones ochocientos setenta mil setecientos sesenta y un pesos 17/100 moneda nacional), lo que representa que el Ayuntamiento consideró recaudar un 6.7% menos, que los ingresos recaudados en el ejercicio fiscal 2021, como se detalla a continuación:

ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2022

| Ingresos Estimados en 2022 $ | Ingresos Recaudados en 2021 $ | Variación Variación en Pesos $ | Porcentual % |
|---|---|---|---|
| 1,218,055,191.63 | 1,299,925,952.80 | 81,870,761.17 | 6.7% |

FUENTE: Ley de ingresos del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2021 y 2022.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3, fracción IV y 197, párrafo segundo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 1 de la Ley de Ingresos del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022.

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

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, en lo sucesivo, considerar como base de la proyección de los ingresos a recaudar dentro de la Ley de Ingresos, los ingresos recaudados del ejercicio inmediato anterior.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AD.22.MA.20**

De la muestra al padrón de contribuyentes del impuesto predial y de los recibos de recaudación al 31 de diciembre de 2022; se detectó que el Ayuntamiento no ha realizado la revaluación del valor catastral de los predios, como se muestra a continuación:

COMPARATIVO DEL COBRO DE IMPUESTO PREDIAL DEL AÑO 2018 A 2022

| Cuenta Predial | Cobro Anual del Impuesto Predial $ | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| R001995 | 596.98 | 596.98 | 596.98 | 596.98 | 596.98 |
| R002075 | 521.07 | 521.07 | 521.07 | 521.07 | 521.07 |
| R003629 | 276.85 | 276.85 | 276.85 | 276.85 | 276.85 |
| U091295 | 103.99 | 103.99 | 103.99 | 103.99 | 103.99 |
| U092138 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U099977 | 185.91 | 185.91 | 185.91 | 185.91 | 185.91 |
| U099978 | 185.91 | 185.91 | 185.91 | 185.91 | 185.91 |
| U099979 | 185.91 | 185.91 | 185.91 | 185.91 | 185.91 |
| U101384 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101385 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101386 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101394 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101397 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101399 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101409 | 782.66 | 782.66 | 782.66 | 782.66 | 782.66 |
| U101419 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101420 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101421 | 119.18 | 119.18 | 119.18 | 119.18 | 119.18 |
| U101423 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U101965 | 176.87 | 176.87 | 176.87 | 176.87 | 176.87 |
| U102698 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U102699 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |
| U102700 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 | 623.38 |

FUENTE: Recibos de Recaudación del Impuesto Predial.

Lo anterior, con base en lo establecido en el artículo 21 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit.

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

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, realizar la revaluación de valor catastral de los predios que forman parte del municipio de conformidad con lo establecido en la normativa.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AD.22.MA.20**

De la revisión al padrón del impuesto predial vigente al 31 de diciembre de 2022 y de los estados de cuenta del impuesto predial a diciembre de 2022, se detectó que el Ayuntamiento no ha recaudado la cantidad de $873,809,810.72 (ochocientos setenta y tres millones ochocientos nueve mil ochocientos diez pesos 72/100 moneda nacional), de los cuales $833,747,789.88 (ochocientos treinta y tres millones setecientos cuarenta y siete mil setecientos ochenta y nueve pesos 88/100 moneda nacional) corresponden a adeudos de ejercicios anteriores y $40,062,020.84 (cuarenta millones sesenta y dos mil veinte pesos 84/100 moneda nacional), al ejercicio fiscal 2022, como se detalla a continuación:

IMPUESTO PREDIAL PENDIENTE DE RECAUDAR

| Año | Importe al 31/12/2022 $ |
|---|---|
| 2000 | 60,342.17 |
| 2001 | 80,393.40 |
| 2002 | 2,809,629.92 |
| 2003 | 3,264,127.88 |
| 2004 | 12,903,884.44 |
| 2005 | 11,904,010.33 |
| 2006 | 12,929,794.98 |
| 2007 | 13,035,300.56 |
| 2008 | 25,660,170.77 |
| 2009 | 77,769,174.73 |
| 2010 | 65,163,434.87 |
| 2011 | 69,669,229.97 |
| 2012 | 64,700,517.26 |
| 2013 | 60,028,014.44 |
| 2014 | 73,083,081.06 |
| 2015 | 52,953,790.32 |
| 2016 | 45,504,527.12 |
| 2017 | 55,103,994.58 |
| 2018 | 51,075,728.62 |
| 2019 | 45,519,937.44 |
| 2020 | 42,856,984.96 |
| 2021 | 47,671,720.06 |
| 2022 | 40,062,020.84 |
| Total | 873,809,810.72 |

FUENTE: Estados de cuenta del impuesto predial.

Aunado a lo anterior, de una muestra seleccionada a dicho padrón, se detectó que el contribuyente con RFC: PVC990111G63, tiene diversos predios con adeudos de impuesto predial por $3,002,446.63 (tres millones dos mil cuatrocientos cuarenta y seis pesos 63/100 moneda nacional), importe que incluye gastos de actualización y recargos, como se detalla a continuación:

1. Adeudos correspondientes al periodo de los ejercicios fiscales 2003 al 2021, por la cantidad de $2,865,603.93 (dos millones ochocientos sesenta y cinco mil seiscientos tres pesos 93/100 moneda nacional); asimismo, de los predios identificados con número de cuenta R004669 y R004694, el Ayuntamiento no registró el adeudo correspondiente en el estado de cuenta del año 2017.

ADEUDOS ACUMULADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

| Año | Número de Cuenta Predial $ | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | R004669 | R004670 | R004795 | U017485 | U017488 | U017498 | U015041 | R004694 | R006265 | U090912 |
| 2003 | 8,176.47 | 1,608.86 | 4,241.43 | | | | | | | |
| 2004 | 7,816.14 | 1,537.96 | 4,054.55 | | | | | | | |

| Año | Número de Cuenta Predial $ | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | R004669 | R004670 | R004795 | U017485 | U017488 | U017498 | U015041 | R004694 | R006265 | U090912 |
| 2005 | 7,510.21 | 1,520.52 | 3,895.83 | | | | | | | |
| 2006 | 7,243.31 | 1,521.36 | 3,757.33 | 27,430.37 | 5,631.82 | 11,958.67 | | | | |
| 2007 | 16,940.46 | 2,743.22 | 7,030.15 | 25,661.92 | 5,268.67 | 11,187.63 | | | | |
| 2008 | 15,494.18 | 2,612.96 | 6,429.89 | 23,470.52 | 4,818.76 | 10,232.57 | | | | |
| 2009 | 14,085.73 | 2,478.54 | 5,845.42 | 24,908.98 | 5,114.05 | 10,858.39 | 15,726.89 | | | |
| 2010 | 12,936.44 | 2,379.36 | 5,368.44 | 30,584.57 | 6,279.25 | 13,331.98 | 22,873.82 | | | |
| 2011 | 11,947.70 | 2,301.74 | 4,958.20 | 28,247.25 | 5,799.42 | 12,313.04 | 21,125.72 | | | |
| 2012 | 10,926.48 | 2,209.74 | 4,534.38 | 25,832.73 | 5,303.62 | 11,260.57 | 19,319.98 | 2,411.50 | 6,876.60 | |
| 2013 | 10,005.39 | 2,129.50 | 4,152.10 | 23,655.05 | 4,856.56 | 10,311.27 | 17,691.37 | 2,308.15 | 6,626.84 | |
| 2014 | 9,113.58 | 2,046.86 | 3,782.06 | 21,546.62 | 4,423.69 | 9,392.24 | 16,114.41 | 2,177.45 | 6,369.82 | 170,518.64 |
| 2015 | 8,052.64 | 1,991.88 | 3,264.94 | 18,600.78 | 3,818.92 | 8,108.20 | 14,813.82 | 2,082.47 | 6,198.60 | 165,936.06 |
| 2016 | 7,034.62 | 1,937.86 | 2,919.22 | 16,631.42 | 3,414.58 | 7,249.68 | 13,569.53 | 1,778.16 | 6,030.54 | 161,438.42 |
| 2017 | 0.00 | 213,848.95 | 322,139.86 | 42,033.60 | 8,629.74 | 18,322.30 | 23,785.34 | 0.00 | 49,482.09 | 152,265.78 |
| 2018 | 7,989.56 | 2,200.94 | 3,315.46 | 19,125.39 | 3,926.62 | 8,336.65 | 14,303.54 | 1,678.47 | 6,849.21 | 137,515.62 |
| 2019 | 6,983.44 | 1,923.79 | 2,897.97 | 17,218.58 | 3,535.06 | 7,505.54 | 12,877.46 | 1,507.99 | 5,986.76 | 120,199.37 |
| 2020 | 6,074.49 | 1,673.37 | 2,520.78 | 14,977.34 | 3,074.92 | 6,528.60 | 11,201.31 | 1,361.64 | 5,207.51 | 104,553.88 |
| 2021 | 5,101.04 | 1,405.23 | 2,116.80 | 12,577.21 | 2,582.14 | 5,482.36 | 9,406.26 | 1,171.79 | 4,372.99 | 87,798.96 |
| Totales | 173,431.88 | 250,072.64 | 397,224.81 | 372,502.33 | 76,477.82 | 162,379.69 | 212,809.45 | 16,477.62 | 104,000.96 | 1,100,226.73 |
| Gran total | | | | | | | | | | 2,865,603.93 |

FUENTE: Estados de cuenta del impuesto predial.

2. Adeudos correspondientes al ejercicio fiscal 2022, por la cantidad de $136,832.70 (ciento treinta y seis mil ochocientos treinta y dos pesos 70/100 moneda nacional).

ADEUDOS DEL DE EJERCICIO FISCAL 2022

| Número Cuenta | Estados de Cuenta del Impuesto Predial $ | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Impuestos | Actualización | UAN | Recargo | Total a Pagar |
| R004669 | 2,935.98 | 151.54 | 463.13 | 682.46 | 4,233.11 |
| R004670 | 808.80 | 41.75 | 127.60 | 188.01 | 1,166.16 |
| R004694 | 623.38 | 54.73 | 101.72 | 206.34 | 986.17 |
| R004795 | 1,218.36 | 62.89 | 192.19 | 283.20 | 1,756.64 |
| R006265 | 2,516.94 | 129.91 | 397.04 | 585.05 | 3,628.94 |
| U015041 | 5,413.92 | 279.44 | 854.00 | 1,258.45 | 7,805.81 |
| U017485 | 7,239.00 | 363.65 | 1,141.90 | 1,682.69 | 10,427.24 |
| U017488 | 1,486.20 | 76.71 | 234.44 | 345.48 | 2,142.83 |
| U017498 | 3,155.46 | 162.87 | 497.76 | 733.48 | 4,549.57 |
| U017564 | 1,286.58 | 66.40 | 202.95 | 299.05 | 1,854.98 |
| U068028 | 5,514.96 | 284.66 | 869.95 | 1,281.94 | 7,951.51 |
| U068030 | 2,884.92 | 89.52 | 446.16 | 503.65 | 3,924.25 |
| U068050 | 2,644.32 | 82.06 | 408.96 | 461.65 | 3,596.99 |
| U068058 | 3,370.44 | 104.59 | 521.25 | 588.42 | 4,584.70 |
| U068060 | 2,644.32 | 82.06 | 408.96 | 461.65 | 3,596.99 |
| U068251 | 1,324.02 | 32.51 | 203.48 | 206.52 | 1,766.53 |
| U090912 | 50,533.98 | 2,608.39 | 7,971.36 | 11,746.55 | 72,860.28 |
| Total | | | | | 136,832.70 |

FUENTE: Estados de cuenta del impuesto predial.

Adicionalmente, de la documentación obtenida en el desarrollo de la auditoría, se advirtió que el Ayuntamiento celebró contratos de comodato por el uso de locales para oficinas, con el referido contribuyente con RFC: PVC990111G63.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 6, 7 y 14 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; 9 de la Ley de Ingresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, implementar estrategias y las acciones que se consideren necesarias, para recaudar por concepto del impuesto predial, los adeudos que se encuentran pendientes por ejercicios anteriores, así como los montos correspondientes que se generen en el ejercicio fiscal que transcurra.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**
Del análisis a los contratos de comodato proporcionados por el Ayuntamiento, celebrados con la persona moral con Registro Federal de Contribuyente PVC990111G63, se advierte que conforme a la Cláusula "*2. VIGENCIA",* numeral 2.1.1, la administración pública municipal se obligó al cumplimiento forzoso del plazo establecido en dichos contratos, comprometiéndose en caso de que solicitare la terminación anticipada, a pagar el 100% de cualquier obligación de pago pendiente y a su cargo, es decir, el costo mensual de la cuota de mantenimiento acordada en cada uno de los contratos mencionados hasta el 16 de septiembre de 2024, de acuerdo a la Cláusula "*3. DE LA CUOTA DE MANTENIMIENTO*", punto 3.3, que señala: "*La cuota de mantenimiento deberá ser pagada por EL COMODATARIO durante la vigencia del presente contrato…"*.

Por lo que, conforme a dichas cláusulas, de solicitarse la terminación anticipada de los contratos, la administración pública municipal tendría que pagar las cuotas de mantenimiento hasta en tanto concluya su vigencia, no obstante que de acuerdo a la Cláusula 3, estas obedecen a "*los servicios comunes o de las áreas de aprovechamiento general o colectivo*", las cuales ya no serían utilizadas por el Ayuntamiento, atendiendo a la naturaleza de tales cuotas.

Por lo anterior, se observa que el Ayuntamiento fue ineficiente en el análisis de los efectos y alcances de dichos actos jurídicos previo a su suscripción, al obligarse al cumplimiento de una cláusula leonina contraria a la naturaleza del contrato de comodato, en perjuicio de la Hacienda Pública Municipal; así mismo, al haberse sujetado a tales obligaciones contractuales que son ajenas a la naturaleza del contrato de comodato, se permite deducir la posible evasión al contrato de arrendamiento a través del contrato celebrado, y por ende, a las disposiciones aplicables en materia de planeación, programación, presupuestación, contratación, gasto, ejecución, control y evaluación de las adquisiciones, arrendamientos de bienes muebles y prestación de servicios de cualquier naturaleza para el sector público en el Estado de Nayarit.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit;

1869, 1874 y 1884 del Código Civil para el Estado de Nayarit; 64, fracciones V, IX, 65, fracción III, 67, fracción XI, y 73, fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 11, fracciones V y IX, 13, fracción III, 34, fracción XIV, y 130, fracción XII del Reglamento Interior de la Administración Pública Municipal de Bahía de Banderas, Nayarit; y Cláusulas "*2. VIGENCIA*" y "*3. DE LA CUOTA DE MANTENIMIENTO*" de los Contratos de Comodato.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, en lo sucesivo analizar previamente los efectos y alcances de los actos jurídicos que se pretendan celebrar, evitando que éstos sean en perjuicio de la Hacienda Pública Municipal; asimismo, realizar los contratos de conformidad con la naturaleza del servicio que se pretende contratar en apego estricto a lo establecido en la normativa correspondiente.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**
Del contrato FOD-ADQ-168/2022 celebrado con la empresa F... & P... de O... S.C. con Registro Federal de Contribuyentes (RFC): FAP150727RY6 y de los dictámenes periciales presentados para acreditar los trabajos realizados, se detectó que el Ayuntamiento contrató servicios por un monto de $1,250,000.00 (un millón doscientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional), por el Servicio de Auditoría Integral a los ejercicios fiscales 2017 al 2021, de los cuales no se remitió evidencia documental por los servicios recibidos, informes y/o entregables de las actividades realizadas, aunado a que las actividades objeto de la contratación, son atribuciones que le corresponden al contralor y tesorero municipal.

Aunado a lo anterior, se detectó que la fecha de contratación de servicios fue el día 19 de diciembre de 2022 y los dictámenes periciales presentados, fueron elaborados entre los periodos del 15 de junio al 02 de septiembre de 2022.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 133 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 4, fracción VIII y 119, fracción XVI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 56, fracciones I y VII del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, que la contratación de servicios de auditorías se realice previo al inicio de los trabajos contratados, evitando contratar servicios por actividades que son atribuciones que correspondan a las dependencias municipales, y que además exija y cuente con la evidencia documental por los servicios recibidos, informes y/o entregables de las actividades realizadas, con el objetivo de garantizar que los recursos financieros se administren y ejerzan con eficiencia, eficacia y economía.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**
De la revisión del Código de Ética emitido por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 10 de diciembre del 2018, se detectó que su contenido no cumple con lo establecido en los Lineamientos emitidos para su elaboración.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; Quinto, Sexto, Octavo y Noveno del Acuerdo por el que se dan a conocer los lineamientos para la emisión del Código de Ética, a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, elaborar, emitir, difundir y publicar el Código de Ética del Ayuntamiento, de conformidad con lo establecido en el Acuerdo por el que se dan a conocer los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AD.22.MA.20**
Del análisis del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; se detectó lo siguiente:

1. No se presentó evidencia del cumplimiento de las atribuciones conferidas a las áreas investigadora, substanciadora y de auditoría que integran la Contraloría municipal.

2. No se remitió evidencia del seguimiento de los resultados de las auditorías practicadas de ejercicios anteriores realizadas por la Contraloría Municipal, lo que permita evaluar la eficiencia, economía y eficacia del manejo de los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos del Ayuntamiento.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 10 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas; 119, fracciones I, II, III, XV y XXIV y 119 bis de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 55, 56, 57 y 58 del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitir la evidencia documental que acredite el cumplimiento de las atribuciones conferidas a las áreas investigadora, substanciadora y de auditoría que integran la Contraloría municipal; realizar las gestiones e implementar las acciones que se consideren pertinentes para que en lo sucesivo, las funciones y atribuciones del Órgano Interno de Control, se realicen con eficiencia y eficacia de conformidad con su normativa.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**
Se analizó la información remitida por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, respecto al estatus en el que se encuentra la implementación de la Ley de Archivos del Estado de Nayarit, detectándose que, mediante informe de cumplimiento del programa anual de desarrollo archivístico 2021 del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, se realizó la primera sesión del grupo interdisciplinario de Archivo del Municipio de Bahía de Banderas, celebrada el día 04 de noviembre de 2021, sin embargo, no se establecieron los cargos de los titulares responsables que integran dicho grupo, de acuerdo a lo establecido en la normativa.

Lo anterior, con base en lo establecido en el artículo 48 de la Ley de Archivos del Estado de Nayarit.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, realizar las gestiones necesarias para que el equipo técnico interdisciplinario sea integrado y conformado por los titulares de las áreas de la estructura organizacional del Ayuntamiento e implementar de manera íntegra lo establecido en la normativa para la organización, conservación, administración y preservación homogénea de los archivos en posesión del Municipio.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**
Del análisis a la información remitida por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, así como del Reglamento Interno de la Comisión Municipal de Derechos Humanos de Bahía de Banderas, Nayarit y de la página de transparencia de la Comisión: *Transparencia – Comisión Municipal de Derechos Humanos (bahiadebanderas.gob.mx)*; se detectó que no se integró e instaló el Consejo ciudadano de la Comisión Municipal de Derechos Humanos.

Lo anterior, con base en lo establecido en el artículo 103, fracciones I y II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, implementar las acciones y estrategias necesarias para integrar e instalar el Consejo Ciudadano de la Comisión Municipal de Derechos Humanos, de conformidad a lo establecido en la normativa.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**

Del análisis al Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022 del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, se detectó que los recursos aprobados fueron por $1,050,102,264.80 (mil cincuenta millones ciento dos mil doscientos sesenta y cuatro pesos 80/100 moneda nacional), derivado de las ampliaciones presupuestales, el presupuesto modificado fue de $1,505,500,806.11 (mil quinientos cinco millones quinientos mil ochocientos seis pesos 11/100 moneda nacional), el Ayuntamiento devengó $1,007,260,393.43 (mil siete millones doscientos sesenta mil trescientos noventa y tres pesos 43/100 moneda nacional), por lo que dejó de ejercer $498,240,412.68 (cuatrocientos noventa y ocho millones doscientos cuarenta mil cuatrocientos doce pesos 68/100 moneda nacional), lo que representa el 33.1%, como se muestra a continuación:

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTOS DE EGRESOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

| Concepto | Aprobado $ | Modificado $ | Diferencia % | Devengado $ | Diferencia $ | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios personales | 406,611,856.00 | 406,611,856.00 | 0.0 | 372,611,013.51 | - 34,000,842.49 | - 8.4 |
| Materiales y suministros | 54,725,634.01 | 81,970,713.15 | 49.8 | 75,006,888.40 | -6,963,824.75 | - 8.5 |
| Servicios generales | 266,074,113.43 | 338,069,778.66 | 27.1 | 291,131,244.14 | - 46,938,534.52 | -13.9 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 124,989,856.11 | 145,152,397.24 | 16.1 | 117,324,321.75 | - 27,828,075.49 | -19.2 |
| Bienes muebles, inmuebles e intangibles | 23,853,071.06 | 91,356,114.37 | 283.0 | 41,289,088.01 | - 50,067,026.36 | -54.8 |
| Inversión publica | 60,391,556.59 | 263,750,189.33 | 336.7 | 82,673,132.30 | -181,077,057.03 | -68.7 |
| Deuda publica | 113,456,177.60 | 178,589,757.36 | 57.4 | 27,224,705.32 | -151,365,052.04 | -84.8 |
| Total | 1,050,102,264.80 | 1,505,500,806.11 | 43.4 | 1,007,260,393.43 | -498,240,412.68 | -33.1 |

FUENTE: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2022.

Derivado de lo anterior, se determina que el Ayuntamiento fue ineficiente e ineficaz en la planeación, programación, presupuestación y ejercicio de los recursos públicos asignados, limitando la realización del gasto de inversión en obras y acciones en servicios básicos que la sociedad demanda.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 197, 198, 200 y 202 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

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

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, implementar las acciones correspondientes para que en lo sucesivo la planeación, programación y presupuestación de los recursos financieros y humanos se realicen eficiente y eficazmente, de acuerdo a las necesidades del Ayuntamiento.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AD.22.MA.20**

Del análisis del Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022 y de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR), remitidas por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit de los diferentes Programas Presupuestarios (Pp); se detectó que el Ayuntamiento no implementó adecuadamente el Presupuesto Basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) de acuerdo a lo siguiente:

1. No acreditó la elaboración de las etapas establecidas en la Metodología del Marco Lógico (MML) que se detallan a continuación:

ETAPAS DE LA METODOLOGÍA DE MARCO LÓGICO (MML)

| Etapas | Cumple (Si/No) |
|---|---|
| 1. Definición del problema | No |
| 2. Análisis del problema | No |
| 3. Definición del objetivo | No |
| 4. Selección de alternativa | No |
| 5. Definición de la EAPp | No |

FUENTE: Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores de Resultados.

2. La Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de los diferentes Programas Presupuestarios (Pp) en la que se organizan los objetivos, indicadores y metas, carecen del análisis de la lógica vertical y lógica horizontal, en la que se muestre de forma resumida, sencilla y armónica los objetivos de los indicadores para medir los objetivos y resultados esperados, considerando en los mismos los criterios CREEMA (claro, relevante, económico, monitoreable, adecuado y aportación municipal) identificando los medios para obtener y verificar la información de los indicadores; describir los bienes y servicios a la sociedad, así como las actividades para realizarlos e incluir supuestos sobre los riesgos y contingencias que puedan afectar el desempeño de los Programas Presupuestarios (Pp).

3. Se solicitó al Ayuntamiento con oficio ASEN/AD/DAD/MA.20/SDC-01/2023 información de las etapas de la Metodología del Marco Lógico (MML), para la implementación del Presupuesto Basado en Resultados (PbR), fichas técnicas de cada uno de los indicadores establecidos en la Matriz de Indicadores para Resultados establecidos en la (MIR), dando atención el Ayuntamiento a lo requerido con oficio P.M.-563XI/03/2023, con el que remiten la información que les proporcionó el IMPLAN mediante oficio IMP/0154/2023 detectándose, que remite Matrices del Programa Operativo Anual (POA) del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas (POA Anual 2022), MIR de los Programas Presupuestarios (Pp) del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, ejercicio fiscal 2022, Informe Anual de Avance de Actividades del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, ejercicio fiscal 2022, Plan Municipal de Desarrollo 2021-2024 y Programa de Gobierno 2021-2024; información que no atiende en su totalidad al requerimiento realizado, lo que es insuficiente para evaluar la construcción y el diseño de los indicadores de resultados que integran la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de los diversos Programas Presupuestarios (Pp), con los cuales se permita el planteamiento de instrumentos apropiados para darle seguimiento a su desempeño en las diversas fases de su gestión.

4. Se detectó que la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) de los diferentes Programas Presupuestarios (Pp) presentados por el Ayuntamiento, incluyen conceptos de los elementos que

son propios de las fichas técnicas, mismos que no se requisitaron de acuerdo a lo establecido en la normativa.

5. No se publicó en el Presupuesto de Egresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2022; la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR).

Como consecuencia de no tener implementado el Presupuesto Basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED) de manera adecuada, no se cuenta con indicadores de desempeño que permitan medir y evaluar los resultados obtenidos de los programas presupuestarios ni verificar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en la normativa.

Lo anterior, con base en lo establecido en los artículos 199 y 209 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; Cuarto de los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología del Marco Lógico, emitidos por el CONAC; Apartados III y IV de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

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

**Acción Promovida:**
La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, implementar el Presupuesto Basado en Resultados (PbR) y el Sistema de Evaluación al Desempeño (SED) de manera adecuada, con base en lo establecido en la Metodología del Marco Lógico (MML), con el objetivo de vincular el diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora de los programas presupuestarios que permitan medir y evaluar los resultados obtenidos para el cumplimiento de metas y objetivos que tiene establecidos en su normativa el Ayuntamiento.

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

**Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AOP.22.MA.20.FISM-DF**
Del análisis de los expedientes unitarios de obra, ejecutadas con recursos 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 verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable en el proceso de planeación, programación y presupuestación.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.MA.20.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no exigió de los contribuyentes con quienes celebró contratos, hicieran público el resultado de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social, en sentido positivo y vigente a la fecha de formalización del contrato, tal como se muestra en la siguiente tabla:

INCUMPLIMIENTO EN LAS OBLIGACIONES EN MATERIA FISCAL Y DE SEGURIDAD SOCIAL

| Empresa Contratista | Nombre de la Obra | Núm. de Contrato | Fecha de Contrato | Documento | Fecha de la Opinión | Incumplimiento |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. | Construcción de alumbrado público en Av. Pacífico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-21/2022 | 07-oct-22 | Opinión IMSS | 19-sep-22 | No Vigente |
| 2. TOKTAN Construcciones S.A. de C.V. | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la Av. Pacifico, entre calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-22/2022 | 04-nov-22 | Opinión IMSS | 24-oct-22 | No Vigente |
| 3. SICNAY S.A. de C.V. | Ampliación de red de drenaje sanitario de la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita. | FISM-DF-14/2022 | 15-sep-22 | Opinión IMSS<br>Opinión SAT | 30-sep-22<br>30-sep-22 | Extemporáneas |
| 4. Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V. | Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata en la localidad de San Vicente, Nay. | FISM-DF-18/2022 | 07-oct-22 | Opinión IMSS | 26-sep-22 | No Vigente |
| 5. Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V. | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Independencia entre calle 16 de septiembre y calle Emiliano Zapata, San Vicente, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FISM-DF-19/2022 | 07-oct-22 | Opinión IMSS | 26-sep-22 | No Vigente |
| 6. O... K... J... S... | Ampliación de red de alcantarillado en calle Eucalipto entre Constitución y Palmas y la calle Guásimas entre Valle Bonito y Constitución, en la localidad de Mezcales, Nay. | FISM-DF-20/2022 | 07-oct-22 | Opinión IMSS | 26-sep-22 | No Vigente |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y opiniones emitidas por SAT e IMSS.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en el artículo 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; regla 2.1.29 de la Miscelánea Fiscal para 2022 publicada el 27 de diciembre de 2021; Acuerdos ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR y sus anexos únicos, relativos a las Reglas para la Obtención de la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones Fiscales en Materia de Seguridad Social, publicados los días 30 de marzo de 2020 y 22 de septiembre de 2022, respectivamente; 96, fracción XII, 97, fracción I, inciso c), 98, fracciones I, III y XIX, 99, fracción II y 101, fracciones I, VII y IX del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de obras públicas del 01 de septiembre de 2022 al 09 de diciembre de 2022; encargado del despacho de la subdirección de obra pública del 01 de septiembre de 2022 al 08 de diciembre de 2022; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 18 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022, todos del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la tesorería municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quienes fungen como director de obras públicas y subdirector de obras públicas, donde manifestaron lo siguiente:

   *Del análisis de la observación aquí en trato, se advierte que las presuntas irregularidades que nos atribuye versan sobre la presunta omisión de requerir a los contratistas responsables de la ejecución de 6 obras públicas la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social.*

   *Al respecto, es necesario aclarar que, de acuerdo con lo dispone el artículo 6 de Código Fiscal de la Federación, las contribuciones se enterarán a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago.*

   *O bien, a más tardar el día que a continuación se señala, considerando el sexto dígito numérico de la clave del Registro Federal de Contribuyentes (RFC), de acuerdo por el artículo 5.1 del "Decreto que compila diversos beneficios fiscales y establece medidas de simplificación administrativa", de fecha 26 de diciembre de 2013, que establece lo siguiente:*

   *"Artículo 5.1. …"*

   *Por su parte en lo correspondiente con las Opiniones ante el IMSS, el artículo 39 de la Ley del Seguro Social a la letra dispone:*

   *"Artículo 39. …"*

   *En concordancia con lo anteriormente transcrito, destacamos que, la verificación de las opiniones de cumplimiento de obligaciones fiscales tiene por objetivo verificar que las empresas contratistas con las que se formalizarán dichos contratos se encuentren al corriente de sus obligaciones fiscales, es de resaltar que la obligación del pago de las contribuciones son los días 17 de cada mes, y para el SAT incrementa dependiendo la terminación de sexto dígito numérico de la clave del RFC, es decir, las opiniones presentadas con fechas anteriores al contratos que sean después del día 17 del mes, por obvias razones se mantienen positivas, pues antes del día 17 del mes en curso se mantenían*

*positivas, es decir sin adeudos fiscales, y posterior al 17, aun no existía obligación de pago de contribución hasta el mes siguiente el día 17.*

*Para mejor compresión de lo expuesto en el párrafo precedente, en el cuadro a continuación inserto, respecto a cada una de los contratistas a que refiere la observación se realizan los comentarios siguientes:*

| *Empresa Contratista* | *Nombre de la Obra* | *Núm. de Contrato* | *Fecha de Contrato* | *Documento* | *Fecha de la Opinión* | *Aclaración* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *1. Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.* | *Construcción de alumbrado público en Av. Pacífico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FISM-DF-21/2022* | *07-oct-22* | *Opinión IMSS* | *19-sep-22* | *La obligación del pago de la contribución fue de fecha 17 de septiembre, por lo que con fecha de 19 de septiembre al 7 de octubre dicha empresa se encontraba al corriente de sus obligaciones, pues al 7 de octubre aún no se encontraba obligado al pago de contribuciones sino hasta el 17 de octubre del año en curso.* |
| *2. TOKTAN Construcciones S.A. de C.V.* | *Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la Av. Pacifico, entre calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FISM-DF-22/2022* | *04-nov-22* | *Opinión IMSS* | *24-oct-22* | *La obligación del pago de la contribución fue de fecha 17 de octubre, por lo que con fecha de 17 de octubre al 24 de octubre dicha empresa se encontraba al corriente de sus obligaciones, pues al 4 de noviembre aún no se encontraba obligado al pago de contribuciones sino hasta el 17 de noviembre del año en curso.* |
| *3. SICNAY S.A. de C.V.* | *Ampliación de red de drenaje sanitario de la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita.* | *FISM-DF-14/2022* | *15-sep-22* | *Opinión IMSS*<br>*Opinión SAT* | *30-sep-22*<br>*30-sep-22* | *La obligación del pago de la contribución fue de fecha 17 de septiembre, por lo que con fecha de 30 de septiembre al 15 de octubre dicha empresa se encontraba al corriente de sus obligaciones, pues al 15 de septiembre aún no se encontraba obligado al pago de contribuciones sino hasta el 17 de septiembre del año en curso.* |
| *4. Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.* | *Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata en la localidad de San Vicente, Nay.* | *FISM-DF-18/2022* | *07-oct-22* | *Opinión IMSS* | *26-sep-22* | *La obligación del pago de la contribución fue de fecha 17 de septiembre, por lo que con fecha de 26 de septiembre al 7 de octubre dicha empresa se encontraba al corriente de sus obligaciones, pues al 7 de octubre aún no se encontraba obligado al pago de contribuciones sino hasta el 17 de octubre del año en curso.* |
| *5. Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.* | *Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Independencia entre* | *FISM-DF-19/2022* | *07-oct-22* | *Opinión IMSS* | *26-sep-22* | *La obligación del pago de la contribución fue de fecha 17 de septiembre, por lo que con fecha de 26 de septiembre al 7 de octubre dicha empresa se* |

| *Empresa Contratista* | *Nombre de la Obra* | *Núm. de Contrato* | *Fecha de Contrato* | *Documento* | *Fecha de la Opinión* | *Aclaración* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *calle 16 de septiembre y calle Emiliano Zapata, San Vicente, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | | | | | *encontraba al corriente de sus obligaciones, pues al 7 de octubre aún no se encontraba obligado al pago de contribuciones sino hasta el 17 de octubre del año en curso.* |
| *6. O… K… J… S…* | *Ampliación de red de alcantarillado en calle Eucalipto entre Constitución y Palmas y la calle Guásimas entre Valle Bonito y Constitución, en la localidad de Mezcales, Nay.* | *FISM-DF-20/2022* | *07-oct-22* | *Opinión IMSS* | *26-sep-22* | *La obligación del pago de la contribución fue de fecha 17 de septiembre, por lo que con fecha de 26 de septiembre al 7 de octubre dicha empresa se encontraba al corriente de sus obligaciones, pues al 7 de octubre aún no se encontraba obligado al pago de contribuciones sino hasta el 17 de octubre del año en curso.* |

*En concordancia con lo asentado en el cuadro antes inserto, reiteramos que ninguna de las empresas contratistas se encontraba en alguno de los supuestos establecidos en las fracciones I a IX del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, y no obstante de que, en su momento fueron omisas en presentar la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, ninguna se de éstas encontraba en situación de incumplimiento ante dicho instituto, con la finalidad de acreditar lo anterior, adjunto al presente las documentales que de cada empresa se detalla:*

*Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.:*

- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 19 de septiembre de 2022; y*
- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 19 de septiembre de 2022.*

*Toktan Construcciones S.A. de C.V:*

- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 24 de octubre de 2022; y*
- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 24 de octubre de 2022.*

*SICNAY S.A. de C.V.*

- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 02 de septiembre de 2022; y*
- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 02 de septiembre de 2022.*

*Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.*

- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 26 de septiembre de 2022; y*
- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 26 de septiembre de 2022.*

*Punto5. Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.*

- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 26 de septiembre de 2022; y*
- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 26 de septiembre de 2022.*

*O… K… J… S…*

- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 26 de septiembre de 2022; y*
- *Opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 26 de septiembre de 2022.*

*En razón de lo anteriormente expuesto, así como de la documentación que se aporta como medio de convicción, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

2. De quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, donde manifestó lo siguiente:

*Se estableció como requisito en las bases de concurso, lo siguiente:*
*"III) …"*

*En consecuencia, el concursante ganador exhibió los siguientes documentos:*

*Punto 1. Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 19 de septiembre de 2022; y opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 19 de septiembre de 2022.*

*Punto 2. Toktan Construcciones S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 24 de octubre de 2022; y opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 24 de octubre de 2022.*

*Punto 3. Sicnay S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 02 de septiembre de 2022; y opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 02 de septiembre de 2022.*

*Punto 4. Constructora Esencia Arquitectonica S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 26 de septiembre de 2022; y opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 26 de septiembre de 2022.*

*Punto 5. Constructora Esencia Arquitectonica S.A. de C.V.*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 26 de septiembre de 2022; y opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 26 de septiembre de 2022.*

*Punto 6. O… K… J… S…*
*Opinión de cumplimiento positiva emitida por el SAT, fechada el 26 de septiembre de 2022; y opinión de cumplimiento positiva emitida por IMSS, fechada el 26 de septiembre de 2022.*

*Ahora bien, es el caso que efectivamente se omitió requerir a las empresas contratistas para que exhibieran la opinión de cumplimiento positiva de obligaciones ante el IMSS, la cual debía estar vigente al día en que se formalizaron los contratos de obra pública respectivos, sin embargo, dicha omisión fue del todo involuntaria. Al respecto, cabe mencionar, que esta dependencia ya implementó acciones y procesos tendentes a evitar que en lo subsiguiente se repitan dichas omisiones.*

*Con independencia de lo anterior, es necesario destacar que ninguna de las empresas contratistas se encontraba en alguno de los supuestos establecidos en las fracciones I a IX del artículo 32-D del Código Fiscal Federal, puesto que, no obstante que se omitió requerirles la opinión de cumplimiento*

*positiva de obligaciones ante el IMSS, ninguna se encontraba en situación de incumplimiento ante dicho instituto.*

*Finalmente, no está de más señalar, que, con las omisiones involuntarias mencionadas, no se afectó el patrimonio del municipio de Bahía de Banderas, así como tampoco el patrimonio del Instituto Mexicano del Seguro Social.*

Se anexa la documentación siguiente (digital):

- Escrito de fecha 16 de noviembre de 2023, emitido por quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 18 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022. (14 fojas)

De la empresa contratista Grupo Constructor Trapichillo, S.A. de C.V.:
- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales, en sentido positivo, emitida el 19 de septiembre de 2022. (2 fojas)
- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social, en sentido positivo, emitida el 19 de septiembre de 2022. (1 foja)

De la empresa contratista TOKTAN Construcciones, S.A. de C.V.:
- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales, en sentido positivo, emitida el 24 de octubre de 2022. (2 fojas)
- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social, en sentido positivo, emitida el 24 de octubre de 2022. (1 foja)

De la empresa contratista SICNAY, S.A. de C.V.:
- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social, en sentido positivo, emitida el 2 de septiembre de 2022. (1 foja)
- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales, en sentido positivo, emitida el 2 de septiembre de 2022. (2 fojas)

De la empresa contratista Constructora Esencia Arquitectónica, S.A. de C.V.:
- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales, en sentido positivo, emitida el 26 de septiembre de 2022. (2 fojas)
- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social, en sentido positivo, emitida el 26 de septiembre de 2022. (1 foja)

De la empresa contratista O… K… J… S…:
- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales, en sentido positivo, emitida el 26 de septiembre de 2022. (2 fojas)
- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social, en sentido positivo, emitida el 26 de septiembre de 2022. (1 foja)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se remiten los elementos suficientes para desvirtuar lo observado, debido a que, para los contratos número FOD-OP-12/2022 y FOD-OP-

15/2022, presentan los mismos resultados de opinión de cumplimiento que generó la presente observación, los cuales están generados de manera no vigente, ya que ambas tienen una vigencia de 1 día, la observación subsiste.

En respuesta a los argumentos que remite el sujeto fiscalizado, se señala que la observación versa en las reglas generales dictadas por las autoridades fiscales en materia de impuestos, productos, aprovechamientos, contribuciones de mejoras y derechos federales, exterior, y que para fines de identificación y por el tipo de leyes que abarca, es conocida como la Resolución Miscelánea Fiscal y que, en términos de la regla 2.1.29, la Administración Municipal debió exigir de los contribuyentes con quienes se vaya a celebrar el contrato hicieran público la opinión del cumplimiento en términos de la regla 2.1.25. Además, en términos de la regla 3.1.27 "Procedimiento que debe observarse para la obtención de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales", establece:
…
IV. Asimismo, el contribuyente….
"…La multicitada opinión se generará atendiendo a la situación fiscal del contribuyente en los siguientes sentidos:
Positiva. - Cuando el contribuyente esté inscrito y al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en los numerales 1 a 12 de esta regla.
Negativa. - Cuando el contribuyente no esté al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en los numerales 1 a 12 de esta regla.
Inscrito sin obligaciones. - Cuando el contribuyente está inscrito en el RFC pero no tiene obligaciones fiscales..."
"…
"… La opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales a que hace referencia el primer párrafo de la presente regla que se emita en sentido positivo, tendrá una vigencia de treinta días naturales a partir de la fecha de emisión.
Asimismo, dicha opinión se emite considerando la situación del contribuyente en los sistemas electrónicos institucionales del SAT, por lo que no constituye resolución en sentido favorable al contribuyente sobre el cálculo y montos de créditos o impuestos declarados o pagados…"

En el mismo contexto, la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, por su parte, cuenta con una vigencia de 1 día para las contrataciones posteriores al 23 de septiembre de 2022, de conformidad con el acuerdo ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR y sus anexos únicos, y que invariablemente del sentido de la opinión, la presentación de este documento de manera extemporánea al momento en que se reciben las propuestas, constituye una irregularidad.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.MA.20.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no verificó los documentos que presentó la empresa contratistas para el cumplimiento del procedimiento de licitación y contratación, toda vez que presentan manipulación y/o modificación de la información contenida, mismos que se señalan a continuación:

DOCUMENTACIÓN ALTERADA Y/O MODIFICADA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS EN LA ADJUDICACIÓN DE OBRA

| Núm. de Licitación | Fecha de Licitación | Nombre de la Obra | Empresa Contratista | Documento Alterado y/o Modificado | Observaciones |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. FISM-DF-21/2022 | 19-sep-22 | Construcción de alumbrado público en Av. Pacífico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. | Opinión IMSS | Presenta documento con fecha 19 de septiembre de 2022, sin embargo, al ser consultado mediante el código QR en el sistema informático del IMSS, señala como fecha de emisión 19 de julio de 2022 |

FUENTE: Expediente unitario de obra y opinión emitida por el IMSS.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 31, fracciones VI y XI, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción XXIX de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 96, fracción XII, 97, fracción I, inciso c), 98, fracciones I, III y XIX, 99, fracción II y 101, fracciones I, IV, VII y IX del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Apartado V, numeral 5 "Causas por las que puede ser desechada una propuesta", inciso b), fracción II de las bases de licitación FISM-DF-21/2022, se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras públicas del 1 de septiembre de 2022 al 9 de diciembre de 2022; subdirector de obras públicas del 01 de septiembre de 2022 al 08 de diciembre de 2022; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 18 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022, todos del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como la empresa contratista ejecutora de obra: Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. representada por Á... G... V....

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la tesorería municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quienes fungen como director de obras públicas y subdirector de obras públicas, donde manifestaron lo siguiente:

   *Al respecto, debe decirse que contrario a lo señalado en la presente observación, la empresa contratista exhibió un documento impreso que pretendía ser la constancia de cumplimiento positivo de obligaciones ante el IMSS, razón por la que esta dependencia procedió revisar la veracidad del mismo, mediante el escaneo del código QR localizado al pie de dicho documento, tal como se verifica la totalidad de opiniones de cumplimiento presentadas por las empresas contratistas.*

   *Ahora bien, resulta necesario señalar que, la encargada del despacho de la jefatura de licitaciones y concurso de obras manifiesto, que cuando llevo a cabo la verificación de dicho documento, la plataforma del IMSS (a la cual dirige el referido código), presentaba errores en su funcionamiento y sólo aparecía un mensaje con la leyenda "error".*

*Debido a lo anterior, y al no existir algún otro medio de autenticación del documento, se procedió a la revisión física del mismo, sin que al efecto se hubiese advertido alguna irregularidad o inconsistencia, razón por la cual, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley de Justicia y Procedimientos Administrativos del Estado de Nayarit, esto es, actuando bajo el principio de buena fe, tuvo por cumplido dicho requisito, lo anterior, máxime que no se encuentra dentro de nuestras atribuciones el dictaminar sobre la validez o no de documentos oficiales.*

*En razón de lo anteriormente expuesto, así como de la documentación que se aporta como medio de convicción, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

2. De quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, donde manifestó lo siguiente:

*Al respecto, debe decirse que contrario a lo señalado en la presente observación, la empresa contratista exhibió un documento impreso que pretendía ser la constancia de cumplimiento positivo de obligaciones ante el IMSS, razón por la que esta dependencia procedió revisar la veracidad del mismo, mediante el escaneo del código QR localizado al pie de dicho documento, tal como se verifica la totalidad de opiniones de cumplimiento presentadas por las empresas contratistas.*

*Ahora bien, resulta necesario señalar que, al llevar a cabo la verificación de dicho documento, la plataforma del IMSS (a la cual dirige el referido código), presentaba errores en su funcionamiento y solo aparecía un mensaje con la leyenda "error". Debido a lo anterior, y al no existir algún otro medio de autenticación del documento, se procedió a la revisión física del mismo, sin que al efecto se hubiese advertido alguna irregularidad o inconsistencia, razón por la cual, esta dependencia de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la Ley de Justicia y Procedimientos Administrativos del Estado de Nayarit, esto es, actuando bajo el principio de buena fe, tuvo por cumplido dicho requisito.*

3. Del representante legal de la empresa Grupo Constructor Trapichillo, S.A. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*En cuanto a la opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social, que se dice, tiene información alterada, hago de su conocimiento que la opinión me fue entregada por la persona que asiste a mi representada en las cuestiones contables, fiscales y de seguridad social, por lo que desconocía si el documento estaba alterado en su presentación o vigencia.*

*Por lo que me causa perjuicio que se señale a mi representada, que tuviera el conocimiento de dicha acción y derivado de esta situación, a futuro se me considere un posible presunto responsable, por hechos que la autoridad de fiscalización del estado, considere provistos de hechos irregulares, lo cual sería improcedente, ya que al no tener documento que compruebe que yo mismo fui responsable de la manipulación que aquí se menciona, por consecuencia, cualquier vinculación a cualquier proceso administrativo o judicial, estaría fuera de la legalidad, pues como ya se puntualizó anteriormente, la opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social, que se dice, tiene información alterada, no fue generada por mi persona, por lo que desconocía si el documento estaba alterado en su presentación o vigencia, lo que referente al hecho de participar en eventos de licitación, no tiene más consecuencia de la opinión a ser opinión positiva o negativa por parte de las entidades federales competentes a las cuotas obrero patronales y demás obligaciones de ley, como en los hechos sucedió.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Escrito de fecha 16 de noviembre de 2023, emitido por quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 18 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022. (14 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos remitidos no son suficientes para solventar lo observado, en virtud que no acredito documentalmente realizar las atribuciones de vigilar y verificar los documentos y la información contenida en ellos, presentados por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, por lo que la observación se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.22.MA.20.FISM-DF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal no acreditó el cumplimiento del procedimiento de contratación de obra, por la omisión en la entrega documental de información en apego con la normativa aplicable, así como la requerida en las bases de licitación; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|
| 1. Ampliación de red de alcantarillado en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | FISM-DF-01/2022 | Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. | -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |
| 2. Ampliación de red de alcantarillado en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | FISM-DF-02/2022 | Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V. | -Integración de propuesta técnica y económica de la empresa contratista<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 3. Ampliación de red de agua potable en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | FISM-DF-04/2022 | Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V. | -Integración de las propuestas técnicas y económica de la empresa contratista<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|
| 4. Ampliación de agua potable en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente. | FISM-DF-05/2022 | Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |
| 5. Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-06/2022 | J… M… V… R… | -Programa de ejecución general de los trabajos conforme al catálogo de conceptos con sus erogaciones.<br>-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra<br>-Oficio de disposición del inmueble<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |
| 6. Rehabilitación de red de agua potable en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-07/2022 | J… M… V… R… | -Catálogo de conceptos con montos de la empresa adjudicada (debidamente firmado)<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos<br>-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra<br>-Oficio de disposición del inmueble |
| 7. Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-08/2022 | J… M… V… R… | -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |
| 8. Rehabilitación de red de agua potable en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-09/2022 | J… M… V… R… | -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos<br>-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra |
| 9. Ampliación de red de drenaje sanitario de la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita. | FISM-DF-14/2022 | SICNAY S.A. de C.V. | -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 10. Rehabilitación de red de agua potable en la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita. | FISM-DF-15/2022 | CCCB S. de R.L. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra<br>-Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 11. Construcción de alumbrado público en calle Constitución entre calles Lázaro Cárdenas y Vicente Guerrero, de la | FISM-DF-16/2022 | Construinstalaciones y Eléctricos Max Aldana S.A. de C.V. | -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Documentación Faltante |
|---|---|---|---|
| localidad de San Vicente, Nayarit. | | | |
| 12. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Constitución entre las calles 16 de septiembre y Vicente Guerrero en la localidad de San Vicente, en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FISM-DF-17/2022 | Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V. | -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 13. Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata en la localidad de San Vicente, Nay. | FISM-DF-18/2022 | Constructora Esencia Arquitectónica, S.A. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra |
| 14. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Independencia entre calle 16 de septiembre y calle Emiliano Zapata, San Vicente, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | FISM-DF-19/2022 | Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra |
| 15. Ampliación de red de alcantarillado en calle Eucalipto entre Constitución y Palmas y la calle Guásimas entre Valle Bonito y Constitución, en la localidad de Mezcales, Nay. | FISM-DF-20/2022 | O… K… J… S… | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra |
| 16.Construcción de alumbrado público en Av. Pacífico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-21/2022 | Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. | -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 17. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la Av. Pacifico, entre calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-22/2022 | TOKTAN Construcciones S.A. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |
| 18.Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit. | FISM-DF-28/2022 | Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos |
| 19. Construcción de alumbrado público en calle Manuel M. Plascencia entre calle Revolución y carretera Sayulita-Punta de Mita, de la localidad de Sayulita, Nayarit. | FISM-DF-29/2022 | Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. | -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación<br>-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos<br>-Oficio de disposición del inmueble |
| 20. Ampliación de red de alcantarillado en la calle pescador entre robalo y tiburón en la localidad de Cruz de Huanacaxtle, NAY. | FISM-DF-30/2022 | SICNAY S.A. de C.V. | -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del 05 de julio de 2023 y oficios del 08 de agosto de 2023

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 recibido por la Administración Municipal el 17 de julio de 2023, al cual respondió mediante oficios de fecha 7 de agosto de 2023, todos recibidos por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 8 de agosto de 2023, sin remitir la documentación requerida.

Cabe mencionar que dicha omisión limitó la labor de este ente fiscalizador, toda vez que no se contó con la información necesaria para la revisión de cada uno de los aspectos técnicos y económicos que sustentan las ofertas presentadas por las empresas contratistas. A su vez, no se tiene la certeza de que la Administración Municipal llevó a cabo una adecuada valoración de las propuestas presentadas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis, fracción III, 34, fracción I y 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracción XII, 97, fracción I, inciso c), 98, fracciones I, III, XIX y XLI, 99, fracción II y 101, fracciones I, IV y IX del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Apartado III, inciso B), puntos 2, 3 y 4, inciso C), punto 3 de las bases de licitación número FISM-DF-01/2022, FISM-DF-02/2022, FISM-DF-04/2022, FISM-DF-05/2022, FISM-DF-06/2022, FISM-DF-07/2022, FISM-DF-08/2022, FISM-DF-09/2022, FISM-DF-14/2022, FISM-DF-15/2022, FISM-DF-16/2022, FISM-DF-17/2022, FISM-DF-18/2022, FISM-DF-19/2022, FISM-DF-20/2022, FISM-DF-21/2022, FISM-DF-22/2022, FISM-DF-28/2022, FISM-DF-29/2022 y FISM-DF-30/2022, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022; encargado del despacho de la dirección de obras públicas del 1 de septiembre de 2022 al 9 de diciembre de 2022; director de obras públicas del 09 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022; encargado del despacho de la subdirección de obras públicas municipales del 1 de septiembre de 2022 al 8 de diciembre de 2022; jefe de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2022 al 17 de septiembre de 2022; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, del 18 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022; todos del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas ejecutoras de obras: Grupo CIRZA Construcciones, S.A. de C.V., representada por E... Z... C...; Impulsora y Constructora HS, S.A. de C.V., representada por J... A... U... R...; J... M... V... R..., representada por él mismo; Grupo Constructor Trapichillo, S.A. de C.V., representada por Á... G... V...; Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V., representada por T... M... R... C....

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la tesorería municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quienes fungen como director de obras públicas y subdirector de obras públicas, donde manifestaron lo siguiente:

   *En la observación aquí en trato se asienta que, respecto de 20 obras públicas, la administración municipal no acreditó el cumplimiento del procedimiento de contratación, ello ante la presunta omisión de entrega de documentos por parte de las empresas responsables de su ejecución, misma que se detalla en el cuadro inserto.*

*Al respecto, en primer término, consideramos pertinente aclarar que, durante la etapa de auditoría, la autoridad requirió diversa información y documentación, esto a través de los oficios ASEN/AOP/ DAOP/MA.20/ SDC-01/ 2023, ASEN/ AOP/ DAOP/ MA.20/ SDC-02/ 2023 y ASEN / AOP/DAOP / MA.20/SDC-03/ 2023, todos suscritos por el C.P. S… C… C…, en su carácter de Auditor Superior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.*

*Ahora bien, del análisis de la documentación señalada como faltante en la observación que aquí se atiende, se advierte que alguna de ésta no fue solicitada por la autoridad fiscalizadora, durante el proceso de revisión.*

*Por otra parte, hacemos de su conocimiento que, en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 8º de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; la administración municipal entregó a la Auditoría Superior el Estado de Nayarit; por conducto de su oficialía de parte, la documentación e información solicitada, sin embargo, de la lectura del Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.22.MA.20.FISM-DF, advertimos los suscritos ésta no fue valorada, ya que se emitieron las observaciones correspondientes sin haber tomado en consideración las justificaciones, evidencias y documentos proporcionados por el ente fiscalizado.*

*Con la finalidad de acreditar lo antes expuesto, así como para solventar la observación aquí en trato, en la tabla siguiente precisamos el número de oficio a través del cual se presentó la documentación señalada como faltante, la cual por consecuencia ya obra en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; así como la diversa que se remite a través del presente documento:*

| *Nombre de la Obra* | *Núm. de Licitación* | *Documentación Señalada Como Faltante* | *Ubicación de Remisión de Información y Documentación* |
|---|---|---|---|
| *1. Ampliación de red de alcantarillado en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit.* | *FISM-DF-01/2022* | ***1.*** *-Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT*<br>***2.*** *-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*<br>***3.*** *-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.* | *1. Se remite declaración anual 2021.*<br>*2. Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-235/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 22 de septiembre de 2023.*<br>*3. La obra se contrató mediante la modalidad de adjudicación directa, y dicho "análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.* |
| | | | |
| *2. Ampliación de red de alcantarillado en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit.* | *FISM-DF-02/2022* | *1. -Integración de propuesta técnica y económica de la empresa contratista*<br>*2. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.* | *1. Se anexa propuesta técnica y económica.*<br>*2. Se remite declaración anual del ejercicio fiscal 2021.* |
| | | | |
| *3. Ampliación de red de agua potable en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit.* | *FISM-DF-04/2022* | *1. -Integración de las propuestas técnicas y económica de la empresa contratista*<br>*2. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.* | *1. Se anexa propuesta técnica y económica.*<br>*2. Se remite declaración anual del ejercicio fiscal 2021.* |
| | | | |
| *4. Ampliación de agua potable en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de* | *FISM-DF-05/2022* | *1. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*<br>*2. -Declaración anual del ejercicio* | *1. Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-236/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 22 de septiembre de 2023.* |

| *Nombre de la Obra* | *Núm. de Licitación* | *Documentación Señalada Como Faltante* | *Ubicación de Remisión de Información y Documentación* |
|---|---|---|---|
| *San Vicente.* | | *2021 ante el SAT*<br>*3. -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos* | *2. Se remite declaración anual 2021.*<br>*3. La obra se contrató mediante la modalidad de adjudicación directa, y dicho "análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.* |
| | | | |
| *5. Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FISM-DF-06/2022* | *1. -Programa de ejecución general de los trabajos conforme al catálogo de conceptos con sus erogaciones.*<br>*2. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*<br>*3. -Oficio de disposición del inmueble*<br>*4. -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.* | *1. Se remite programa de montos mensuales de ejecución de los trabajos.*<br>*2. Se remite relación de maquinaria y equipo de construcción.*<br>*3. Se remite oficio número DOP-XI-06-344/2022 de asunto Entrega física del inmueble del contrato FISM-DF-06/2022.*<br>*4. La obra se contrató mediante la modalidad de adjudicación directa, y dicho "Análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.* |
| | | | |
| *6. Rehabilitación de red de agua potable en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FISM-DF-07/2022* | *1. -Catálogo de conceptos con montos de la empresa adjudicada (debidamente firmado)*<br>*2. -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos*<br>*3. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*<br>*4. -Oficio de disposición del inmueble.* | *1. Se remite catálogo de conceptos con montos de la empresa adjudicada (debidamente firmado).*<br>*2. La obra se contrató mediante la modalidad de adjudicación directa, y dicho "análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.*<br>*3. Se remite relación de maquinaria y equipo de construcción.*<br>*4. Se remite oficio número DOP-XI-06-345/2022 de asunto Entrega física del inmueble del contrato FISM-DF-07/2022.* |
| | | | |
| *7. Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FISM-DF-08/2022* | *1. -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.* | *1. La obra se contrató mediante la modalidad de adjudicación directa, y dicho "análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.* |
| | | | |
| *8. Rehabilitación de red de agua potable en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FISM-DF-09/2022* | *1. -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*<br>*2. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.* | *1. La obra se contrató mediante la modalidad de adjudicación directa, y dicho "análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.*<br>*2. Se remite relación de maquinaria y equipo de construcción.* |
| | | | |
| *9. Ampliación de red de drenaje sanitario de la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita.* | *FISM-DF-14/2022* | *1. -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*<br>*2. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT* | *1. Se remite balance auditados por contador externo.*<br>*2. Se remite declaración anual del ejercicio fiscal 2021.* |
| | | | |

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Documentación Señalada Como Faltante | Ubicación de Remisión de Información y Documentación |
|---|---|---|---|
| *10. Rehabilitación de red de agua potable en la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita.* | *FISM-DF-15/2022* | *1. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*<br>*2. -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*<br>*3. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT* | *1. Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-240/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023.*<br>*2. (2 y 3) Se remiten balances auditados y declaración anual del ejercicio 2021.* |
| | | | |
| *11. Construcción de alumbrado público en calle Constitución entre calles Lázaro Cárdenas y Vicente Guerrero, de la localidad de San Vicente, Nayarit.* | *FISM-DF-16/2022* | *1. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.* | *1. Se remite declaración anual del ejercicio fiscal 2021.* |
| | | | |
| *12. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Constitución entre las calles 16 de septiembre y Vicente Guerrero en la localidad de San Vicente, en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | *FISM-DF-17/2022* | *1. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.* | *1. Se remite declaración anual del ejercicio fiscal 2021.* |
| | | | |
| *13. Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata en la localidad de San Vicente, Nay.* | *FISM-DF-18/2022* | *1. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra* | *1. Se remite, oficio H.XI-DOP-CAT-31/2023 que contiene Relación de maquinaria y equipo, así como el contrato de arrendamiento correspondiente, el cual servirá de apoyo para aclarar el Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.MA.20.FISM-DF, correspondiente al contrato FISM-DF-18/2022 por un importe observado de $14,388.58.* |
| | | | |
| *14. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Independencia entre calle 16 de septiembre y calle Emiliano Zapata, San Vicente, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | *FISM-DF-19/2022* | *1. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.* | *1. Se remite, oficio H. XI-DOP-CAT-32/2023 que contiene Relación de maquinaria y equipo, así como el contrato de arrendamiento correspondiente, el cual servirá de apoyo para aclarar el Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.MA.20.FISM-DF, correspondiente al contrato FISM-DF-18/2022 por un importe observado de $310,903.66* |
| | | | |
| *15. Ampliación de red de alcantarillado en calle Eucalipto entre Constitución y Palmas y la calle Guásimas entre Valle Bonito y Constitución, en la localidad de Mezcales, Nay.* | *FISM-DF-20/2022* | *1. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.* | *1. Remitido mediante oficio número H. XI-DOP-CAT-244/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023, el cual servirá de apoyo para aclarar el Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.MA.20.FISM-DF, correspondiente al contrato FISM-DF-20/2022 por un importe observado de $156,070.73* |

| *Nombre de la Obra* | *Núm. de Licitación* | *Documentación Señalada Como Faltante* | *Ubicación de Remisión de Información y Documentación* |
|---|---|---|---|
| | | | |
| *16.Construcción de alumbrado público en Av. Pacífico, entre las calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FISM-DF-21/2022* | *1. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.* | *1. Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023* |
| | | | |
| *17. Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la Av. Pacifico, entre calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *FISM-DF-22/2022* | *2. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.*<br>*3. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.* | *1. Remitido mediante oficio número H. XI-DOP-CAT-34/2023, el cual servirá de apoyo para aclarar el Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22. MA.20.FISM-DF, correspondiente al contrato FISM-DF-20/2022 por un importe observado de $2,087,793.88*<br>*2. Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023* |
| | | | |
| *18.Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit.* | *FISM-DF-28/2022* | *1. -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*<br>*2. -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.* | *1. Se remite, oficio H. XI-DOP-CAT-64/2023 que contiene Relación de maquinaria y equipo, así como el contrato de arrendamiento correspondiente, el cual servirá de apoyo para aclarar el Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22. MA.20.FISM-DF correspondiente al contrato FISM-DF-28/2022 por un importe observado de $338,224.41*<br>*2. La obra se contrató mediante la modalidad de adjudicación directa, y dicho "Análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.* |
| | | | |
| *19. Construcción de alumbrado público en calle Manuel M. Plascencia entre calle Revolución y carretera Sayulita-Punta de Mita, de la localidad de Sayulita, Nayarit.* | *FISM-DF-29/2022* | *1. -Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*<br>*2. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT*<br>*3. -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos*<br>*4. -Oficio de disposición del inmueble.* | *1. (1) Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023*<br>*2. Se remite declaración anual del ejercicio 2021.*<br>*3. La obra se contrató mediante la modalidad de adjudicación directa, y dicho "Análisis" no fue requerido durante el proceso de licitación.*<br>*4. Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-251/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023* |
| | | | |
| *20. Ampliación de red de alcantarillado en la calle pescador entre robalo y tiburón en la localidad de* | *FISM-DF-30/2022* | *8. -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.* | ***1.** Se remite declaración anual del ejercicio 2021.* |

| *Nombre de la Obra* | *Núm. de Licitación* | *Documentación Señalada Como Faltante* | *Ubicación de Remisión de Información y Documentación* |
|---|---|---|---|
| *Cruz de Huanacaxtle, NAY.* | | | |

*No obstante, lo anteriormente expuesto, en aras de aportar los elementos necesarios para demostrar la inexistencia de las irregularidades precisadas en la observación que aquí se atiene, adjunto a la presente copia fotostática certificada en Memoria USB color gris "Kingston" DTSE9 G2 USB 3.0 /32GB con las documentales públicas y privadas siguientes:*

*a) Respecto del contrato FISM-DF-01/2022, se remite declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*b) Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-235/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 22 de septiembre de 2023; así como de la documentación en éste descrita.*

*c) Respecto del contrato FISM-DF-02/2022, se remite propuesta técnica y económica y declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*d) Respecto del contrato FISM-DF-04/2022, se remite propuesta técnica y económica y declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*e) Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-236/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 22 de septiembre de 2023; así como de la documentación en éste descrita.*

*f) Respecto del contrato FISM-DF-05/2022, se remite declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*g) Respecto del contrato FISM-DF-06/2022, se remite;*
- *a. Programa de montos mensuales*
- *b. Relación de maquinaria y equipo de construcción*
- *c. Se remite oficio DOP-XI-06-344/2022 de asunto "entrega física del inmueble".*

*h) Respecto del contrato FISM-DF-07/2022, se remite:*
- *a. Catálogo de conceptos con montos de la empresa adjudicada;*
- *b. Relación de maquinaria y equipo de construcción; y*
- *c. Se remite oficio DOP-XI-06-345/2022 de asunto "entrega física del inmueble".*

*i) Respecto del contrato FISM-DF-09/2022, se remite relación de maquinaria y equipo de construcción.*

*j) Respecto del contrato FISM-DF-14/2022, se remite balance general auditado por contador externo y declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*k) Respecto del contrato FISM-DF-15/2022, se remite balance general auditado por contador externo y declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*l) Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-240/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023, así como de la documentación en éste descrita.*

*m) Respecto del contrato FISM-DF-16/2022, se remite declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*n) Respecto del contrato FISM-DF-17/2022, se remite declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*o) Oficio número H.XI-DOP-CAT-31/2023, que contiene relación de maquinaria y equipo de construcción correspondiente al contrato FISM-DF-18/2022.*

*p) Oficio número H.XI-DOP-CAT-32/2023, que contiene relación de maquinaria y equipo de construcción correspondiente al contrato FISM-DF-19/2022.*

*q) Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-244/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023, así como de la documentación en éste descrita.*

*r) Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-214/2023, el cual fue recibido en la oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 6 de septiembre de 2023; así como de la documentación en éste descrita.*

*s) Oficio número H.XI-DOP-CAT-34/2023, que contiene relación de maquinaria y equipo de construcción correspondiente al contrato FISM-DF-22/2022.*

*t) Oficio número H.XI-DOP-CAT-64/2023, que contiene relación de maquinaria y equipo de construcción correspondiente al contrato FISM-DF-28/2022.*

*u) Respecto del contrato FISM-DF-29/2022, se remite declaración anual correspondiente al ejercicio 2021 y oficio H.XI-DOP-CAT-251/2023, que contiene relación de maquinaria y equipo de construcción, el cual fue recibido en la Oficialía de Partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023.*

*v) Respecto del contrato FISM-DF-30/2022, se remite declaración anual correspondiente al ejercicio 2021.*

*En razón de lo anteriormente expuesto, así como de la documentación que se aporta como medio de convicción, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

2. De quien fungió como director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022, donde manifestó lo siguiente:

Referente *a la omisión en la entrega de documental, señalada por el ente fiscalizador de las siguientes obras:*

*1. Nombre de la Obra: Ampliación de red de alcantarillado en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit, con número de licitación FISM-DF-01/2022, de la empresa contratista ganadora Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. Documentación faltante: -Declaración anual del ejercicio 2021 ante SAT, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, - Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, le adjunto lo siguiente:*
*- Declaración anual del ejercicio 2021 ante SAT, mismo que consta de 23 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*
*- Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de un contrato de arrendamiento de maquinaria y herramientas de fecha 06 de junio de 2022, está integrado por 7 fojas, el cual en la foja uno se encuentra plasmado un cuadro que contiene la relación de la maquinaria a necesitar para la ejecución de la obra.*
*- Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 24 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito lo único que realizo en el periodo que se encontraba como director de obras públicas fue enviar con fecha 12 de julio de 2022 y sellando de recibido el 08 de julio de 2022 la tesorería municipal la documentación que entrego el contratista para el pago de anticipo, tal como lo establece la cláusula cuarta del contrato de obra, por lo que ya le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra, toda vez que, el periodo de ejecución de la obra fue de 60 días naturales concluyendo a más tardar el 04 de agosto de 2022, pero derivado al retraso en el pago de anticipo por parte del gobierno municipal a través de la tesorería municipal el contratista requirió de una recalendarización de obra, y autorizándose la misma para concluir el 29 de septiembre; es por eso que, cuando se enviaron para pago las estimaciones ya me encontraba como director de desarrollo económico y eso evito que yo pudiera revisar que estuviera bien integrado la documentación soporte para el pago de estimaciones.*
*Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*2. Nombre de la Obra: Ampliación de red de alcantarillado en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, Nayarit, con número de Licitación FISM-DF-02/2022, de la empresa contratista ganadora Impulsora Constructora HS, S.A. de C.V.; Documentación Faltante: -Integración de propuesta técnica y económica de la empresa contratista, - Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT. En cuanto a esta observación que se señala, le adjunto lo siguiente:*
*-Integración de la propuesta técnica y económica de la empresa contratista, en cuanto a esta documentación debo comunicarle que el suscrito cuando fungía como director de obras públicas delegaba a la jefatura de licitación y concurso de obras todo procedimiento de adjudicación de obras, enviando a su área el expediente técnico para desahogar el proceso de licitación y adjudicación, tal como lo establece el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, en su*

*artículo 101; y en lo sucesivo en el Manual de Organización y Servicios Dirección de Obras Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, en el mismo viene una descripción donde se establecen los elementos de operación y control para el desarrollo de contratación de licitaciones, requeridos por las áreas a través del procedimiento de licitación pública, invitación y adjudicación directa de congruencia con la ley de obras públicas estatales así como federales, mismo que viene en la página 18 del Manual antes citado. Por lo que el jefe de dicha área era una de sus principales funciones el revisar y constatar toda documentación requerida al contratista. Es por ello que el suscrito confió en su personal que ocupaba cada puesto de jefatura, toda vez que se cubría con el perfil requerido y por su capacidad, conocimiento de cada persona. Ante esto ofrezco como prueba el Manual de Organización y Servicios Dirección de Obras Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, esto para corroborar mi dicho de la razón; así como el Oficio: DOP/JLCO/142/2022.*

*-Declaración anual 2021 ante el SAT, mismo que consta de 44 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*

*Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*3. Nombre de la Obra: Ampliación de red de agua potable en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, Nayarit, con número de Licitación FISM-DF-04/2022, de la empresa contratista ganadora Impulsora Constructora HS, S.A. de C.V.; Documentación Faltante: -Integración de propuesta técnica y económica de la empresa contratista, - Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT. En cuanto a esta observación que se señala, le adjunto lo siguiente:*

*-Integración de la propuesta técnica y económica de la empresa contratista, en cuanto a esta documentación debo comunicarle que el suscrito cuando fungía como director de obras públicas delegaba a la jefatura de licitación y concurso de obras todo procedimiento de adjudicación de obras, enviando a su área el expediente técnico para desahogar el proceso de licitación y adjudicación, tal como lo establece el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, en su artículo 101; y en lo sucesivo en el Manual de Organización y Servicios Dirección de Obras Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, en el mismo viene una descripción donde se establecen los elementos de operación y control para el desarrollo de contratación de licitaciones, requeridos por las áreas a través del procedimiento de licitación pública, invitación y adjudicación directa de congruencia con la ley de obras públicas estatales así como federales, mismo que viene en la página 18 del Manual antes citado. Por lo que el jefe de dicha área era una de sus principales funciones el revisar y constatar toda documentación requerida al contratista. Es por ello que el suscrito confió en su personal que ocupaba cada puesto de jefatura, toda vez que se cubría con el perfil requerido y por su capacidad, conocimiento de cada persona. Ante esto ofrezco como prueba el Manual de Organización y Servicios Dirección de Obras Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, esto para corroborar mi dicho de la razón; así como el Oficio: DOP/JLCO/142/2022.*

*-Declaración anual 2021 ante el SAT, mismo que consta de 44 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*

*os anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta*

*identificada con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*4. Nombre de la Obra: Ampliación de agua potable en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-05/2022, de la empresa contratista ganadora Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. Documentación Faltante: -Declaración anual del ejercicio 2021 ante SAT, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, - Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, le adjunto lo siguiente:*
*-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de un contrato de arrendamiento de maquinaria y herramientas de fecha 06 de junio de 2022, está integrado por 7 fojas, el cual en la foja uno se encuentra plasmado un cuadro que contiene la relación de la maquinaria a necesitar para la ejecución de la obra.*
*-Declaración anual del ejercicio 2021 ante SAT, mismo que consta de 23 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*
*-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 50 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito lo único que realizo en el periodo que se encontraba como director de obras públicas fue enviar con fecha 15 de julio de 2022 y sellando de recibido el 18 de julio de 2022 la tesorería municipal la documentación que entrego el contratista para el pago de anticipo, tal como lo establece la cláusula cuarta del contrato de obra, por lo que ya le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra, toda vez que, el periodo de ejecución de la obra fue de 60 días naturales concluyendo a más tardar el 18 de agosto de 2022, pero derivado al retraso en el pago de anticipo por parte del gobierno municipal a través de la tesorería municipal el contratista requirió de una recalendarización de obra, y autorizándose la misma para concluir el 29 de septiembre; es por eso que, cuando se enviaron para pago las estimaciones ya me encontraba como director de desarrollo económico y eso evito que yo pudiera revisar que estuviera bien integrado la documentación soporte para el pago de estimaciones.*
*Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del informe individual preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*5. Nombre de la Obra: Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerias, Nayarit, con número de licitación FISM-DF-06/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… V… R… documentación faltante: -Programa de ejecución general de los trabajos conforme al catálogo de conceptos con sus erogaciones, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, - Oficio de disposición del inmueble, -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, le adjunto lo siguiente:*

*-Programa de ejecución general de los trabajos conforme al catálogo de conceptos con sus erogaciones, mismo que consta de 16 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*
*-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de una carta compromiso de fecha 08 de junio de 2022 y un contrato de arrendamiento de maquinaria de fecha 13 de junio de 2022, está integrado por 3 fojas, el cual en la foja dos se encuentra plasmado la maquinaria;*
*-Oficio de disposición del inmueble, mismo que consta de 1 foja;*
*-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 46 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito lo único que realizo en el periodo que se encontraba como director de obras públicas fue enviar con fecha 12 de julio de 2022 y sellando de recibido el 14 de julio de 2022 la tesorería municipal la documentación que entrego el contratista para el pago de anticipo, tal como lo establece la cláusula cuarta del contrato de obra, por lo que ya le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra, toda vez que, el periodo de ejecución de la obra fue de 60 días naturales concluyendo a más tardar el 04 de agosto de 2022, pero derivado al retraso en el pago de anticipo por parte del gobierno municipal a través de la tesorería municipal el contratista requirió de una recalendarización de obra, y autorizándose la misma para concluir el 30 de septiembre; es por eso que, cuando se enviaron para pago las estimaciones ya me encontraba como director de desarrollo económico y eso evito que yo pudiera revisar que estuviera bien integrado la documentación soporte para el pago de estimaciones.*
*os anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*6. Nombre de la Obra: Rehabilitación de red de agua potable en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerias, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-07/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… V… R… documentación faltante: catálogo de conceptos con montos de la empresa adjudicada (debidamente firmado), - Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, - Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, - Oficio de disposición del inmueble, le adjunto lo siguiente:*
*-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 21 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito lo único que realizo en el periodo que se encontraba como director de obras públicas fue enviar con fecha 12 de julio de 2022 y sellando de recibido el 14 de julio de 2022 la tesorería municipal la documentación que entrego el contratista para el pago de anticipo, tal como lo establece la cláusula cuarta del contrato de obra, por lo que ya le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra, toda vez que, el periodo de ejecución de la obra fue de 60 días naturales concluyendo a más tardar el 18 de agosto de 2022, pero derivado al retraso en el pago de anticipo por parte del gobierno municipal a través de la tesorería municipal el contratista requirió de una recalendarización de obra, y autorizándose la misma para concluir el 30 de septiembre; es por eso que, cuando se enviaron para pago las estimaciones ya me encontraba como director de desarrollo*

*económico y eso evito que yo pudiera revisar que estuviera bien integrado la documentación soporte para el pago de estimaciones.*
*-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de una carta compromiso de fecha 08 de junio de 2022 y un contrato de arrendamiento de maquinaria de fecha 13 de junio de 2022, está integrado por 3 fojas, el cual en la foja dos se encuentra plasmado la maquinaria.*
*-Oficio de disposición del inmueble, mismo que consta de 1 foja;*
*Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*7. Nombre de la Obra: Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerias, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-08/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… V… R… documentación faltante: -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, le adjunto lo siguiente:*
*-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 27 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito lo único que realizo en el periodo que se encontraba como director de obras públicas fue enviar con fecha 12 de julio de 2022 y sellando de recibido el 14 de julio de 2022 la tesorería municipal la documentación que entrego el contratista para el pago de anticipo, tal como lo establece la cláusula cuarta del contrato de obra, por lo que ya le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra, toda vez que, el periodo de ejecución de la obra fue de 60 días naturales concluyendo a más tardar el 04 de agosto de 2022, pero derivado al retraso en el pago de anticipo por parte del gobierno municipal a través de la tesorería municipal el contratista requirió de una recalendarización de obra, y autorizándose la misma para concluir el 30 de septiembre; es por eso que, cuando se enviaron para pago las estimaciones ya me encontraba como director de desarrollo económico y eso evito que yo pudiera revisar que estuviera bien integrado la documentación soporte para el pago de estimaciones.*
*Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*8. Nombre de la Obra: Rehabilitación de red de agua potable en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerias, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-09/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… V… R… documentación faltante: -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, le adjunto lo siguiente:*

*-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 92 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito lo único que realizo en el periodo que se encontraba como director de obras públicas fue enviar con fecha 12 de julio de 2022 y sellando de recibido el 20 de julio de 2022 la tesorería municipal la documentación que entrego el contratista para el pago de anticipo, tal como lo establece la cláusula cuarta del contrato de obra, por lo que ya le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra, toda vez que, el periodo de ejecución de la obra fue de 60 días naturales concluyendo a más tardar el 04 de agosto de 2022, pero derivado al retraso en el pago de anticipo por parte del gobierno municipal a través de la tesorería municipal el contratista requirió de una recalendarización de obra, y autorizándose la misma para concluir el 30 de septiembre; es por eso que, cuando se enviaron para pago las estimaciones ya me encontraba como director de desarrollo económico y eso evito que yo pudiera revisar que estuviera bien integrado la documentación soporte para el pago de estimaciones.*
*-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de una carta compromiso de fecha 08 de junio de 2022 y un contrato de arrendamiento de maquinaria de fecha 13 de junio de 2022, está integrado por 3 fojas, el cual en la foja dos se encuentra plasmado la maquinaria.*
*Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*También es necesario manifestar que la documentación que exhibo en este escrito es copia simple, por lo que desde este momento le solicito a esta contraloría municipal que es el órgano interno de control y que está facultado para requerir toda información a las dependencias que conforman este Ayuntamiento de Bahía de Banderas, requiera copias certificadas a la dirección de obras públicas que es donde guarda el archivo de los expedientes de contrato de obra: FISM-DF-01/2022, FISM-DF-02/2022, FISM-DF-04/2022, FISM-DF-05/2022, FISM-DF-06/2022, FISM-DF-07/2022, FISM-DF-08/2022, FISM-DF-09/2022, sobre los documentos que ofrezco como prueba. Así el ente fiscalizador pueda darles valor probatorio a dichos documentos.*

*En cuanto a los números de licitación FISM-DF-14/2022, FISM-DF -15/2022, FISM-DF-16/2022, FISM-DF-17/2022, FISM-DF-18/2022, FISM-DF-19/2022, FISM-DF-20/2022, FISM-DF-21/2022, FISM-DF-22/2022, FISM-DF-28/2022, FISM-DF-29/2022, FISM-DF-30/2022, el suscrito debo comunicarle que no me encontraba como director de Obras Pública para las fechas en que se adjudicaron dichas obras, toda vez que asumí el cargo de director de desarrollo económico con fecha 18 de agosto de 2022, tal como lo acredito con mi nombramiento expedido por la Presidenta Municipal y el Secretario del Ayuntamiento.*

3. De quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, donde manifestó lo siguiente:

*Punto1.*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT*

- *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al Registro Único de Contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.*
  - *Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-235/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 22 de septiembre de 2023.*
- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
  - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

*Punto2.*

- *Integración de la propuesta técnica y económica de la empresa contratista.*
  - *No se solicitó como tal una propuesta técnica y económica a la empresa contratista, solo se emitió una oferta de contratación por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente y deberá remitir en un plazo no mayor a 24 horas la documentación solicitada en dicho documento, misma que forma parte integral de la información básica necesaria para la ejecución de la obra e integración del expediente técnico.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que la declaración anual ya fue solicitada en la inscripción al registro único de contratistas y la correspondiente a la fecha de su registro es la declaración anual del ejercicio 2020, dado que su registro se realizó el 24 de febrero de 2022 y dicho registro es vigente en tanto no sea publicada la convocatoria para refrendo 2023. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto3.*

- *Integración de la propuesta técnica y económica de la empresa contratista.*
  - *No se solicitó como tal una propuesta técnica y económica a la empresa contratista, solo se emitió una oferta de contratación por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente y deberá remitir en un plazo no mayor a 24 horas la documentación solicitada en dicho documento, misma que forma parte integral de la información básica necesaria para la ejecución de la obra e integración del expediente técnico.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que la declaración anual ya fue solicitada en la inscripción al registro único de contratistas y la correspondiente a la fecha de su registro es la declaración anual del ejercicio 2020, dado que su registro se realizó el 24 de febrero de 2022 y dicho registro es vigente en tanto no sea publicada la convocatoria para refrendo 2023. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto4.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.*
    - *Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-236/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 22 de septiembre de 2023.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT*
    - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
    - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

*Punto5.*

- *Programa de ejecución general de los trabajos conforme al catálogo de conceptos con sus erogaciones.*
    - *Se adjunta al presente.*
- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
    - *Se adjunta al presente.*
- *Oficio de disposición del inmueble.*
    - *Dicha información no corresponde a la jefatura de licitación y concurso de obras.*
- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
    - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

*Punto6.*

- *catálogo de conceptos con montos de la empresa adjudicada (debidamente firmado).*
    - *Se adjunta al presente.*
- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
    - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*
- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
    - *Se adjunta al presente.*
- *Oficio de disposición del inmueble.*
    - *Dicha información no corresponde a la jefatura de licitación y concurso de obras.*

*Punto7.*

- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*

- *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

*Punto8.*

- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
  - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*
- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
  - *Se adjunta al presente.*

*Punto9.*

- *Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*
  - *No se solicita a los concursantes dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto10.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
  - *Remitido mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-240/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023. Se adjunta al presente.*
- *Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*
  - *No se solicita a los concursantes dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto11.*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto12.*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
  - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto13.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
    - *Se adjunta al presente.*

*Punto14.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
    - *Se adjunta al presente.*

*Punto15.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
    - *Se adjunta al presente.*

*Punto16.*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
    - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto17.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
    - *Se adjunta al presente.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
    - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

*Punto18.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra*
    - *Se adjunta al presente.*
- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
    - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

*Punto19.*

- *Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación*
    - *No se solicita a los concursantes dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
    - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*
- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos.*
    - *Dicho documento no fue solicitado en la oferta de contratación emitida por el H. Ayuntamiento, derivado de la modalidad de adjudicación directa, en la que, de aceptarse la oferta de contratación, el contratista se ajustará al presupuesto*

*previamente analizado por la dirección de obras públicas para la realización de la obra correspondiente.*

- *Oficio de disposición del inmueble.*
    - *Dicha información no corresponde a la jefatura de licitación y concurso de obras.*

*Punto20.*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT de la empresa ganadora*
    - *No se solicita en el concurso dicho documento, toda vez que ese requisito ya fue solicitado en la inscripción al registro único de contratistas. Se adjunta el correspondiente a dicho registro.*

4. De quienes fungió como subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022, donde manifestó lo siguiente:

*Referente a la omisión en la entrega de documental, señalada por el ente fiscalizador de las siguientes obras:*

*13. Nombre de la Obra: Ampliación de red de alcantarillado en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-01/2022, de la empresa contratista ganadora Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. documentación faltante: -Declaración anual del ejercicio 2021 ante SAT, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, - Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, le adjunto lo siguiente:*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante SAT, mismo que consta de 23 fojas y que fueron remitidos por medio del contratista de la obra y que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de un contrato de arrendamiento de maquinaria y herramientas de fecha 06 de junio de 2022, está integrado por 7 fojas, el cual en la foja uno se encuentra plasmado un cuadro que contiene la relación de la maquinaria a necesitar para la ejecución de la obra y que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

*Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 24 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito dejo el cargo de subdirector el 30 de junio de 2022, por lo que la obra se inició de acuerdo en la bitácora de obra en el mes de agosto por una reprogramación que se dio, ello derivado al pago tardío del anticipo por parte de este Ayuntamiento; de esta forma le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra.*

18. *Nombre de la Obra: Ampliación de red de alcantarillado en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, Nayarit, con número de Licitación FISM-DF-02/2022, de la empresa contratista ganadora Impulsora Constructora HS, S.A. de C.V.; documentación faltante: -Integración de propuesta técnica y económica de la empresa contratista, -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT. En cuanto a esta observación que se señala, le adjunto lo siguiente:*

- *Integración de la propuesta técnica y económica de la empresa contratista, en cuanto a esta documentación debo comunicarle que el suscrito cuando fungía como subdirector de obras públicas delegaba a la jefatura de licitación y concurso de obras todo procedimiento de adjudicación de obras, enviando a su área el expediente técnico para desahogar el proceso de licitación y adjudicación, tal como lo establece el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, en su artículo 101; y en lo sucesivo en el Manual de Organización y Servicios Dirección de Obras Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, en el mismo viene una descripción donde se establecen los elementos de operación y control para el desarrollo de contratación de licitaciones, requeridos por las áreas a través del procedimiento de licitación pública, invitación y adjudicación directa de congruencia con la ley de obras públicas estatales así como federales, mismo que viene en la página 18 del Manual antes citado. Por lo que el jefe de dicha área era una de sus principales funciones el revisar y constatar toda documentación requerida al contratista. Es por ello que el suscrito confió en su personal que ocupaba cada puesto de jefatura, toda vez que se cubría con el perfil requerido y por su capacidad, conocimiento de cada persona. Ante esto ofrezco como prueba el Manual de Organización y Servicios de la Dirección de Obras Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, esto para corroborar mi dicho de la razón; así como el Oficio: DOP/JLCO/142/2022. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del INFORME INDIVIDUAL PRELIMINAR de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Declaración anual 2021 ante el SAT, mismo que consta de 44 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*

  *Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que obra en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

19. *Nombre de la Obra: Ampliación de red de agua potable en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos, en la localidad de San Vicente, Nayarit, con número de Licitación FISM-DF-04/2022, de la empresa contratista ganadora Impulsora Constructora HS, S.A. de C.V.; documentación faltante: -Integración de propuesta técnica y económica de la empresa contratista, -Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT. En cuanto a esta observación que se señala, le adjunto lo siguiente:*

- *Integración de la propuesta técnica y económica de la empresa contratista, en cuanto a esta documentación debo comunicarle que el suscrito cuando fungía como subdirector de obras públicas delegaba a la jefatura de licitación y concurso de obras todo procedimiento de adjudicación de obras, enviando a su área el expediente técnico para desahogar el proceso de licitación y*

*adjudicación, tal como lo establece el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, en su artículo 101; y en lo sucesivo en el Manual de Organización y Servicios de la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, en el mismo viene una descripción donde se establecen los elementos de operación y control para el desarrollo de contratación de licitaciones, requeridos por las áreas a través del procedimiento de licitación pública, invitación y adjudicación directa de congruencia con la ley de obras públicas estatales así como federales, mismo que viene en la página 18 del Manual antes citado. Por lo que el jefe de dicha área era una de sus principales funciones el revisar y constatar toda documentación requerida al contratista. Es por ello que el suscrito confió en su personal que ocupaba cada puesto de jefatura, toda vez que se cubría con el perfil requerido y por su capacidad, conocimiento de cada persona. Ante esto ofrezco como prueba el Manual de Organización y Servicios Dirección de Obras Pública del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, esto para corroborar mi dicho de la razón; así como el Oficio: DOP/JLCO/142/2022. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. Juan Gabriel Avalos Lemus y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Declaración anual 2021 ante el SAT, mismo que consta de 44 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra;*

*Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

20. *Nombre de la Obra: Ampliación de agua potable en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-05/2022, de la empresa contratista ganadora Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. documentación faltante: -Declaración anual del ejercicio 2021 ante SAT, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, - Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, le adjunto lo siguiente:*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de un contrato de arrendamiento de maquinaria y herramientas de fecha 06 de junio de 2022, está integrado por 7 fojas, el cual en la foja uno se encuentra plasmado un cuadro que contiene la relación de la maquinaria a necesitar para la ejecución de la obra. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Declaración anual del ejercicio 2021 ante SAT, mismo que consta de 23 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra. Documentos que obran en la carpeta lefort que*

*ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 50 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito dejo el cargo de subdirector el 30 de junio de 2022, por lo que la obra se inició de acuerdo en la bitácora de obra en el mes de agosto por una reprogramación que se dio, ello derivado al pago tardío del anticipo por parte de este Ayuntamiento; de esta forma le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra.*

21. *Nombre de la Obra: Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerias, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-06/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… V… R… documentación faltante: -Programa de ejecución general de los trabajos conforme al catálogo de conceptos con sus erogaciones, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, - Oficio de disposición del inmueble, -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, le adjunto lo siguiente:*

- *Programa de ejecución general de los trabajos conforme al catálogo de conceptos con sus erogaciones, mismo que consta de 16 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de una carta compromiso de fecha 08 de junio de 2022 y un contrato de arrendamiento de maquinaria de fecha 13 de junio de 2022, está integrado por 3 fojas, el cual en la foja dos se encuentra plasmado la maquinaria. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Oficio de disposición del inmueble, mismo que consta de 1 foja. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 46 fojas y que me fueron*

*remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito dejo el cargo de subdirector el 30 de junio de 2022, por lo que la obra se inició de acuerdo en la bitácora de obra en el mes de agosto por una reprogramación que se dio, ello derivado al pago tardío del anticipo por parte de este Ayuntamiento; de esta forma le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra.*

22. *Nombre de la Obra: Rehabilitación de red de agua potable en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerias, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-07/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… V… R… documentación faltante: Catálogo de conceptos con montos de la empresa adjudicada (debidamente firmado), -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, - Oficio de disposición del inmueble, le adjunto lo siguiente:*

- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 21 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito dejo el cargo de subdirector el 30 de junio de 2022, por lo que la obra se inició de acuerdo en la bitácora de obra en el mes de agosto por una reprogramación que se dio, ello derivado al pago tardío del anticipo por parte de este Ayuntamiento; de esta forma le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de una carta compromiso de fecha 08 de junio de 2022 y un contrato de arrendamiento de maquinaria de fecha 13 de junio de 2022, está integrado por 3 fojas, el cual en la foja dos se encuentra plasmado la maquinaria. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

- *Oficio de disposición del inmueble, mismo que consta de 1 foja. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*

23. *Nombre de la Obra: Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerias, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-08/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… V… R… documentación faltante: -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, le adjunto lo siguiente:*

- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 27 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito*

*dejo el cargo de subdirector el 30 de junio de 2022, por lo que la obra se inició de acuerdo en la bitácora de obra en el mes de agosto por una reprogramación que se dio, ello derivado al pago tardío del anticipo por parte de este Ayuntamiento; de esta forma le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra.*

24. *Nombre de la Obra: Rehabilitación de red de agua potable en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerias, Nayarit, con Número de Licitación FISM-DF-09/2022, de la empresa contratista ganadora J… M… V… R… documentación faltante: -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, le adjunto lo siguiente:*

- *Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos, adjunto los análisis de precios del contratista, mismos que consta de 92 fojas y que me fueron remitidos por medio del contratista de la obra; por otro lado, en cuanto a la comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirecto, le comunico que el suscrito dejo el cargo de subdirector el 30 de junio de 2022, por lo que la obra se inició de acuerdo en la bitácora de obra en el mes de agosto por una reprogramación que se dio, ello derivado al pago tardío del anticipo por parte de este Ayuntamiento; de esta forma le fue imposible al suscrito continuar con el proceso constructivo de la obra.*

- *Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la empresa contratista en la ejecución de la obra, consta de una carta compromiso de fecha 08 de junio de 2022 y un contrato de arrendamiento de maquinaria de fecha 13 de junio de 2022, está integrado por 3 fojas, el cual en la foja dos se encuentra plasmado la maquinaria. Documentos que obran en la carpeta lefort que ofreció como pruebas el Ing. J… G… A… L… y que hago mías desde este momento para desvirtuar dicha observación señalada, carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN".*
  *En cuanto a los números de licitación FISM-DF-14/2022, FISM-DF -15/2022, FISM-DF-16/2022, FISM-DF-17/2022, FISM-DF-18/2022, FISM-DF-19/2022, FISM-DF-20/2022, FISM-DF-21/2022, FISM-DF-22/2022, FISM-DF-28/2022, FISM-DF-29/2022, FISM-DF-30/2022, el suscrito debo comunicarle que dejo el cargo de subdirector el 30 de junio de 2022, por lo que posterior a esta fecha se adjudicaron dichas obras.*

5. De quien fungió como jefe de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2022 al 17 de septiembre de 2022, donde manifestó lo siguiente:

   *En atención al requerimiento que me fue formulado por la Dependencia a su cargo, para atender las observaciones preliminares derivadas de la auditoría 22-MA.20-AF-AOP-AD, manifiesto lo siguiente: Me adhiero a la solventación realizada por el director de obras públicas punicipales y la encargada del despacho de la jefatua de licitación y concurso de obras, mismas que fueron emitidas mediante oficios H.XI-DOP-CAT-261/2023 y DOP/JLCO/312/2023 respectivamente, por lo que al efecto, hago míos los argumentos y pruebas consignadas en los oficios mencionados.*

   *Lo anterior para todos los efectos legales y administrativos a que haya lugar.*

6. Del representante legal de la empresa Grupo Constructor Trapichillo, S.A. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*En relación al resultado 2 observación no. 3. AOP.22.MA.20.FISM-DF punto 16 y del resultado 3 observación no. 1.AOP.22.MA.20.FISM-DF punto 2 me adhiero a la contestación del Arq. Mario Andrés Bogarin Parra.*

7. De la representante legal de la empresa SICNAY, S.A. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*Respecto a la observación que nos ocupa es importante señalar que en los procedimientos de contratación por la Modalidad de Adjudicación Directa no se solicitaron los Balances auditados por contador externo con fecha reciente a la licitación, ni la Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.*
*Más sin embargo Adjunto al presente:*
*Balances auditados por contador externo con fecha de la empresa contratista ganadora, del mes de agosto 2023 y septiembre 2023.*
*Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.*
*R.F.C. SIC980714142*
*SICNAV, S.A, DE cave*

*Calle Durango No. 328 norte centro C.P. 63000 TEL. 311 217 0436 Tepic, Nayarit. email: ICSICNAY@hotmail.com*
*Obra: Ampliación de red de alcantarillado en la calle pescador entre robalo y tiburón en la localidad de Cruz de Huanacaxtle, Nayarit.*
*Contrato. FISM-DF-30/2022*
*Empresa contratista ganadora: SICNAY S.A. DE C.V.*
*Documentación faltante: Declaración anual del ejercicio 2021 ante el SAT.*

8. Del representante legal de la empresa CONSTRUINSTALACIONES y Eléctricos Max Aldana, S.A. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*En atención a su oficio C.M./XI/887/10/2023, a través de cual hace de mi conocimiento las observaciones en las cuales se me tiene como presunto responsable, las cuales derivaron de la auditoría 22.MA.20-AF-AOP-AD, GT Auditoría Superior del Estado de Nayarit, al H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, respecto del ejercicio fiscal dos mil veintidós, hago de su conocimiento que la información solicitada ya fue presentada mediante oficio H. XI-DOP-CAT-214/2023 de fecha 04 de septiembre, mismo que fue recibido por oficia de partes el día 06 de septiembre del 2023 a las 13:33 horas, en el cual en foja 7, numeral ll (FISM DF 16/2022), primer viñeta se describe la declaración anual 2021 ante el SAT de mi representada (ANEXO 1), debido a lo cual de manera respetuosa le solicito se me tenga por cumplida.*

9. De la empresa contratista O… K… J… S…, quien manifestó lo siguiente:

*El que suscribe: C. O… K… J… S… a nombre y representación de la empresa O… K… J… S…, manifiesto el presente como respuesta al oficio C.M./XI/888/10/2023, recibido el día 07 de noviembre de 223 como indica copia de carátula anexa al presente, al respecto mencionarle que nos adherimos a la contestación elaborada por el Arq. M… A… B… P… director de obras públicas municipales del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, toda vez que nuestras documentales han sido entregadas.*

10. De la apoderada legal de la empresa Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*Al respecto de los resultados de las observaciones antes mencionadas fueron solventadas y entregas en la dirección de obras públicas, de la misma manera manifiesto y declaro que me adhiero a la contestación del titular de la dependencia el arquitecto M… A… B… P…*

*Sin más por el momento, agradezco la atención brindada a la presente, quedando a sus órdenes para cualquier aclaración al respecto.*

Se anexa la documentación siguiente (digital y/o copia simple):

- Página 1 del contrato de obra pública SEAPAL-2021-14-AD. (1 foja)
- Acta de entrega-recepción del contrato SEAPAL-2021-14-AD del día 31 de agosto de 2021 y acta de finiquito y extinción de derechos. (3 fojas)
- Transferencia electrónica de fondos por $30,057.00 con número de operación 120522623485. (1 foja)
- Tarjetas de análisis de precios unitarios correspondientes a la obra "Construcción de red de alcantarillado sanitario en Av. Pacífico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Buenfil en la localidad de Bucerías, Nayarit". (25 fojas)
- Escrito de fecha 16 de noviembre de 2023, emitido por quien fungió como jefe de licitación y concurso de obra del 1 de enero de 2022 al 17 de septiembre de 2022. (1 foja)
- Escrito de fecha 16 de noviembre de 2023, emitido por quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras del 18 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022. (14 fojas)
- Escrito de fecha 14 de noviembre de 2023, emitido por quien fungió como subdirector de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 30 de junio de 2022. (8 fojas)

De la empresa contratista Grupo Cirza Construcciones, S.A. de C.V.:

- Declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio fiscal 2021. (44 fojas)
- Declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio fiscal 2020. (35 fojas)
- Acuse de declaración complementaria del ejercicio fiscal 2020 ante el SAT. (1 foja)
- Declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio fiscal 2021. (5 fojas)
- Acuse de declaración mensual ante el SAT, correspondiente a diciembre de 2021. (3 fojas)
- Estado de situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. (5 fojas)
- Contrato de arrendamiento de maquinaria y herramienta entre Grupo Cirza Construcciones, S.A. de C.V., y E… E… A... (7 fojas)

Para el contrato número FISM-DF-01/2022:

- Tarjetas de análisis de precios unitarios de la obra. (48 fojas)
- Manifestación de compromiso de arrendamiento de maquinaria relativa al concurso, expedido por la empresa. (1 foja)

Para el contrato número FISM-DF-05/2022:

- Tarjetas de análisis de precios unitarios de la obra. (22 fojas)
- Oficio con fecha de 16 de junio de 2023, con motivo de la comprobación documental de maquinaria y equipo para la ejecución de la obra. (7 fojas)
- Manifestación de compromiso de arrendamiento de maquinaria relativa al concurso, expedido por la empresa. (1 foja)
- Contrato de arrendamiento de maquinaria y herramienta entre Grupo Cirza Construcciones, S.A. de C.V., y Grupo MAZZRO, S.A. de C.V. para la ejecución de la obra ". (5 fojas)

De la empresa contratista Impulsora y Constructora HS, S.A. de C.V.:

- Declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio fiscal 2020. (43 fojas)
- Acuse de declaración mensual ante el SAT, correspondiente a enero de 2022. (2 fojas)
- Estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021. (10 fojas)
- Currículum vitae de la empresa, sin rúbrica (5 fojas)
- Certificados y constancias de cursos de capacitación a nombre de la empresa Impulsora y Constructora HS, S.A. de C.V. (3 fojas)

De la empresa contratista SICNAY, S.A. de C.V.:

- Acuse y declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio fiscal 2020. (49 fojas)
- Acuse y declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio fiscal 2021. (49 fojas)
- Estado de posición financiera del 1 de enero al 30 de agosto de 2022. (13 fojas)
- Estado de posición financiera del 1 de enero al 31 de agosto de 2022. (10 fojas)
- Acuse de declaración mensual ante el SAT, correspondiente a enero de 2022. (3 fojas)
- Estado de posición financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. (13 fojas)
- Escrito de fecha 13 de noviembre de 2023, de la empresa SICNAY, S.A. de C.V. (2 fojas)

De la empresa contratista CCCB, S. de R.L. de C.V.:

- Acuse y declaración mensual ante el SAT, correspondiente al mes de noviembre de 2021. (6 fojas)
- Declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio 2020. (31 fojas)
- Balance general al 30 de noviembre de 2021. (6 fojas)
- Relación de maquinaria y equipo de construcción relativa a la licitación FISM-DF-15/2022. (1 foja)

De la empresa contratista CONSTRUINSTALACIONES y eléctricos Max Aldana, S. A. de C.V.:

- Acuse y declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio 2020. (34 fojas)
- Acuse y declaración mensual ante el SAT, correspondiente al mes de diciembre de 2021. (4 fojas)
- Posición Financiera y Balance General al 31 de diciembre de 2021. (12 fojas)

De la empresa contratista Constructora Esencia Arquitectónica, S.A. de C.V.:

- Carta compromiso de arrendamiento para la empresa contratista, expedida por L… F… L… G... (1 foja)
- Relación de equipo para la ejecución de las obras con contrato FISM-DF-18/2022 y FISM-DF-19/2022. (2 fojas)

De la empresa contratista Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V.:

- Acuse y declaración anual del ejercicio 2020 y declaración mensual de noviembre de 2021. (36 fojas)
- Acuse y declaración mensual ante el SAT, correspondiente al mes de noviembre de 2021. (3 fojas)
- Balance general al 31 de diciembre de 2021. (4 fojas)
- Acuse y declaración anual del ejercicio 2020. (36 fojas)
- Acuse de declaración mensual ante el SAT, correspondiente al mes de noviembre de 2021. (3 fojas)

- Estado de posición financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022. (4 fojas)

De la empresa contratista TOKTAN Construcciones, S.A. de C.V.:

- Acuse de declaración mensual ante el SAT, correspondiente al mes de diciembre de 2021. (2 fojas)
- Acuse y declaración anual del ejercicio 2020. (34 fojas)
- Estado de Posición Financiera al 31 de octubre de 2021. (6 fojas)
- Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la ejecución de la obra con contrato FISM-DF-22/2022. (1 foja)

De la empresa contratista O… K… J… S…:

- Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar para la ejecución de la obra con contrato FISM-DF-20/2022 y facturas a nombre de la empresa. (6 fojas)
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria expedida a la empresa. (2 fojas)

De la empresa contratista Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V.:

- Carta compromiso de arrendamiento para la ejecución de la obra con contrato FISM-DF-28/2022. (1 foja)

De la empresa contratista J… M… V… R…:

- Contrato de arrendamiento de retroexcavadora entre B… V… M… y la empresa contratista, sin facturas que acrediten propiedad. (2 fojas)

Para el contrato número FISM-DF-07/2022:

- Relación de maquinaria y equipo para la ejecución de la obra con número de contrato FISM-DF/07/2022. (1 foja)
- Tarjetas de análisis de precios unitarios y de análisis de básicos. (21 fojas)

Para el contrato número FISM-DF-09/2022:

- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria para la ejecución del contrato. (1 foja)
- Tarjetas de análisis de precios unitarios y de análisis de básicos correspondientes a la obra. (83 fojas)

Para el contrato número FISM-DF-06/2022:

- Tarjetas de análisis de precios unitarios y 18 tarjetas de análisis de básicos. (26 fojas)
- Programa mensual de erogaciones de la obra. (8 fojas)
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria para la ejecución de la obra. (1 foja)
- Catálogo de conceptos de la obra. (2 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que para los contratos número FISM-DF-14/2022, FISM-DF-15/2022, FISM-DF-16/2022, FISM-DF-17/2022, FISM-DF-18/2022, FISM-DF-19/2022, FISM-DF-20/2022, FISM-DF-21/2022, FISM-DF-22/2022 y FISM-DF-30/2022, se remitió la documentación suficiente para solventar parcialmente lo observado, sin embargo, la observación subsiste debido a que omiten presentar la totalidad de la documentación requerida, o bien esta no es suficiente para desvirtuar lo observado, de acuerdo con lo señalado en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Documentación Faltante | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| 1. Ampliación de red de alcantarillado en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | FISM-DF-01/2022 | Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos | Se remite un contrato de arrendamiento sin comprobantes fiscales de pago ni facturas que acrediten la propiedad de la maquinaria por parte del arrendador. No se remite documento con la descripción de maquinaria y equipo propuesto por la empresa contratista para la ejecución de la obra. |
| 2. Ampliación de red de alcantarillado en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | FISM-DF-02/2022 | Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V. | -Integración de propuesta técnica y económica de la empresa contratista | No se remite la documentación |
| 3. Ampliación de red de agua potable en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | FISM-DF-04/2022 | Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V. | -Integración de propuesta técnica y económica de la empresa contratista | No se remite la documentación |
| 4. Ampliación de agua potable en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente. | FISM-DF-05/2022 | Grupo CIRZA Construcciones S.A. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos | Se remite un contrato de arrendamiento sin comprobantes fiscales de pago ni facturas que acrediten la propiedad de la maquinaria por parte del arrendador. No se remite documento que relacione la maquinaria y el equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra. |
| 5. Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-06/2022 | J… M… V… R… | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos | Se remite un contrato de arrendamiento entre la empresa contratista y el C. B... V... M..., sin comprobantes fiscales de pago ni facturas que acrediten la propiedad de la maquinaria por parte del arrendador. Con respecto al análisis de los gastos indirectos, se remiten las tarjetas de precios unitarios y el análisis de básicos. No se remite en análisis de cargos indirectos. |
| 6. Rehabilitación de red de agua potable en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-07/2022 | J… M… V… R… | -Catálogo de conceptos con montos de la empresa adjudicada (debidamente firmado)<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos<br>-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra. | Se remite una notificación de arrendamiento de maquinaria y equipo y un contrato de arrendamiento entre la empresa contratista y el C. B... V... M..., sin comprobantes fiscales de pago ni facturas que acrediten la propiedad de la maquinaria por parte del arrendador.<br>Con respecto al análisis de los gastos indirectos, se remiten únicamente las tarjetas de precios unitarios y el análisis de básicos, no el análisis de cargos indirectos. |
| 7. Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en Av. | FISM-DF-08/2022 | J… M… V… R… | -Análisis y comprobación documental de los cargos | No se remite el análisis de los cargos indirectos que integra la propuesta. |

| Nombre de la Obra | Núm. de Licitación | Empresa Contratista Ganadora | Documentación Faltante | Observaciones |
|---|---|---|---|---|
| Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | | | integrados en el cálculo de gastos indirectos | |
| 8. Rehabilitación de red de agua potable en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | FISM-DF-09/2022 | J… M… V… R… | -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos<br>-Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra | No se remite el análisis de cargos indirectos que integra la propuesta.<br>Con respecto a la maquinaria, se remite un contrato de arrendamiento sin rubrica. No se remite la relación de maquinaria y equipo de construcción que interviene en la ejecución de la obra. |
| 9. Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit. | FISM-DF-28/2022 | Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V. | -Relación de maquinaria y equipo de construcción a utilizar por la empresa contratista en la ejecución de la obra.<br>-Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos | Solo se remite notificación de arrendamiento de maquinaria |
| 10. Construcción de alumbrado público en calle Manuel M. Plascencia entre calle Revolución y carretera Sayulita-Punta de Mita, de la localidad de Sayulita, Nayarit. | FISM-DF-29/2022 | Grupo Constructor Trapichillo S.A. de C.V. | -Análisis y comprobación documental de los cargos integrados en el cálculo de gastos indirectos<br>-Oficio de disposición del inmueble | No se remite la documentación |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del 05 de julio de 2023 y oficios del 08 de agosto de 2023

Se exime de responsabilidad a las empresas contratistas de obra: SICNAY S.A. de C.V., representada por L… S… C… M…; CCCB S. de R. L. de C.V., representada por José Omar Cortez Hernández; Construinstalaciones y Eléctricos Max Aldana S.A. de C.V., representada por A… M… P… A…; Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., representada por E… J… R… M…; O… K… J… S…, representada por él mismo; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F… J… P… R...

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.22.MA.20.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 por conducto de la Dirección de Obras Públicas, ejerció atribuciones no conferidas al realizar los procesos de contratación para

realizar las acciones de construcción, rehabilitación y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado, drenaje y tratamiento de aguas residuales en el Municipio, tal como se señala en la tabla siguiente:

EJERCICIO DE ATRIBUCIONES NO CONFERIDAS

| Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución Contratado |
|---|---|---|
| 1. FISM-DF-01/2022 | Ampliación de red de alcantarillado en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | Del 06-jun-22 Al 04-ago-22 |
| 2. FISM-DF-02/2022 | Ampliación de red de alcantarillado en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | Del 06-jun-22 Al 04-ago-22 |
| 3. FISM-DF-04-2022 | Ampliación de red de agua potable en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit. | Del 20-jun-22 Al 18-ago-22 |
| 4. FISM-DF-05-2022 | Ampliación de agua potable en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente. | Del 20-jun-22 Al 18-ago-22 |
| 5. FISM-DF-06-2022 | Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit. | Del 06-jun-22 Al 04-ago-22 |
| 6. FISM-DF-07-2022 | Rehabilitación de red de agua potable en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit. | Del 20-06-22 Al 18-08-22 |
| 7. FISM-DF-08/2022 | Rehabilitación de red de alcantarillado sanitario en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | Del 06-jun-22 Al 04-ago-22 |
| 8. FISM-DF-09/2022 | Rehabilitación de red de agua potable en Av. Pacifico entre Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | Del 06-jun-22 Al 04-ago-22 |
| 9. FISM-DF-14/2022 | Ampliación de red de drenaje sanitario de la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita. | Del 10-oct-22 Al 08-dic-22 |
| 10. FISM-DF-15/2022 | Rehabilitación de red de agua potable en la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita. | Del 19-sep-2022 Al 17-nov-2022 |
| 11. FISM-DF-20-2022 | Ampliación de red de alcantarillado en calle Eucalipto entre Constitución y Palmas y la calle Guásimas entre Valle Bonito y Constitución, en la localidad de Mezcales, Nay. | Del 10-oct-22 Al 08-dic-22 |
| 12. FISM-DF-30-2022 | Ampliación de red de alcantarillado en la calle pescador entre robalo y tiburón en la localidad de Cruz de Huanacaxtle, NAY. | Del 08-dic-22 Al 30-dic-22 |

FUENTE Expedientes unitarios de obra, contratos de obra pública FISM-DF-01/2022, FISM-DF-02/2022, FISM-DF-04/2022, FISM-DF-05/2022, FISM-DF-06/2022, FISM-DF-07/2022, FISM-DF-08/2022, FISM-DF-09/2022, FISM-DF-14/2022, FISM-DF-15/2022, FISM-DF-20/2022 y FISM-DF-30/2022.

Atribuciones que le corresponden al Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OROMAPAS), organismo descentralizado de la administración pública municipal, de conformidad con lo establecido en la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en el artículo 1 del Reglamento para la Prestación de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado, Saneamiento y Disposición Final de Lodos y Aguas Residuales en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; 96, fracción XI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 28 de agosto de 2022; encargado del

despacho de la dirección de obras públicas del 1 de septiembre de 2022 al 9 de diciembre de 2022; director general de organismo operador municipal de agua potable, alcantarillado, saneamiento y disposición final de lodos y aguas residuales del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**
Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la tesorería municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quien funge como director de obras públicas, donde manifestó lo siguiente:

*En primero término, destacamos que se atribuye el presunto ejercicio de una atribución no conferida respecto de la contratación doce obras públicas. Ahora bien, de la lectura de la observación en trato, se advierte que en el cuadro inserto se detalla el periodo de ejecución de cada una de las obras, sin que al efecto se asiente la fecha en que se contrataron, elemento el cual resultaba indispensable que se asentara en la observación, por ser el precisamente acto administrativo que presuntivamente constituye la irregularidad, siendo el caso que con la omisión de precisar el referido dato me deja en estado de indefensión, al no proporcionar de manera exhaustiva los elementos necesario para verter mis argumentos.*

*Aunado a lo anterior, tal y como se desprende de la cédula de identificación de servidores públicos presentada ante la Auditoría Superior de Fiscalización, el suscrito fungí como encargado del despacho de la dirección de obras públicas del 1 de septiembre de 2022 al 9 de diciembre de 2022, por lo que, a la fecha en que inicié la gestión del referido cargo, las obras en comento ya se habían contratado, de ahí que en el presente caso no puede válidamente atribuírseme alguna responsabilidad.*

*No obstante lo expuesto en los párrafos precedentes, destaco que, en cuanto las presuntas irregularidades que se me atribuyen, se señala la transgresión al artículo 1º del Reglamento para la Prestación de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado, Saneamiento y Disposición Final de Lodos y Aguas Residuales en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit; así como el numeral 96, fracción XI del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; los cuales a la letra disponen:*

*"Artículo 1.- El Organismo Operador Municipal…"*

*"Artículo 96.- La dirección de obras públicas…"*

*Ahora bien, por lo que respecta al primero de los artículos transcritos, de su lectura se advierte que, si bien establece como objetivo primordial del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OROMAPAS), entre otros, la construcción y operación de redes de infraestructura hidráulica y sanitaria, dicho precepto no establece que sea una atribución exclusiva de dicho organismo descentralizado.*

*Por su parte, la fracción XI del diverso numeral 96 transcrito, tampoco establece la prohibición de la dirección de obras públicas de contratar y ejecutar obras y/o acciones relativas a la construcción, rehabilitación y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado, drenaje y tratamiento de aguas residuales del Municipio, por el contrario, el propio numeral, en su primer párrafo, precisa que la dirección de obras públicas es la dependencia encargada de la planeación, proyección,*

*construcción, conservación y modificación de obras públicas municipales, señalando en su fracción I, como atribución el: Atender, ejecutar y supervisar los programas de obras públicas e infraestructura que respondan a las necesidades de la población de acuerdo con los objetivos, políticas y lineamientos establecidos por el plan de desarrollo municipal.*

*En este sentido, el artículo 96 del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; confiere a la dirección de obras públicas la atribución de planear, proyectar, construir, conservar y modificar las obras públicas del municipio, sin que dicho precepto contenga algún catálogo en el cual se especifiquen el tipo de obras públicas en las cuales pueda ejercer sus atribuciones.*

*Además, la propia fracción XI del citado artículo 96, establece como atribución de la dirección de obras públicas el coadyuvar al mejoramiento y atención de los servicios, con base en lo cual, en coordinación con el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento (OROMAPAS), organismo descentralizado de la administración pública municipal, se dio cumplimiento al Convenio General de Colaboración, celebrado entre ambas partes, para coordinar las acciones y recursos de manera conjunta en materia de desarrollo de planes, programas, proyectos y obras de interés mutuo, con el propósito de eficientar los procesos y buenos resultados de la Administración y Gestión Pública en el ámbito de sus respectivas competencias.*

*Al respecto, la Suprema Corte de Justicia de la Nación, a través de sus actos jurisdiccionales, ha determinado que, por lo que hace al cumplimiento del principio de legalidad, cuando se trata de actos que se verifican entre autoridades, la debida fundamentación y motivación se cumple primero, con la existencia de una norma legal que atribuya a favor de la autoridad, de manera nítida, la facultad para actuar en determinado sentido y, asimismo, mediante el despliegue de la actuación de esa misma autoridad en la forma precisa y exacta en que lo disponga la ley, es decir, ajustándose escrupulosa y cuidadosamente a la norma legal en la cual encuentra su fundamento la conducta desarrollada; y, segundo, con la existencia constatada de los antecedentes fácticos o circunstancias de hecho que permitan colegir con claridad que sí procedía aplicar la norma correspondiente y, consecuentemente, que justifique con plenitud el que la autoridad haya actuado en determinado sentido y no en otro.*

*En este mismo sentido, el artículo 14, párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, señala que para que se pueda imponer una sanción debe existir una ley exactamente aplicable a la conducta de que se trate. Ahora, conforme al principio de taxatividad, la falta disciplinaria debe estar en una ley emitida por el Poder Legislativo, con una conducta precisa, sin ambigüedades en la complementación típica, y de las sanciones correspondientes, sin que quede al arbitrio de la autoridad la determinación de la conducta típica.*

*Por tanto, la validez constitucional de la aplicación de las disposiciones administrativas sancionadoras dependerá del respeto a la literalidad del enunciado normativo y a su previsibilidad, en la medida en que eviten la emisión de resoluciones que impidan a los gobernados programar sus comportamientos sin temor a posibles condenas por actos no tipificados previamente.*

*Cobra aplicación lo expuesto en el párrafo precedente el contenido de la jurisprudencia P./J. 50/2000, emitida por el Pleno de la citada Suprema Corte, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de la Novena Época, tomo XI, Abril de Dos Mil, página 813, de rubro y texto:*

*"Fundamentación y motivación…"*

*Aunado a lo anterior, destaco que el derecho administrativo sancionador, al ser manifestaciones de la potestad punitiva del Estado, debe observar en todas sus actuaciones el principio de tipicidad, de modo tal que si cierta disposición administrativa establece una sanción por alguna infracción, la conducta realizada por el afectado debe encuadrar exactamente en la hipótesis normativa previamente establecida, sin que sea lícito ampliar ésta por analogía o por mayoría de razón, por lo tanto, a efecto evitar el inicio de algún procedimiento el cual se aparte del citado principio, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

*Cobra aplicación con lo anterior, la jurisprudencia P./J. 100/2006, emitida por el pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, de la Novena Época, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, en el Tomo XXIV, agosto de 2006, Página: 1667, de rubro y texto siguientes:*

*"Tipicidad…"*

2. De quien fungió como director de obras públicas del 1 de enero de 2022 al 25 de agosto de 2022, donde manifestó lo siguiente:

*Referente a ejercicio de atribuciones no sobre los procesos de contratación para realizar las acciones de construcción, rehabilitación y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado, drenaje y tratamiento de aguas residuales en el Municipio, señalada por el ente fiscalizador de las obras FISM-DF-01/2022, FISM-DF-02/2022, FISM-DF-04/2022, FISM-DF-05/2022, FISM-DF-06/2022, FISM-DF-07/2022, FISM-DF-08/2022, FISM-DF-09/2022, FISM-DF-14/2022, FISM-DF -15/2022, FISM-DF-20/2022; al respecto debo manifestar lo siguiente:*

*Con fecha 06 de mayo de 2022 se recibió por parte de la Secretaría del Ayuntamiento un acuerdo, bajo el número de oficio: SA/XI/363/2022, el mismo era dirigido para Tesorería Municipal, Desarrollo y Bienestar Social, dirección de obras públicas y para dirección general del Instituto Municipal de Planeación, el cual hacen de conocimiento sobre la Décima Sexta Sesión Ordinaria de Ayuntamiento celebrada el 03 de mayo de 2022, donde autorice programar y ejercer los recursos provenientes del Ramo XXXIII "Aportaciones Federales a Entidades Federativas y Municipios", Fondo III "Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal", asignados al Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2022, lo que recayó el acuerdo de ayuntamiento 060/2022; en dicho documento se anexa una tabla que contiene los nombres de las obras aprobadas por el cabildo, entre las que se encuentra las que señala el ente fiscalizador. De esta manera en el apartado SEGUNDO del acuerdo autoriza e instruye a las dependencias municipales correspondiente a ejecutar y dar seguimiento al Programa de Inversión.*

*En el Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, en su artículo 96 la dirección de obras públicas es la encargada de planeación, proyección, construcción, conservación y modificación de obras públicas municipales, además en la Fracción XII las demás que le encomienda las Leyes de la materia y el Presidente Municipal.*

*En el Manual de Organización y Servicios dirección de obras públicas del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, uno de los objetivos, Eje 2. Lo cito:*

*Eje2…*

*De igual forma en la página 23 del mismo Manual existe un cuadro donde indica precisamente lo referente a redes de agua, drenajes y eléctricas, mismo que se describe el proceso para llevar a cabo los trabajos para iniciar con el expediente, por lo que está dentro de las funciones de la dirección llevar a cabo la ejecución relacionado con agua potable, alcantarillados sanitarios, entre otros.*

*De tal forma que, el acuerdo del ayuntamiento 060/2022 el mismo cabildo instruye y autorizan entre otros a la presidenta para dar cumplimiento, por lo que el precepto y fracción ya citado en los anteriores párrafos y en el Manual de Organización dan la facultad a la presidenta para poder instruir a la dirección de obras públicas a ejecutar hasta las obras señalada por el ente fiscalizador.*

*Por otro lado, es necesario comunicarle que entre OROMAPAS y la dirección de obras públicas se trabajó en manera conjunta para la elaboración del expediente, toda vez que el organismo genera sus proyectos de las obras, así como sus precios unitarios de obra, y una vez que se está llevando la ejecución también existe un supervisor de obra por dicho organismo, tal y como se puede apreciar en el expediente unitario de obra ahí encontrara el plano, tarjetas de precios unitarios.*

*Desde luego para acreditar mi dicho de la razón y procedencia de la presente Manifestación ofrezco el siguiente pliego probatorio para su oportuna admisión por no ser contrario a la moral o al derecho:*

*Oficio de fecha 06 de mayo de 2022 se recibió por parte de la Secretaría del Ayuntamiento un acuerdo, bajo el número de oficio: SA/XI/363/2022, donde viene el acuerdo del ayuntamiento 060/2022; así como también, el Manual de Organización y Servicios Dirección de Obras Públicas del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.*

*Los anteriores documentos que se mencionan y se adjuntan al presente escrito servirán para comprobar la evidencia documental señalado por el ente fiscalizador y que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria, mismo que encontrara en la carpeta identificada con el nombre de "Información comprobatoria del Informe Individual Preliminar de la Auditoria 22-MA.20-AF-AOP-AD practicada al Ayuntamiento de Bahía de Banderas, en relación a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2022 del ente fiscalizador ASEN". La anterior prueba se relaciona con esta observación señalada en este escrito y que anexo para solventar y/o desvirtuar la observación señalada a mi persona.*

*También es necesario manifestar que la documentación que exhibo en este escrito es copia simple, por lo que desde este momento le solicito a esta Contraloría Municipal que es el Órgano Interno de Control y que está facultado para requerir toda información a las Dependencias que conforman este Ayuntamiento de Bahía de Banderas, requiera copias certificadas a la dirección de obras públicas que es donde guarda el archivo de los expedientes de contrato de obra: FISM-DF-01/2022, FISM-DF-02/2022, FISM-DF-04/2022, FISM-DF-05/2022, FISM-DF-06/2022, FISM-DF-07/2022, FISM-DF-08/2022, FISM-DF-09/2022, FISM-DF-14/2022, FISM-DF -15/2022, FISM-DF-20/2022, sobre los documentos que ofrezco como prueba. Así el ente fiscalizador pueda darles valor probatorio a dichos documentos.*

*Por lo anteriormente manifestado en este escrito y cumpliendo en tiempo y forma y a la vez, con la finalidad de poder contribuir para la solventación de las observaciones de la auditoria del ejercicio fiscal 2022 y sin otro en particular por el momento, me despido de usted quedando a sus apreciables órdenes para cualquier duda o aclaración al respecto.*

3. De quien fungió como director general de organismo operador municipal de agua potable, alcantarillado, saneamiento y disposición final de lodos y aguas residuales del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, donde manifestó lo siguiente:

*Con el gusto de saludarlo y en seguimiento al requerimiento de información C.M./XI/868/10/2023, notificado en las instalaciones del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, en fecha 08 de noviembre del año 2023, me permito dar contestación en mi carácter de Director General del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, en términos de los artículo 31 de la Ley de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit, artículo 26 del Reglamento para la prestación de los Servicios de Agua Potable, Alcantarillado, Saneamiento y Disposición Final De Lodos y Aguas Residuales en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, artículos 51 y 52 del Reglamento Interior del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; al tenor de las siguientes consideraciones.*

*En cuanto al oficio número ASEN/AS-1022/2023 emitido por el L.C. S… C… C…, Auditor Superior del Estado de Nayarit, documento que contiene el Informe Individual Preliminar derivado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, correspondiente al ejercicio fiscal 2022, con número de auditoría 22- MA.20-AF-AOP-AD, en el cual se me señala como presunto responsable en las observaciones correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISM-DF) de las obras:*

| | *Número de contrato* | *Nombre de la Obra* | *Periodo de ejecución contratado* |
|---|---|---|---|
| *1* | *FISM-DF-01/2022* | *Ampliación de red de alcantarillado en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit* | *Del 06-Jun-22 Al 04-ago-22* |
| *2* | *FISM-DF-02/2022* | *Ampliación de red de alcantarillado en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit.* | *Del 06-Jun-22 Al 04-ago-22* |
| *3* | *FISM-DF-04-2022* | *Ampliación de red de agua potable en la calle Constitución entre 16 de septiembre y Adolfo López Mateos en la localidad de San Vicente, Nayarit.* | *Del 20-Jun-22 Al 18-ago-22* |
| *4* | *FISM-DF-05-2022* | *Ampliación de agua potable en la calle independencia entre 16 de septiembre y Adolfo López 2022 Mateos en la localidad de San Vicente.* | *Del 20-Jun-22 Al 18-ago-22* |
| *5* | *FISM-DF-06-2022* | *Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroe de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerias, Nayarit.* | *Del 06-jun-22 Al 04-ago-22* |

*De lo anterior, en cuanto a la totalidad de las obras antes señaladas y descritas, hago de su conocimiento que la dirección de obras públicas actuó al tenor de los ordenamientos legales que la facultan para realizar dichas obras sin la necesidad de la intervención de este organismo, en consecuencia, el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, no tiene información y/o documentación que permita coadyuvar con el XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, para desvirtuar las observaciones que se atribuyen, adicionalmente a lo anterior, dicha auditoria fue practicada a la dirección de obras*

*públicas. Por lo tanto, la observación contenida en el diverso antes referido resulta fuera de mi competencia como director general.*

*Aunado a lo anterior es importante mencionar que la cartera de obras y acciones propuestas por el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit se origina de un Convenio suscrito con el Gobierno Federal, procurando atender las necesidades de infraestructura social básica de la población objetivo, particularmente de los grupos históricamente discriminados, entre ellos: niñas, niños y adolescentes, mujeres, personas adultas mayores, personas con discapacidad, juventudes, población indígena y afromexicana, considerando el contexto sociocultural de las personas beneficiadas, el fortalecimiento de la economía local y el desarrollo sostenible.*

*En tal sentido, la propuesta de proyectos debió realizarse de conformidad con el numeral 2.5 "Rubros Generales del FAIS" de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, el cual se encuentra alineado al catálogo FAIS, subiendo la Matriz de Inversión para el Desarrollo Social (MIDS) los proyectos que posteriormente son autorizados. Por lo que se reitera además de la falta de competencia que, dichas obras y acciones, así como el ejecutor fueron autorizados por la Secretaría de Bienestar.*

*Por otra parte se le manifiesta que la dirección de obras públicas es un ente público competente tal y como se señala en los artículo 4, 5 y 6 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, que establecen:*

*Artículo 4o.-…*

*Artículo 5o.-…*

*Artículo 6o.- …*

*Dichas disposiciones tienen correlación con lo que se establece en la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en los artículos 126, 127 y 135, que mencionan lo siguiente:*

*Artículo 126.-…*

*IV.- …*

*Artículo 135.- …*

*Por lo que, se reitera que las obras realizadas corresponden a las acciones que, de conformidad con el texto constitucional, del artículo 155 fracción IV, corresponde realizar y atender a los Ayuntamientos. Luego entonces, las obras observadas si es posible sean ejecutadas sin ninguna restricción por la administración municipal a través de la dirección de obras públicas. Siendo que, en la especie, al organismo operador del agua potable del municipio corresponde la prestación del servicio, y no necesariamente, de manera exclusiva la construcción de las redes de agua potable y drenaje.*

*Es decir, en los casos en que las obras son realizadas directamente por el Ayuntamiento, éstas son entregadas al organismo para su operación, lo cual le permite cumplir y atender su cometido institucional, prestar los servicios de agua potable, drenaje y alcantarillado.*

*En relación al domicilio que se solicita para ser notificado en mi calidad de director general del Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de*

*Banderas, Nayarit; señalo para esos efectos el ubicado en Col. Centro. Valle de Banderas, Calle Morelos S/N, Esquina Zacatecas, Bahía de Banderas, Nayarit.*

Se anexa la documentación siguiente

- Dictamen de procedencia que tiene por objeto la aprobación de la Iniciativa mediante la cual se aprueba en lo general y en lo particular el Manual de Organización y Servicios Dirección de Obras Públicas del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. (26 fojas)
- Oficio DOP/JLCO/142/2022. (2 fojas)
- Oficio número SA/XI/363/2022 mediante el cual se remite acuerdo de ayuntamiento 060/2022. (1 foja)
- Escrito de fecha 14 de noviembre de 2023, emitido por quien fungió como director general de organismo operador municipal de agua potable, alcantarillado, saneamiento y disposición final de lodos y aguas residuales del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022. (4 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 esta no contiene los elementos suficientes para desvirtuar lo observado.

Al respecto, se señala que el documento denominado “acuerdo de ayuntamiento 060/2020”, no establece que la realización de acciones de construcción, rehabilitación y ampliación de los sistemas de agua potable, alcantarillado, drenaje y tratamiento de aguas residuales en el Municipio se llevará a cabo por parte de la dirección de obras públicas del Municipio, y no por su organismo especializado. El documento es suscrito únicamente por el encargado del despacho de la secretaría del ayuntamiento, por lo que no actúan los titulares de la dirección de Obras Públicas del Municipio de Bahía de Banderas, ni de su Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento.

**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; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.22.MA.20.FISM-DF**
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal, permitió la participación durante los periodos de ejecución de las obras, de personal que no cuenta con los perfiles técnicos idóneos en las ramas de Ingeniería Civil, Arquitectura o carreras técnicas afines a la obra pública, en virtud de que no se acreditó que cuentan con cédula profesional que ampare dichas profesiones, lo anterior se constató al realizar la búsqueda del número de cédula profesional que ampare dichas profesiones en las páginas oficiales https://www.cedulaprofesional.sep.gob.mx y

http://cedulaprofesional.nayarit.gob.mx/, sin embargo se advirtió que << no se encuentran resultados >>, por lo se constató que actúan como profesionistas sin tener título y cédula profesional que ampare dichas profesiones, tal como se muestra en la siguiente tabla:

PERSONAL TÉCNICO QUE NO ACREDITA TENER TITULO Y CEDULA PROFESIONAL AFÍN

| Nombre/Contrato de la Obra | Nombre de la Persona | Puesto o Cargo Asumido | Actividades Desarrolladas. |
|---|---|---|---|
| 1. Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroes de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit.<br><br>FISM-DF-06/2022<br><br>2. Rehabilitación de red de agua potable en la calle Niño Artillero entre Av. Héroes de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit.<br><br>FISM-DF-07/2022 | J... M... V... R... | Administrador Único de la empresa contratista ganadora. | -Firma estimaciones, las cuales incluyen: números generadores, croquis y notas de bitácora. |

FUENTE: Expediente unitario de obra; estimaciones, generadores, notas de bitácora de obra y páginas oficiales https://www.cedulaprofesional.sep.gob.mx y http://cedulaprofesional.nayarit.gob.mx.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 5, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 17, 18 y 21 de la Ley para el Ejercicio de las Profesiones y Actividades Técnicas en el Estado de Nayarit; 21 Quater, fracción VIII, 24, fracción VI, 25, fracción XII, 57, párrafo último y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracciones IV, VII y XII, 97, fracción I, inciso d), 98, fracciones XIX, XXVIII, XXIX y XLI, 99, fracción III y 102 del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; Cláusulas Vigésima Quinta y Vigésima Séptima, denominadas "Supervisión de la obra" y "Residente de Obra", respectivamente, de los contratos de obra número: FISM-DF-06/2022 y FISM-DF-07/2022; fracción V, numeral 8, inciso d) párrafo tercero denominado "Emisión de fallo" e inciso g) denominado "Firma del contrato" de las bases de licitación número: FISM-DF-06/2022 y FISM-DF-07/2022, se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de obras públicas del 01 de septiembre de 2022 al 09 de diciembre de 2022; director de obras públicas del 09 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargado del despacho de la subdirección de obra pública del 01 de septiembre de 2022 al 08 de diciembre de 2022; Jefe de supervisión, ejecución de proyectos, control de obra e integración de documentos de comprobación del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, todos del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como la empresa contratista ejecutora de obra: J... M... V... R..., representada por él mismo..

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023 recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la Tesorería Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los argumentos de quienes fungen como director de obras públicas, subdirector de obras públicas y jefe de supervisión, ejecución de proyectos, control de obra e integración de documentos de comprobación, donde manifestaron lo siguiente:

> *De acuerdo a lo que establece el artículo 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, la empresa contratista es el único responsable de la ejecución de los trabajos, situación por la cual la empresa contratista formalizó estimaciones, las cuales incluyen: números generadores, croquis y notas de bitácora.*

*Cabe señalar que durante la ejecución de los trabajos, si participó como residente de la obra el Arquitecto J… E… M… B…, no obstante, no formalizó documentación con la que se tramitaron las estimaciones, pues se decidió que lo hiciera la empresa contratista para dar cumplimiento a los que dispone la Ley de Obra pública, con la finalidad de acreditar lo anterior, se remite un escrito en el que el Arquitecto J… E… M… B…, manifiesta haber participado durante la ejecución de los trabajos.*

| *Nombre/Contrato de la Obra* | *Nombre de la Persona* | *Puesto o Cargo Asumido* | *Actividades Desarrolladas.* | *Periodo de Ejecución* |
|---|---|---|---|---|
| *1. Construcción de red de alcantarillado en la calle Niño Artillero entre Av. Héroes de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit.*<br><br>*FISM-DF-06/2022* | *J… M… V… R...* | *Administrador Único de la empresa contratista ganadora.* | *-Firma estimaciones, las cuales incluyen: números generadores, croquis y notas de bitácora.* | *06 de junio al 04 de agosto de 2022* |
| | | | | |
| *2. Rehabilitación de red de agua potable en la calle Niño Artillero entre Av. Héroes de Nacozari y calle Valle de Banderas en la localidad de Bucerías, Nayarit.*<br><br>*FISM-DF-07/2022* | | | | *20 de junio al 18 de agosto de 2022* |

*De acuerdo a lo que establece el artículo 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, la empresa contratista es el único responsable de la ejecución de los trabajos, situación por la cual la empresa contratista formalizó estimaciones, las cuales incluyen: números generadores, croquis y notas de bitácora.*

*En relatadas condiciones, para que se pueda atribuir la comisión de una irregularidad por acción u omisión, los sujetos deben estar en condiciones de poder realizar el acto precisado como omitido, lo cual no acontece en el presente caso ya que, como lo adelantamos, en las fechas referidas no ocupamos los cargos en comento, es evidente que en la presente observación se transgrede en perjuicio el principio de tipicidad.*

*Sustenta lo antes expuesto, por identidad jurídica, la tesis VI.3o.A.147 A, de la Novena Época, emitida por el Tercer Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Sexto Circuito, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. Tomo XVIII, agosto de 2003, página 1832, de rubro y texto siguientes:*

*"Responsabilidad administrativa…"*

*No obstante, lo anteriormente expuesto, en aras de aportar los elementos necesarios para demostrar la inexistencia de las irregularidades precisadas en la observación que aquí se atiene, adjunto a la presente copia fotostática certificada en Memoria USB color gris "Kingston" DTSE9 G2 USB 3.0 /32GB con las documentales públicas y privadas siguientes:*

- *Escrito de fecha 10 de noviembre del 2023 en el cual Arquitecto J… E… M… B…, manifiesta haber participado durante la ejecución de los trabajos. (Se anexa)*

*En razón de lo anteriormente expuesto, así como de la documentación que se aporta como medio de convicción, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

Se anexa la documentación siguiente digitalizada:

- Escritos de fecha 10 de noviembre de 2023, emitidos por J… E… M… B... (2 fojas)

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

Del análisis de los argumentos y la documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación y los argumentos remitidos no son suficientes para desvirtuar lo observado, en virtud a que no acredita documentalmente la participación del personal técnico propuesto que estaría al frente de los trabajos desde el inicio y durante toda la ejecución de la obra, título y cédula profesional afín a la construcción del ciudadano J… M… V… R…, quien realizó actos propios de una actividad profesional en las ramas de Ingeniaría Civil, Arquitectura o carreras técnicas afines a la obra pública, razón por la cual la observación prevalece como no solventada.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.MA.20.FISM-DF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Administración Municipal, contrató obras con diversas empresas, las cuales no acreditaron tener maquinaria y equipo propio suficiente para la ejecución de los trabajos, así como los requerimientos establecidos en las bases de licitación, toda vez que, no documentó la propiedad de la maquinaria y equipo, o en su caso el arrendamiento del mismo, descrito en el documento B-3-a denominado *"Relación de equipo"*, por lo que fueron invitadas sin tener la capacidad técnica requerida y/o necesaria, no obstante a esta circunstancia, se les permitió arrendar equipo y maquinaria, sin embargo no se acreditó documentalmente el arrendamiento respectivo, así como la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, por un importe total de $2,538,708.72 (dos millones quinientos treinta y ocho mil setecientos ocho pesos 72/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. FISM-DF-17/2022<br><br>$2,128,949.04 | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Constitución entre las calles 16 de septiembre y Vicente Guerrero en la localidad de San Vicente, en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit | Del 19-sep-22 al 27-dic-22 | Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V. | -Compactador Caterpillar 815b motor diesel<br>-Motoniveladora Caterpillar 120G motor diesel<br>-Pavimentadora finisher marca Caterpillar modelo AP-1000 con motor de 145hp<br>-Retroexcavadora Caterpillar 225 capacidad | 24,418.57<br>36,437.21<br>11,354.33<br>12,532.88 |

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | de 570 a 1240 litros | |
| | | | | Subtotal | 84,742.99 |
| | | | | I.V.A. | 13,558.87 |
| | | | | Total | 98,301.86 |
| | | | | % Respecto al contratado | 4.61% |
| 2. FISM-DF-18/2022<br><br>$408,538.43 | Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata en la localidad de San Vicente, Nay. | Del 10-sep-22 al 08-dic-22 | Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V. | -Camión Grúa con canastilla articulada<br>- Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 14 m3 de 170 hp<br>-Compactador bailarina con motor a gasolina | 10,299.24<br>1,509.30<br>595.41 |
| | | | | Subtotal | 12,403.95 |
| | | | | I.V.A. | 1,984.63 |
| | | | | Total | 14,388.58 |
| | | | | % Respecto al contratado | 3.52% |
| 3. FISM-DF-28/2022<br><br>$4,495,399.44 | Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit. | Del 08-dic-22 al 30-dic-22 | Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V. | -Revolvedora para concreto marca Cipsa modelo MAXI10 de 1 saco<br>-Soldadora marca Lincoln modelo SAE 300 cap. 300 amp.<br>-Vibropisonador (bailarina) con inyección de aceite marca Wacker modelo BS 600 OI<br>-Bomba autocebante Marca Briggs & Stration Modelo WPH2-65<br>-Vibrador de gasolina marca Dynapac Modelo AM19 cap. 12000 VPM<br>-Compactador de rodillo vibratorio modelo Dynapac Modelo CC42A<br>-Motoconformadora Marca Caterpillar modelo 140-H<br>-Excavadora hidráulica sobre orugas Marca Caterpillar modelo 318 BL<br>-Retroexcavadora marca John Deere modelo 310-D<br>-Camión volteo marca Dina de 14 m3<br>-Petrolizadora Ford F-600 Seaman Guninson de 4300 lts<br>-Retroexcavadora 416 D de 80 hp<br>-Camión pipa para agua de 10,000 lts<br>-Camión de volteo 14 m3 torton Kenworth t680 2014 de 200hp | 8,836.11<br>3,696.14<br>6,170.63<br>21,858.56<br>5,829.81<br>21,475.66<br>43,842.12<br>41,877.76<br>51,816.49<br>16,088.67<br>3,285.06<br>10,309.88<br>16,224.18<br>40,261.70 |
| | | | | Subtotal | 291,572.77 |
| | | | | I.V.A. | 46,651.64 |
| | | | | Total | 338,224.41 |
| | | | | % Respecto al contratado | 7.52% |

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Total | 450,914.85 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del día 5 de julio de 2023 y oficio del 07 de agosto de 2023, formatos Anexo C-3-1 “Análisis de costo horario de máquina”, C-4-b “Programa de utilización de equipo en la obra” y B-3-a “Relación de equipo”.

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR LA PROPIEDAD O ARRENDAMIENTO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 4. FISM-DF-15/2022<br>$283,625.27 | Rehabilitación de red de agua potable en la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita. | Del 19-sep-22 al 17-nov-22 | CCCB S. de R.L. de C.V. | -Nivel fijo TOPCON con accesorios | 103.05 |
| | | | | -Camión 7m3 | 905.99 |
| | | | | -Revolvedora de concreto Joper | 21.44 |
| | | | | -Vibrador de concreto | 25.58 |
| | | | | -Compactador vibratorio (Bailarina) | 1,393.98 |
| | | | | -Revolvedora para 1 saco | 25.85 |
| | | | | -Camión volteo de 14m3 | 10,567.94 |
| | | | | -Retroexcavadora CASE 580 | 16,834.02 |
| | | | | Subtotal | 29,877.85 |
| | | | | IVA | 4,780.46 |
| | | | | Total | 34,658.31 |
| | | | | % Respecto al contratado | 12.22% |
| 5. FISM-DF-19/2022<br>$3,983,130.83 | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Independencia entre calle 16 de septiembre y calle Emiliano Zapata, San Vicente, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | Del 10-oct-22 al 28-dic-22 | Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V. | -Camión volteo Mercedes Benz 14m3 | 81,592.82 |
| | | | | -Compactador bailarina con motor a gasolina | 5,177.98 |
| | | | | -Compactador de suelos de tambor vibratorio Caterpillar | 20,493.81 |
| | | | | -Cortadora de piso marca Evans | 9,505.02 |
| | | | | -Estación total Sokkia | 115.77 |
| | | | | -Motoconformadora | 78,239.38 |
| | | | | -Petrolizadora Seaman Gunnison | 4,889.24 |
| | | | | -Pinta-rayas Termoplástica | 8,402.27 |
| | | | | -Retroexcavadora Case 580-M | 6,327.09 |
| | | | | -Retroexcavadora CAT-416D | 24,985.88 |
| | | | | -Revolvedora de 1 saco | 10.09 |
| | | | | -Vibrador para concreto Wacker M2000 | 28,281.05 |
| | | | | Subtotal | 268,020.40 |

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | IVA | 42,883.26 |
| | | | | Total | 310,903.66 |
| | | | | % Respecto al contratado | 7.80% |
| 6. FISM-DF-20/2022<br><br>$1,198,038.92 | Ampliación de red de alcantarillado en calle Eucalipto entre Constitución y Palmas y la calle Guásimas entre Valle Bonito y Constitución, en la localidad de Mezcales, Nay. | Del 10-oct-22 Al 08-dic-22 | O... K... J... S... | -Camión volteo capacidad 7m3 | 32,551.75 |
| | | | | -Compactador vibratorio (bailarina) | 27,592.81 |
| | | | | -Retroexcavadora marca Jhon Deere | 74,399.18 |
| | | | | Subtotal | 134,543.74 |
| | | | | IVA | 21,526.99 |
| | | | | Total | 156,070.73 |
| | | | | % Respecto al contratado | 13.02% |
| 7. FISM-DF-22/2022<br><br>$7,213,371.79 | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la Av. Pacifico, entre calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | Del 07-nov-22 al 28-dic-22 | TOKTAN Construcciones S.A. de C.V. | -Maquina pintarayas, tdk | 4,896.42 |
| | | | | -Equipo de oxi-acetileno | 244.37 |
| | | | | -Compactador caterpillar 815b | 49,753.93 |
| | | | | -Cortador de piso para concreto Hyunday | 3,449.59 |
| | | | | -Motoniveladora caterpillar 120G | 180,466.85 |
| | | | | -Camión volteo marca Famsa de 7m3 | 535,931.66 |
| | | | | -Camión petrolizadora de 6000lts | 11,754.07 |
| | | | | -Soldadora Lincoln trifásica | 615.93 |
| | | | | -Estación total Kolida CTS-662 RLA | 2,189.71 |
| | | | | -Regla vibratoria con motor a gasolina | 31,837.72 |
| | | | | -Retroexcavadora caterpillar 446B | 539,199.19 |
| | | | | -Revolvedora para concreto | 239.19 |
| | | | | -Vibrador de chicote para concreto marca Gimbel | 6,801.70 |
| | | | | Subtotal | 1,367,380.33 |
| | | | | IVA | 218,780.85 |
| | | | | Total | 1,586,161.18 |
| | | | | % Respecto al contratado | 21.98% |
| | | | | Total | 2,087,793.88 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del día 5 de julio de 2023 y oficio del 07 de agosto de 2023, formatos Anexo C-3-1 “Análisis de costo horario de máquina”, C-4-b “Programa de utilización de equipo en la obra” y B-3-a “Relación de equipo”

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 recibido por la Administración Municipal el 17 de julio de 2023, al cual respondió mediante oficios de fecha 7 de agosto de 2023, todos recibidos por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el 8 de agosto de 2023, sin remitir la documentación requerida.

Lo antes señalado, es un indicativo de que la Administración Municipal no supervisó ni verificó el cumplimiento de las condiciones permitidas y las que fueron ofrecidas por las empresas contratistas durante el proceso de adjudicación, sobre todo si no cuentan con equipo propio, condiciones que deben ser vigiladas en su puntual cumplimiento desde el inicio y durante la ejecución de los trabajos de las obras, con base en los programas calendarizados de utilización de maquinaria y equipo de instalación permanente, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria y equipo se configura como un subcontrato con un tercero.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 24, fracción VI, 25, fracciones XII y XVI, 35, párrafo tercero, 57, párrafo último, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 96, fracciones I, II, VII y XII, 97, fracción I, inciso b), 98, fracciones I, III, X y XIX, 99, fracción II y 101, fracciones I y IV del Reglamento de la Administración Pública y Creación del Instituto Municipal de Planeación para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; formatos Anexo C-3-1 "Análisis de costo horario de máquina", C-4-b "Programa de utilización de equipo en la obra" y B-3-a "Relación de equipo" de las bases de licitación número FISM-DF-17/2022, FISM-DF-18/2022, FISM-DF-15/2022, FISM-DF-19/2022, FISM-DF-20/2022 y FISM-DF-22/2022; documentos número 6 "Explosión de insumos del presupuesto" y 7 "Programas mensuales con porcentajes y montos por cada concepto", inciso b) de la oferta de contratación número FISM-DF-28/2022, se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras públicas del 1 de septiembre de 2022 al 9 de diciembre de 2022; director de obras públicas del 9 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargado del despacho de la subdirección de obras públicas municipales del 1 de septiembre de 2022 al 8 de diciembre de 2022; subdirector de obras públicas del 9 de diciembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras; jefe de supervisión, ejecución de proyectos, control de obra e integración de documentos de comprobación del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; supervisor de obras del 05 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; supervisor de obras del 25 de octubre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; supervisor de obras del 25 de agosto de 2022 al 31 de diciembre de 2022, todos del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; así como las empresas contratistas ejecutoras de obra: CCCB, S. de R.L. de C.V., representada por J... O... C... H...; Impulsora y Constructora HS, S.A. de C.V. representada por J... A... U... R...; Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V. representada por E... J... R... M...; TOKTAN Construcciones S.A. de C.V., representada por F... J... P... R...; Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V. representada por T... M... R... C....

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante el oficio número TM/XI/662/11/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 22 de noviembre de 2023, la encargada del despacho de la Tesorería Municipal del H. XI Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, remitió los siguientes argumentos:

1. De quienes fungen como director de obras públicas, subdirector de obras públicas, jefe de supervisión, ejecución de proyectos, control de obra e integración de documentos de comprobación y supervisores de obras, donde manifestaron lo siguiente:

*Del análisis de la observación aquí en trato, se advierte que ésta, en esencia, versa sobre la omisión de las empresas contratadas para la ejecución de las obra descritas en el cuadro abajo inserto, en acreditar la legal posesión de la maquinaria necesaria, así como la omisión de dichas empresas de acreditar de que efectivamente arrendaron la maquinaria y que pagaron por el servicio, respecto de lo cual se establece una presunta afectación a la hacienda pública por $2,538,708.72 (dos millones quinientos treinta y ocho mil setecientos ocho pesos 72/100 moneda nacional).*

*Con relación a lo anterior, en primer término destacamos que los artículos 24, fracción VI, 25, fracciones XII y XVI, 35, párrafo tercero, 57, párrafo último, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, señalados como infringidos, no guardan relación con la presunta irregularidad, ya que ningún de dichos preceptos establece la obligatoriedad de las empresas contratistas de comprobar durante la ejecución de las obras el arrendamiento de los bienes que requieran para ejecutar las obras, tales como maquinaria y equipo de construcción. Lo anterior, por tratarse de una relación comercial en la cual ya no interviene la administración municipal contratante de la obra.*

*Asimismo, es importante aclarar que en las bases de licitación de las obras no se estableció obligatoriedad respecto de la comprobación del arrendamiento de maquinaria y/o propiedad, sin que tampoco se haya considerado ello en los contratos correspondientes.*

*Con la finalidad de acreditar lo antes expuesto, consideramos oportuno transcribir lo establecido por los artículos 24, fracción VI, 25, fracciones XII y XVI, 35, párrafo tercero, 57, párrafo último, 58, fracción II, párrafo segundo y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; que indican lo siguiente:*

*"Artículo 24…"*

*"Artículo 25.- …"*

*"Artículo 35.- …"*

*…*

*"Artículo 57.- …"*

*"Artículo 58.- …"*

*"Artículo 59…"*

*De la lectura de los preceptos antes transcritos, se constata que ninguno de éstos hace mención a la comprobación del contrato de arrendamiento de maquinaria y/o propiedad; y únicamente se refieren a la convocatoria, las bases de licitación, proceso de licitación, y del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas.*

*Al respecto, la Suprema Corte de Justicia de la Nación, a través de sus actos jurisdiccionales, ha determinado que, por lo que hace al cumplimiento del principio de legalidad, cuando se trata de actos que se verifican entre autoridades, la debida fundamentación y motivación se cumple primero, con la existencia de una norma legal que atribuya a favor de la autoridad, de manera nítida, la*

*facultad para actuar en determinado sentido y, asimismo, mediante el despliegue de la actuación de esa misma autoridad en la forma precisa y exacta en que lo disponga la ley, es decir, ajustándose escrupulosa y cuidadosamente a la norma legal en la cual encuentra su fundamento la conducta desarrollada; y, segundo, con la existencia constatada de los antecedentes fácticos o circunstancias de hecho que permitan colegir con claridad que sí procedía aplicar la norma correspondiente y, consecuentemente, que justifique con plenitud el que la autoridad haya actuado en determinado sentido y no en otro.*

*En este mismo sentido, el artículo 14, párrafo tercero de la constitución política de los Estados Unidos Mexicanos, señala que para que se pueda imponer una sanción debe existir una ley exactamente aplicable a la conducta de que se trate. Ahora, conforme al principio de taxatividad, la falta disciplinaria debe estar en una ley emitida por el Poder Legislativo, con una conducta precisa, sin ambigüedades en la complementación típica, y de las sanciones correspondientes, sin que quede al arbitrio de la autoridad la determinación de la conducta típica.*

*Por tanto, la validez constitucional de la aplicación de las disposiciones administrativas sancionadoras dependerá del respeto a la literalidad del enunciado normativo y a su previsibilidad, en la medida en que eviten la emisión de resoluciones que impidan a los gobernados programar sus comportamientos sin temor a posibles condenas por actos no tipificados previamente.*

*Cobra aplicación lo expuesto en el párrafo precedente el contenido de la jurisprudencia P./J. 50/2000, emitida por el pleno de la citada Suprema Corte, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, de la Novena Época, tomo XI, Abril de Dos Mil, página 813, de rubro y texto:*

*"Fundamentación y motivación…"*

*En consecuencia de lo antes expuesto, consideramos necesario asentar que, el derecho administrativo sancionador, al ser manifestaciones de la potestad punitiva del Estado, debe observar en todas sus actuaciones el principio de tipicidad, de modo tal que si cierta disposición administrativa establece una sanción por alguna infracción, la conducta realizada por el afectado debe encuadrar exactamente en la hipótesis normativa previamente establecida, sin que sea lícito ampliar ésta por analogía o por mayoría de razón, por lo tanto, a efecto evitar el inicio de algún procedimiento el cual se aparte del citado principio, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

*Cobra aplicación con lo anterior, la jurisprudencia P./J. 100/2006, emitida por el pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, de la Novena Época, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su gaceta, en el Tomo XXIV, agosto de 2006, Página: 1667, de rubro y texto siguientes:*

*"Tipicidad…"*

*Por otra parte, contrario a lo determinado en la observación de mérito, en el presente caso no existe afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,538,708.72 (dos millones quinientos treinta y ocho mil setecientos ocho pesos 72/100 moneda nacional), toda vez que las empresas contratistas ejecutaron el 100% de los trabajos que le fueron contratados, ello respecto del catálogo de conceptos que le fue contratado, por lo que no puede válidamente determinarse que existe alguna afectación pecuniaria.*

*No obstante, lo anteriormente referido, y con la finalidad de brindar mayores elementos tendientes a la solventación de la presente observación, respecto a cada una de las obras se realiza el comentario que se describe en la última columna de los cuadros siguiente:*

| *Número de Contrato e importe* | *Nombre de la Obra* | *Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento.* | *Importe $* | |
|---|---|---|---|---|
| *1. FISM-DF-17/2022*<br><br>*$2,128,949.04* | *Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Constitución entre las calles 16 de septiembre y Vicente Guerrero en la localidad de San Vicente, en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit* | *-Compactador Caterpillar 815b motor diesel* | *24,418.57* | *En la carpeta 3.5. punto 1:*<br>• *Se remite contrato de arrendamiento de maquinaria del Compactador.*<br>• *Se remite contrato de arrendamiento de maquinaria de la motoniveladora.*<br>• *Se remite contrato de arrendamiento de la retroexcavadora.* |
| | | *-Motoniveladora Caterpillar 120G motor diesel* | *36,437.21* | |
| | | *-Pavimentadora finisher marca Caterpillar modelo AP-1000 con motor de 145hp* | *11,354.33* | |
| | | *-Retroexcavadora Caterpillar 225 capacidad de 570 a 1240 litros* | *12,532.88* | |
| | | *Subtotal* | *84,742.99* | |
| | | *I.V.A.* | *13,558.87* | |
| | | *Total* | *98,301.86* | |
| | | *% Respecto al contratado* | *4.61%* | |
| | | | | |
| *2. FISM-DF-18/2022*<br><br>*$408,538.43* | *Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata en la localidad de San Vicente, Nay.* | *-Camión Grúa con canastilla articulada* | *10,299.24* | *3. Se encuentra en el Resultado 2 Observación Núm.3 AOP.22.MA.20. FISM-DF, correspondiente al contrato FISM-DF-18/2022.*<br>*4. Resulta incongruente que señale un importe de $14,388.58 por no acreditar el arrendamiento de maquinaria y equipo, y en el Resultado 5 Observación Núm.2AOP.22.MA.20. FISM-DF, correspondiente a la misma obra, señale una afectación a la hacienda pública por un monto de $408,538.48, es decir la autoridad fiscalizadora, observó un importe mayor al que fue contratado y pagado.*<br>• *Se remite de igual manera en la carpeta digital 3.5., punto 2.*<br>• *Se remite sus pagos correspondientes.* |
| | | *- Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 14 m3 de 170 hp* | *1,509.30* | |
| | | *-Compactador bailarina con motor a gasolina* | *595.41* | |
| | | *Subtotal* | *12,403.95* | |
| | | *I.V.A.* | *1,984.63* | |
| | | *Total* | *14,388.58* | |
| | | *% Respecto al contratado* | *3.52%* | |
| | | | | |
| *3. FISM-DF-28/2022* | *Construcción de pavimentación con piedra* | *-Revolvedora para concreta marca Cipsa* | *8,836.11* | *1. Se encuentra en el Resultado 2 Observación* |

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ | |
|---|---|---|---|---|
| $4,495,399.44 | ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit. | modelo MAXI10 de 1 saco | | Núm.3 AOP.22.MA.20. FISM-DF, correspondiente al contrato FISM-DF-28/2022.<br>• Se remite de igual manera en la carpeta digital 3.5. punto 3 |
| | | -Soldadora marca Lincoln modelo SAE 300 cap. 300 amp. | 3,696.14 | |
| | | -Vibropisonador (bailarina) con inyección de aceite marca Wacker modelo BS 600 OI | 6,170.63 | |
| | | -Bomba autocebante Marca Briggs & Stration Modelo WPH2-65 | 21,858.56 | |
| | | -Vibrador de gasolina marca Dynapac Modelo AM19 cap. 12000 VPM | 5,829.81 | |
| | | -Compactador de rodillo vibratorio modelo Dynapac Modelo CC42A | 21,475.66 | |
| | | -Motoconformadora Marca Caterpillar modelo 140-H | 43,842.12 | |
| | | -Excavadora hidráulica sobre orugas Marca Caterpillar modelo 318 BL | 41,877.76 | |
| | | -Retroexcavadora marca John Deere modelo 310-D | 51,816.49 | |
| | | -Camión volteo marca Dina de 14 m3 | 16,088.67 | |
| | | -Petrolizadora Ford F-600 Seaman Guninson de 4300 lts | 3,285.06 | |
| | | -Retroexcavadora 416 D de 80 hp | 10,309.88 | |
| | | -Camión pipa para agua de 10,000 lts | 16,224.18 | |
| | | -Camión de volteo 14 m3 torton Kenworth t680 2014 de 200hp | 40,261.70 | |
| | | Subtotal | 291,572.77 | |
| | | I.V.A. | 46,651.64 | |
| | | Total | 338,224.41 | |
| | | % Respecto al contratado | 7.52% | |

*FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR LA PROPIEDAD O ARRENDAMIENTO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN*

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Maquinaria y Equipo | Importe $ | |
|---|---|---|---|---|
| 4. FISM-DF-15/2022<br>$283,625.27 | Rehabilitación de red de agua potable en la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, | -Nivel fijo TOPCON con accesorios | 103.05 | Cabe señalar que la maquinaria fue arrendada y la información y documentación se remitió mediante oficio número |
| | | -Camión 7m3 | 905.99 | |
| | | -Revolvedora de concreto Joper | 21.44 | |

| *Número de Contrato e importe* | *Nombre de la Obra* | *Maquinaria y Equipo* | *Importe $* | |
|---|---|---|---|---|
| | *en la localidad de Sayulita.* | *-Vibrador de concreto* | *25.58* | *H.XI-DOP-CAT-240/2023, recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023.*<br>• *Se remite de igual manera en la carpeta digital 3.5. punto 4*<br>• *Se remite sus pagos correspondientes* |
| | | *-Compactador vibratorio (Bailarina)* | *1,393.98* | |
| | | *-Revolvedora para 1 saco* | *25.85* | |
| | | *-Camión volteo de 14m3* | *10,567.94* | |
| | | *-Retroexcavadora CASE 580* | *16,834.02* | |
| | | *Subtotal* | *29,877.85* | |
| | | *IVA* | *4,780.46* | |
| | | *Total* | *34,658.31* | |
| | | *% Respecto al contratado* | *12.22%* | |
| | | | | |
| *5. FISM-DF-19/2022*<br>*$3,983,130.83* | *Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Independencia entre calle 16 de septiembre y calle Emiliano Zapata, San Vicente, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.* | *-Camión volteo Mercedes Benz 14m3* | *81,592.82* | *Se encuentra en el Resultado 2 Observación Núm.3 AOP.22.MA.20. FISM-DF, correspondiente al contrato FISM-DF-19/2022.*<br>• *Se remite de igual manera en la carpeta digital 3.5., punto 5.*<br>• *Se remite sus pagos correspondientes.* |
| | | *-Compactador bailarina con motor a gasolina* | *5,177.98* | |
| | | *-Compactador de suelos de tambor vibratorio Caterpillar* | *20,493.81* | |
| | | *-Cortadora de piso marca Evans* | *9,505.02* | |
| | | *-Estación total Sokkia* | *115.77* | |
| | | *- Motoconformadora* | *78,239.38* | |
| | | *-Petrolizadora Seaman Gunnison* | *4,889.24* | |
| | | *-Pinta-rayas Termoplástica* | *8,402.27* | |
| | | *-Retroexcavadora Case 580-M* | *6,327.09* | |
| | | *-Retroexcavadora CAT-416D* | *24,985.88* | |
| | | *-Revolvedora de 1 saco* | *10.09* | |
| | | *-Vibrador para concreto Wacker M2000* | *28,281.05* | |
| | | *Subtotal* | *268,020.40* | |
| | | *IVA* | *42,883.26* | |
| | | *Total* | *310,903.66* | |
| | | *% Respecto al contratado* | *7.80%* | |
| | | | | |
| *6. FISM-DF-20/2022*<br>*$1,198,038.92* | *Ampliación de red de alcantarillado en calle Eucalipto entre Constitución y Palmas y la calle Guásimas entre Valle Bonito y Constitución, en la* | *-Camión volteo capacidad 7m3* | *32,551.75* | *Cabe señalar que la maquinaria fue arrendada y la información y documentación se remitió mediante oficio número H.XI-DOP-CAT-244/2023, recibido en oficialía de* |
| | | *-Compactador vibratorio (bailarina)* | *27,592.81* | |
| | | *-Retroexcavadora marca Jhon Deere* | *74,399.18* | |

| *Número de Contrato e importe* | *Nombre de la Obra* | *Maquinaria y Equipo* | *Importe $* | |
|---|---|---|---|---|
| | *localidad de Mezcales, Nay.* | *Subtotal* | *134,543.74* | *partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023.*<br>• *Se remite de igual manera en la carpeta digital 3.5., punto 6.*<br>• *Se remite dos transferencias de sus pagos correspondientes.* |
| | | *IVA* | *21,526.99* | |
| | | *Total* | *156,070.73* | |
| | | *% Respecto al contratado* | *13.02%* | |
| | | | | |
| *7. FISM-DF-22/2022*<br><br>*$7,213,371.79* | *Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la Av. Pacifico, entre calles Josefa Ortiz de Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit.* | *-Maquina pintarayas, tdk* | *4,896.42* | *a) Se encuentra en el Resultado 2 Observación Núm.3 AOP.22.MA.20. FISM-DF, correspondiente al contrato FISM-DF-28/2022.*<br>• *Se remite de igual manera en la carpeta digital 3.5., punto 7.* |
| | | *-Equipo de oxi-acetileno* | *244.37* | |
| | | *-Compactador caterpillar 815b* | *49,753.93* | |
| | | *-Cortador de piso para concreto Hyunday* | *3,449.59* | |
| | | *-Motoniveladora caterpillar 120G* | *180,466.85* | |
| | | *-Camión volteo marca Famsa de 7m3* | *535,931.66* | |
| | | *-Camión petrolizadora de 6000lts* | *11,754.07* | |
| | | *-Soldadora Lincoln trifásica* | *615.93* | |
| | | *-Estación total Kolida CTS-662 RLA* | *2,189.71* | |
| | | *-Regla vibratoria con motor a gasolina* | *31,837.72* | |
| | | *-Retroexcavadora caterpillar 446B* | *539,199.19* | |
| | | *-Revolvedora para concreto* | *239.19* | |
| | | *-Vibrador de chicote para concreto marca Gimbel* | *6,801.70* | |
| | | *Subtotal* | *1,367,380.33* | |
| | | *IVA* | *218,780.85* | |
| | | *Total* | *1,586,161.18* | |
| | | *% Respecto al contratado* | *21.98%* | |

*No obstante, lo anteriormente expuesto, en aras de aportar los elementos necesarios para demostrar la inexistencia de las irregularidades precisadas en la observación que aquí se atiene, adjunto a la presente copia fotostática certificada en Memoria USB color gris "Kingston" DTSE9 G2 USB 3.0 /32GB con las documentales públicas y privadas siguientes:*

*a) Respecto del contrato FISM-DF-17/2022, se remiten 3 contratos de arrendamiento de maquinaria. (Del compactador, de la motoniveladora y la retroexcavadora).*

*b) Respecto del contrato FISM-DF-18/2022, oficio H.XI-DOP-CAT-31/2023 que contiene Relación de maquinaria y equipo, así como el contrato de arrendamiento correspondiente, por un importe observado de $14,388.58. asimismo, se remite los pagos correspondientes*

*c) Respecto del contrato FISM-DF-28/2022, oficio H.XI-DOP-CAT-64/2023 que contiene Relación de maquinaria y equipo, así como el contrato de comodato correspondiente, por un importe observado de $338,224.41.*

*d) Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-240/2023, el cual fue recibido en la Oficialía de Partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023; que contiene contrato de arrendamiento de maquinaria, correspondiente al contrato FISM-DF-15/2022. Así también se remite sus pagos correspondientes*

*e) Respecto del contrato FISM-DF-19/2022, oficio H. XI-DOP-CAT-32/2023 que contiene Relación de maquinaria y equipo, así como el contrato de arrendamiento correspondiente, por un importe de $310,903.66. Asimismo, se remite sus pagos correspondientes*

*f) Acuse del oficio número H.XI-DOP-CAT-244/2023, el cual fue recibido en la Oficialía de Partes de la Auditoría Superior del Estado, el día 15 de septiembre de 2023; que contiene contrato de arrendamiento de maquinaria correspondiente al contrato FISM-DF-20/2022. De igual manera, se remite dos transferencias con sus pagos correspondientes.*

*g) Respecto del contrato FISM-DF-22/2022, oficio H.XI-DOP-CAT-34/2023 que contiene Relación de maquinaria y equipo, así como el contrato de arrendamiento correspondiente, por un importe observado de $1,586,161.18*

*En razón de lo anteriormente expuesto, así como de la documentación que se aporta como medio de convicción, con fundamento en lo dispuesto por el artículo 49, fracción III, cuarto párrafo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, de manera respetuosa le solicitamos que se determine la solventación de la presente observación.*

2. De quien funge como encargada del despacho de la jefatura de licitación y concurso de obras, donde manifestó lo siguiente:

*Las empresas Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., Maquinaria e Infraestructura Rentacsa S. de R.L. de C.V., CCCB S. de R.L. de C.V., O… K… J… S… y Toktan Construcciones S.A. de C.V., que fueron invitadas a los procedimientos de invitación a cuando menos tres contratistas, contaban con su registro vigente en el Registro Único de Contratistas, ya que cumplieron con los requisitos marcados con los números 6 y 9 de la convocatoria CPE-PMBB-HXI-2021-01, publicada el 25 de octubre de 2021. Es decir, las citadas empresas contratistas exhibieron su currículum, copia de carátulas de contratos vigentes, actas de entrega y recepción de obras realizadas, copia de cédula profesional de los responsables técnicos y proporcionaron información relativa a su experiencia y especialidad.*

*Así entonces, al haber cumplido los contratistas con dichos requisitos, así como con la totalidad de los mencionados en la referida convocatoria, se emitió a su favor las cédulas de inscripción al Registro Único de Contratistas.*

*Por otra parte, debe destacarse que el hecho de que alguna empresa contratista no cuente con maquinaria o equipo propio, de ninguna manera le limita para concursar o ser invitado en procedimientos cuya finalidad sea la adjudicación de contratos de obra pública, es decir, la falta de maquinaria propia, no es un impedimento previsto en la Ley de Obra Pública para ser invitado o para celebrar contratos de obra pública, puesto que la maquinaria necesaria para la ejecución de las obras que eventualmente se les pueda contratar, es susceptible de rentarse, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria no está proscrito por la ley, sino todo lo contrario, ya que la fracción IV del artículo 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, expresamente dispone que basta con que el contratista demuestre la disposición legal de la maquinaria (aun cuando ésta no sea de su propiedad) para tener por satisfecho el requisito correspondiente, y en consecuencia, contar con su inscripción en el Registro Único de Contratistas, con el cual, puede ser invitado y concursar en los procedimientos de contratación de obra pública.*

*En dicho sentido, vale la pena transcribir de manera conducente el texto legal citado:*
*Artículo 21 Quater. El Registro Único de Contratistas…*

*IV. Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la factura original y copia para cotejo, o bien, la disposición legal de la misma;*

*-Énfasis añadido.*
*Lo anterior, es consistente con lo señalado en la convocatoria CPE-PMBB-HXI-2021-01, puesto que el requisito establecido en el punto 13, señala textualmente:*
*13. Relación de maquinaria y equipo de su propiedad (anexar original para compulsa y copia de facturas) o bien, que acredite la disposición legal de la misma. La relación deberá ser acorde con la especialidad manifestada;*

*-Énfasis añadido.*
*Como puede leerse, para aquellas empresas que no cuenten con maquinaria y equipo propios, basta con que demuestren que cuentan con la disposición legal de la misma, para tener por satisfecho ese requisito. En dicho sentido, las empresas: Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., Maquinaria e Infraestructura Rentacsa S. de R.L. de C.V., CCCB S. de R.L. de C.V., O… K… J… S… y Toktan Construcciones S.A. de C.V., acompañaron a sus solicitudes de inscripción al Registro Único de Contratistas, cartas dirigidas a la presidenta municipal de Bahía de Banderas, mediante la cual las sociedades mercantiles, así como personas físicas denominadas: Obras Especializadas de Latinoamérica, S.A. de C.V., Ing. L… F… L… G…, Constructora Sarcón, S.A. de C.V., Ing. J… M… E… C…, Unión Crack, S.A. de C.V. y el C. A... L... B. (Grupo MN), respectivamente, se comprometieron a rentar a las empresas: Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., Maquinaria e Infraestructura Rentacsa S. de R.L. de C.V., CCCB S. de R.L. de C.V., O… K… J… S… y Toktan Construcciones S.A. de C.V., la maquinaria que éstas necesiten.*

*Expuesto lo anterior, queda demostrado que las empresas: Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V., Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V., Maquinaria e Infraestructura Rentacsa S. de R.L. de C.V., CCCB S. de R.L. de C.V., O… K… J… S… y Toktan Construcciones S.A. de C.V., cumplieron con los requisitos establecidos en la ley y en la convocatoria y acreditaron la disposición de maquinaria, razón por la cual se les otorgó la cédula de inscripción al registro único de contratistas, y por consiguiente, su invitación al procedimiento de contratación de obra pública, se ajustó a derecho.*

*Para demostrar lo anterior, adjunto copia certificada de los documentos que seguidamente se enlistan, así como el archivo digital en formato word del presente documento:*

- *Cédula de inscripción al registro único de contratistas de Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.;*
- *Carta de Renta de Obras Especializadas de Latinoamérica, S.A. de C.V., donde se compromete a rentar maquinaria a Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V.;*
- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.;*
- *Pago de refrendo al Registro Único de Contratistas de Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.;*
- *Carta de Ing. L… F… L… G…, donde se compromete a rentar la maquinaria a Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V.;*
- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de Maquinaria e Infraestructura Rentacsa S. de R.L. de C.V.;*
- *Carta de Renta de Constructora Sarcón, S.A. de C.V., donde se compromete a rentar maquinaria a Maquinaria e Infraestructura Rentacsa S. de R.L. de C.V.;*
- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de CCCB S. de R.L. de C.V.;*
- *Carta de Renta de Ing. J… M… E… C…, donde se compromete a rentar maquinaria a CCCB S. de R.L. de C.V.;*
- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de O… K… J… S…;*
- *Carta de Renta de Unión Crack, S.A. de C.V., donde se compromete a rentar maquinaria a O… K… J… S…;*
- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de Toktan Construcciones S.A. de C.V.;*
- *Carta de Renta de C. A… L… B. (Grupo MN), donde se compromete a rentar maquinaria a Toktan Construcciones S.A. de C.V.;*

*Por lo que corresponde a la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, debe destacarse que los contratos de obra pública suscritos entre el municipio de Bahía de Banderas y las empresas: Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V., se celebraron bajo la modalidad de "precios unitarios" por "unidad de concepto de trabajo terminado", razón por la cual la contratista no está obligada a demostrar la suscripción de contratos con terceros, y menos aún, la realización de pagos por los servicios contratados.*

*Para clarificar lo anterior, estimo necesario transcribir de manera conducente las disposiciones legales que resultan aplicables y de aquellas que norman los criterios para su integración y ajuste.*

*De la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit:*
*Artículo 33. …*
*Artículo 45. …*
*Artículo 146. …*

*De los Lineamientos para la integración de precios unitarios y del procedimiento para el ajuste de los mismos:*
*Publicación: Diario Oficial de la Federación, el 06 de julio de 1983.*

*5.2.1. Norma de obra pública.*
*…*

*5.2.3. Concepto de trabajo.*
*…*

*5.2.5. Precio unitario.*
*…*

*5.3. Cargos que integran un precio unitario.*
*5.3.1. …*
*5.3.2. …*

*-Énfasis añadido.*
*De lo trasunto se desprende que el cargo por el uso de maquinaria y equipo, representa una parte o porción del cargo directo del precio unitario del concepto y/o unidad de trabajo, razón por la que basta con que el contratista ejecute el concepto de trabajo, para que éste le sea pagado conforme le fue autorizado y contratado, sin que esté obligado a demostrar que contrató y pagó cualquier suministro de materiales, mano de obra o renta de maquinaria y equipo, puesto que su obligación se constriñe a ejecutar los conceptos con las especificaciones y volúmenes contratados, en tanto que la obligación del ente público contratante se limita a realizar el pago por los conceptos y volúmenes efectivamente ejecutados, sin que pueda o deba requerir al contratista por la exhibición de contratos y/o evidencias de pago de cualquier insumo utilizado para la ejecución de los trabajos. Pensar lo contrario, contravendría la esencia misma de la modalidad de contratación a precios unitarios, y nos llevaría a suponer que el contratista estaría obligado a exhibir todos los contratos de adquisición de materiales, pago de salarios, pagos de impuestos, pagos de seguridad social, etcétera.*

*No está de más mencionar, que no existe una base jurídica o contractual que permita al ente público contratante, requerir a las empresas contratistas por la entrega de información y/o evidencias documentales de contratos celebrados con terceros y/o pagos realizados a los mismos, pues como se indicó, el contrato de obra pública se celebró bajo la modalidad de precios unitarios, lo que implica, que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 33 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, así como las cláusulas primera y séptima del contrato de obra pública, el contratista tiene derecho a recibir el pago convenido una vez que ejecute los conceptos y volúmenes de obra contratados, sin que al efecto, deba acreditar que pagó el suministro de materiales, renta de maquinaria y equipo, o cualquier otro cargo directo o indirecto del precio unitario autorizado y contratado.*

*Con dicha base jurídica, al momento de presentar sus propuestas, el contratista entregó la relación de maquinaria y equipo a utilizar (misma que guarda relación y congruencia con la ejecución de los trabajos contratados), así como las tarjetas de análisis de sus precios, de las cuales se desprende que consideró el uso de maquinaria y equipo, como parte integral del costo de la unidad de trabajo.*

*Finalmente, cabe señalar que tratándose de conceptos no previstos en el catálogo de conceptos original, existen casos particulares en los que para determinar o autorizar el precio unitario extraordinario que le corresponderá a dichos conceptos, el ente público contratante puede requerir a los contratistas por la exhibición de evidencias que demuestren los gastos realizados, sin embargo, en el caso que nos ocupa, no fue así, y por tanto, no existe fundamento legal que obligue al ente público contratante a requerir a las empresas contratistas por la exhibición y entrega de contratos o pagos realizados a terceros por servicios o suministros de cualquier clase.*

*Las empresas Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V., que fueron invitadas a los procedimientos de invitación a cuando menos tres contratistas, contaban con su registro vigente en el registro único de contratistas, ya que ambas cumplieron con los requisitos marcados con los números 6 y 9 de la convocatoria CPE-PMBB-HXI-2021-01, publicada el 25 de octubre de 2021, así como los requisitos marcados con los números 7 y 10 establecidos en la convocatoria CPE-PMBB-HXI-2022-03, publicada el 23 de agosto de 2022. Es decir, las citadas empresas contratistas exhibieron su currículum, copia de carátulas de contratos vigentes, actas de*

*entrega y recepción de obras realizadas, copia de cédula profesional de los responsables técnicos y proporcionaron información relativa a su experiencia y especialidad.*

*Así entonces, al haber cumplido los contratistas con dichos requisitos, así como con la totalidad de los mencionados en la referida convocatoria, se emitió a su favor las cédulas de inscripción al Registro Único de Contratistas.*

*Por otra parte, debe destacarse que el hecho de que alguna empresa contratista no cuente con maquinaria o equipo propio, de ninguna manera le limita para concursar o ser invitado en procedimientos cuya finalidad sea la adjudicación de contratos de obra pública, es decir, la falta de maquinaria propia, no es un impedimento previsto en la Ley de Obra Pública para ser invitado o para celebrar contratos de obra pública, puesto que la maquinaria necesaria para la ejecución de las obras que eventualmente se les pueda contratar, es susceptible de rentarse, en virtud de que el arrendamiento de maquinaria no está proscrito por la ley, sino todo lo contrario, ya que la fracción IV del artículo 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, expresamente dispone que basta con que el contratista demuestre la disposición legal de la maquinaria (aun cuando ésta no sea de su propiedad) para tener por satisfecho el requisito correspondiente, y en consecuencia, contar con su inscripción en el Registro Único de Contratistas, con el cual, puede ser invitado y concursar en los procedimientos de contratación de obra pública.*

*En dicho sentido, vale la pena transcribir de manera conducente el texto legal citado:*
*Artículo 21 Quater. El Registro Único de Contratistas…"*

*IV. Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la factura original y copia para cotejo, o bien, la disposición legal de la misma;*

*-Énfasis añadido.*
*Lo anterior, es consistente con lo señalado en la convocatoria CPE-PMBB-HXI-2022-03, puesto que el requisito establecido en el punto 14, señala textualmente:*
*14. Relación de maquinaria y equipo de su propiedad (anexar original para compulsa y copia de facturas) o bien, que acredite la disposición legal de la misma. La relación deberá ser acorde con la especialidad manifestada;*

*-Énfasis añadido.*
*Como puede leerse, para aquellas empresas que no cuenten con maquinaria y equipo propios, basta con que demuestren que cuentan con la disposición legal de la misma, para tener por satisfecho ese requisito. En dicho sentido, las empresas Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V. acompañaron a sus solicitudes de inscripción al Registro Único de Contratistas, cartas dirigidas a la presidenta municipal de Bahía de Banderas, mediante la cual las sociedades mercantiles denominadas Renta de Maquinaria Pesada Armaq y Construcciones Heral S.A. de C.V. se comprometieron a rentar a las empresas Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V., la maquinaria que éstas necesiten.*

*Expuesto lo anterior, queda demostrado que las empresas Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V. cumplieron con los requisitos establecidos en la ley y en la convocatoria y acreditaron la disposición de maquinaria, razón por la cual se les otorgó la Cédula de Inscripción al Registro Único de Contratistas, y por consiguiente, su invitación al procedimiento de contratación de obra pública, se ajustó a derecho.*

*Para demostrar lo anterior, adjunto copia certificada de los documentos que seguidamente se enlistan, así como el archivo digital en formato Word del presente documento:*

- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de Constructora BG&BR S.A. de C.V.;*

- *Pago de refrendo al Registro Único de Contratistas de Constructora BG&BR S.A. de C.V.;*
- *Carta de Renta de Maquinaria Pesada Armaq donde se compromete a rentar maquinaria a Constructora BG&BR S.A. de C.V.; y*
- *Cédula de inscripción al Registro Único de Contratistas de Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V.;*
- *Pago de refrendo al Registro Único de Contratistas de Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V.;*
- *Carta de Construcciones Heral S.A. de C.V. donde se compromete a rentar la maquinaria a Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V.*

*Por lo que corresponde a la evidencia fiscal de los pagos por dicho servicio, debe destacarse que los contratos de obra pública suscritos entre el municipio de Bahía de Banderas y las empresas: Constructora BG&BR S.A. de C.V. y Malanco Grupo Constructor S.A. de C.V., se celebraron bajo la modalidad de "precios unitarios" por "unidad de concepto de trabajo terminado", razón por la cual la contratista no está obligada a demostrar la suscripción de contratos con terceros, y menos aún, la realización de pagos por los servicios contratados.*

*Para clarificar lo anterior, estimo necesario transcribir de manera conducente las disposiciones legales que resultan aplicables y de aquellas que norman los criterios para su integración y ajuste.*

*De la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit:*
*Artículo 33. Para los efectos del presente ordenamiento, los contratos de obra pública podrán ser de dos tipos:*
*I. Sobre la base de precios unitarios, en cuyo caso el importe de la remuneración o pago total que deba cubrirse al contratista se hará por unidad de concepto de trabajo terminado, o*

*Del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas:*

*Artículo 45. …*

*Artículo 146. …*

*5.2.1. Norma de obra pública.*
*…*
*5.2.3. Concepto de trabajo.*
*…*
*5.2.5. Precio unitario.*
*…*
*5.3. Cargos que integran un precio unitario.*
*5.3.1.*
*5.3.2. Para efectos de estas reglas se entenderá como:*

*-Énfasis añadido.*
*De lo trasunto se desprende que el cargo por el uso de maquinaria y equipo, representa una parte o porción del cargo directo del precio unitario del concepto y/o unidad de trabajo, razón por la que basta con que el contratista ejecute el concepto de trabajo, para que éste le sea pagado conforme le fue autorizado y contratado, sin que esté obligado a demostrar que contrató y pagó cualquier suministro de materiales, mano de obra o renta de maquinaria y equipo, puesto que su obligación se constriñe a ejecutar los conceptos con las especificaciones y volúmenes contratados, en tanto que la obligación del ente público contratante se limita a realizar el pago por los conceptos y volúmenes efectivamente ejecutados, sin que pueda o deba requerir al contratista por la exhibición de contratos y/o evidencias de pago de cualquier insumo utilizado para la ejecución de los trabajos.*

*Pensar lo contrario, contravendría la esencia misma de la modalidad de contratación a precios unitarios, y nos llevaría a suponer que el contratista estaría obligado a exhibir todos los contratos de adquisición de materiales, pago de salarios, pagos de impuestos, pagos de seguridad social, etcétera.*

*No está de más mencionar, que no existe una base jurídica o contractual que permita al ente público contratante, requerir a las empresas contratistas por la entrega de información y/o evidencias documentales de contratos celebrados con terceros y/o pagos realizados a los mismos, pues como se indicó, el contrato de obra pública se celebró bajo la modalidad de precios unitarios, lo que implica, que de conformidad con lo dispuesto en el artículo 33 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, así como las cláusulas primera y séptima del contrato de obra pública, el contratista tiene derecho a recibir el pago convenido una vez que ejecute los conceptos y volúmenes de obra contratados, sin que al efecto, deba acreditar que pagó el suministro de materiales, renta de maquinaria y equipo, o cualquier otro cargo directo o indirecto del precio unitario autorizado y contratado.*

*Con dicha base jurídica, al momento de presentar sus propuestas, el contratista entregó la relación de maquinaria y equipo a utilizar (misma que guarda relación y congruencia con la ejecución de los trabajos contratados), así como las tarjetas de análisis de sus precios, de las cuales se desprende que consideró el uso de maquinaria y equipo, como parte integral del costo de la unidad de trabajo.*

*Finalmente, cabe señalar que tratándose de conceptos no previstos en el catálogo de conceptos original, existen casos particulares en los que para determinar o autorizar el precio unitario extraordinario que le corresponderá a dichos conceptos, el ente público contratante puede requerir a los contratistas por la exhibición de evidencias que demuestren los gastos realizados, sin embargo, en el caso que nos ocupa, no fue así, y por tanto, no existe fundamento legal que obligue al ente público contratante a requerir a las empresas contratistas por la exhibición y entrega de contratos o pagos realizados a terceros por servicios o suministros de cualquier clase.*

3. De la empresa contratista O… K… J… S…, quien manifestó lo siguiente:

*El que suscribe: C. O… K… J… S… a nombre y representación de la empresa O… K… J… S…, manifiesto el presente como respuesta al oficio C.M./XI/888/10/2023, recibido el día 07 de noviembre de 223 como indica copia de carátula anexa al presente, al respecto mencionarle que nos adherimos a la contestación elaborada por el arq. M… A… B… P…, director de obras públicas municipales del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, toda vez que nuestras documentales han sido entregadas.*

4. De la apoderada legal de la empresa Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V., quien manifestó lo siguiente:

*Al respecto de los resultados de las observaciones antes mencionadas fueron solventadas y entregas en la dirección de obras públicas, de la misma manera manifiesto y declaro que me adhiero a la contestación del titular de la dependencia el arquitecto M… A… B… P…*

*Sin más por el momento, agradezco la atención brindada a la presente, quedando a sus órdenes para cualquier aclaración al respecto.*

Se anexa la documentación siguiente digitalizada:

- Transferencias por $87,965.00 y $77,352.00 a favor de la empresa Constructora Barle, S.A. de C.V. (2 fojas)

- Contrato de arrendamiento de maquinaria, con fecha de 7 de noviembre de 2022, entre Constructora Tapia Alcalá, S.A. de C.V., y Toktan Construcciones, S.A. de C.V. (3 fojas)
- Contrato de arrendamiento de maquinaria y/o equipo de construcción de fecha 13 de septiembre de 2022, entre Héctor Delgado Sandoval y la empresa CCCB, S. de R.L. de C.V. (5 fojas útiles)

De la empresa contratista Impulsora y Constructora HS, S.A. de C.V.:

- 3 contratos de arrendamiento entre Juflog del Pacífico, S. de R.L. de C.V. y la empresa contratista del 19 de septiembre de 2022 y recibo de pago. (15 fojas)

De la empresa contratista Constructora Esencia Arquitectónica, S.A. de C.V.:

- Relación de equipo para la ejecución de la obra "Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata, en la localidad de San Vicente". (1 foja)
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria a la empresa. (1 foja)
- Programa de utilización de equipo en la obra "Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata, en la localidad de San Vicente" (1 foja).
- Contrato de arrendamiento de maquinaria y equipo entre Servicios de Ingeniería Aplicada, S.A. de C.V. y la empresa contratista. (6 fojas)
- Recibos de pago a favor de la empresa contratista. (9 fojas)
- Relación de equipo para la ejecución de la obra con contrato FISM-DF-19/2022. (1 foja)
- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria para la empresa, con fecha de 29 de septiembre de 2022. (1 foja)
- Programa de utilización de equipo en la obra con numero de contrato FISM-DF-19/2022. (2 fojas)
- Recibos de pago de la obra con número de contrato FISM-DF-19/2022. (13 fojas)
- Contrato de arrendamiento de maquinaria con fecha de 10 de octubre de 2022, entre Servicios de Ingeniería Aplicada, S.A. de C.V. y la empresa contratista. (6 fojas)

De la empresa contratista Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V.:

- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria para la ejecución del contrato FISM-DF-28/2022
- Contrato de comodato con fecha de 8 de diciembre de 2022, entre Construcciones, Proyectos y Materiales REMACO, S.A. de C.V. y la empresa contratista. (5 fojas)

De la empresa contratista O… K… J… S…:

- Carta compromiso de arrendamiento de maquinaria y equipo de construcción para la ejecución de la obra FIDM-DF-20/2022. (1 foja)
- Relación de maquinaria para la ejecución de la obra FISM-DF-20/2022. (1 foja)
- Contrato de arrendamiento de maquinaria y equipo para la ejecución de la obra FISM-DF-20/2022, entre Constructora Barle, y la empresa contratista. (6 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, remitió la documentación suficiente para acreditar la

propiedad de la maquinaria y equipo utilizada para la ejecución de los trabajos, referente al contrato número FISM-DF-20/2022, solventando parcialmente lo observado por un importe de $156,070.72 (ciento cincuenta y seis mil setenta pesos 72/100 moneda nacional) IVA incluido, sin embargo, la observación subsiste por un importe de $2,382,638.00 (dos millones trescientos ochenta y dos mil seiscientos treinta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido,.de acuerdo con lo señalado en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA Y EQUIPO

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1. FISM-DF-17/2022<br>$2,128,949.04 | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Constitución entre las calles 16 de septiembre y Vicente Guerrero en la localidad de San Vicente, en el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit | Del 19-sep-22 Al 27-dic-22 | Impulsora y Constructora HS S.A. de C.V. | -Compactador Caterpillar 815b motor diesel<br>-Motoniveladora Caterpillar 120G motor diesel<br>-Pavimentadora Finisher marca Caterpillar modelo AP-1000 con motor de 145hp<br>-Retroexcavadora Caterpillar 225 capacidad de 570 a 1240 litros<br>Subtotal<br>I.V.A.<br>Total<br>% Respecto al contratado | 24,418.57<br>36,437.21<br>11,354.33<br>12,532.88<br>84,742.99<br>13,558.87<br>98,301.86<br>4.61% |
| 2. FISM-DF-18/2022<br>$408,538.43 | Construcción de alumbrado público en la calle Independencia entre 16 de septiembre y Emiliano Zapata en la localidad de San Vicente, Nay. | Del 10-sep-22 Al 08-dic-22 | Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V. | -Camión Grúa con canastilla articulada<br>- Camión de volteo Mercedes Benz LK-1417/34 14 m3 de 170 hp<br>-Compactador bailarina con motor a gasolina<br>Subtotal<br>I.V.A.<br>Total<br>% Respecto al contratado | 10,299.24<br>1,509.30<br>595.41<br>12,403.95<br>1,984.63<br>14,388.58<br>3.52% |
| 3. FISM-DF-28/2022<br>$4,495,399.44 | Construcción de pavimentación con piedra ahogada y huellas de concreto hidráulico en la calle Manuel M. Plascencia, entre la calle Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita, Nayarit. | Del 08-dic-22 Al 30-dic-22 | Maquinaria e Infraestructura RENTACSA, S. de R.L. de C.V. | -Revolvedora para concreto marca Cipsa modelo MAXI10 de 1 saco<br>-Soldadora marca Lincoln modelo SAE 300 cap. 300 amp.<br>-Vibropisonador (bailarina) con inyección de aceite marca Wacker modelo BS 600 OI<br>-Bomba autocebante Marca Briggs & Stration Modelo WPH2-65<br>-Vibrador de gasolina marca Dynapac Modelo AM19 cap. 12000 VPM<br>-Compactador de rodillo vibratorio modelo Dynapac Modelo CC42A<br>-Motoconformadora Marca Caterpillar modelo 140-H<br>-Excavadora hidráulica sobre orugas Marca Caterpillar modelo 318 BL<br>-Retroexcavadora marca John Deere modelo 310-D<br>-Camión volteo marca Dina de 14 m3<br>-Petrolizadora Ford F-600 Seaman Guninson de 4300 lts<br>-Retroexcavadora 416 D de 80 hp<br>-Camión pipa para agua de 10,000 lts<br>-Camión de volteo 14 m3 torton Kenworth t680 2014 de 200hp<br>Subtotal<br>I.V.A. | 8,836.11<br>3,696.14<br>6,170.63<br>21,858.56<br>5,829.81<br>21,475.66<br>43,842.12<br>41,877.76<br>51,816.49<br>16,088.67<br>3,285.06<br>10,309.88<br>16,224.18<br>40,261.70<br>291,572.77<br>46,651.64 |

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo que no se Acredita el Arrendamiento. | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Total | 338,224.41 |
| | | | | % Respecto al contratado | 7.52% |
| | | | | Total | 450,914.85 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, Solicitud de Documentación Complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del día 5 de julio de 2023 y formatos Anexo C-3-1 "Análisis de costo horario de máquina", C-4-b "Programa de utilización de equipo en la obra" y B-3-a "Relación de equipo".

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR LA PROPIEDAD O ARRENDAMIENTO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| 4. FISM-DF-15/2022<br>$283,625.27 | Rehabilitación de red de agua potable en la calle Manuel M. Plascencia entre Av. Revolución y carr. A Punta de Mita, en la localidad de Sayulita. | Del 19-sep-22 Al 17-nov-22 | CCCB S. de R.L. de C.V. | -Nivel fijo TOPCON con accesorios | 103.05 |
| | | | | -Camión 7m3 | 905.99 |
| | | | | -Revolvedora de concreto Joper | 21.44 |
| | | | | -Vibrador de concreto | 25.58 |
| | | | | -Compactador vibratorio (Bailarina) | 1,393.98 |
| | | | | -Revolvedora para 1 saco | 25.85 |
| | | | | -Camión volteo de 14m3 | 10,567.94 |
| | | | | -Retroexcavadora CASE 580 | 16,834.02 |
| | | | | Subtotal | 29,877.85 |
| | | | | IVA | 4,780.46 |
| | | | | Total | 34,658.31 |
| | | | | % Respecto al contratado | 12.22% |
| 5. FISM-DF-19/2022<br>$3,983,130.83 | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la calle Independencia entre calle 16 de septiembre y calle Emiliano Zapata, San Vicente, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit. | Del 10-oct-22 Al 28-dic-22 | Constructora Esencia Arquitectónica S.A. de C.V. | -Camión volteo Mercedes Benz 14m3 | 81,592.82 |
| | | | | -Compactador bailarina con motor a gasolina | 5,177.98 |
| | | | | -Compactador de suelos de tambor vibratorio Caterpillar | 20,493.81 |
| | | | | -Cortadora de piso marca Evans | 9,505.02 |
| | | | | -Estación total Sokkia | 115.77 |
| | | | | -Motoconformadora | 78,239.38 |
| | | | | -Petrolizadora Seaman Gunnison | 4,889.24 |
| | | | | -Pinta-rayas Termoplástica | 8,402.27 |
| | | | | -Retroexcavadora Case 580-M | 6,327.09 |
| | | | | -Retroexcavadora CAT-416D | 24,985.88 |
| | | | | -Revolvedora de 1 saco | 10.09 |
| | | | | -Vibrador para concreto Wacker M2000 | 28,281.05 |
| | | | | Subtotal | 268,020.40 |
| | | | | IVA | 42,883.26 |
| | | | | Total | 310,903.66 |
| | | | | % Respecto al contratado | 7.80% |
| 6. FISM-DF-22/2022<br>$7,213,371.79 | Construcción de pavimentación en concreto hidráulico de la Av. Pacifico, entre calles Josefa Ortiz de | Del 07-nov-22 Al 28-dic-22 | TOKTAN Construcciones S.A. de C.V. | -Maquina pintarayas, tdk | 4,896.42 |
| | | | | -Equipo de oxi-acetileno | 244.37 |
| | | | | -Compactador caterpillar 815b | 49,753.93 |
| | | | | -Cortador de piso para concreto Hyunday | 3,449.59 |

| Número de Contrato e importe | Nombre de la Obra | Periodo de Ejecución | Empresa Contratista | Maquinaria y Equipo | Importe $ |
|---|---|---|---|---|---|
| | Domínguez y Alfredo V. Bonfil, en la localidad de Bucerías, Nayarit. | | | -Motoniveladora caterpillar 120G | 180,466.85 |
| | | | | -Camión volteo marca Famsa de 7m3 | 535,931.66 |
| | | | | -Camión petrolizadora de 6000lts | 11,754.07 |
| | | | | -Soldadora Lincoln trifásica | 615.93 |
| | | | | -Estación total Kolida CTS-662 RLA | 2,189.71 |
| | | | | -Regla vibratoria con motor a gasolina | 31,837.72 |
| | | | | -Retroexcavadora caterpillar 446B | 539,199.19 |
| | | | | -Revolvedora para concreto | 239.19 |
| | | | | -Vibrador de chicote para concreto marca Gimbel | 6,801.70 |
| | | | | Subtotal | 1,367,380.33 |
| | | | | IVA | 218,780.85 |
| | | | | Total | 1,586,161.18 |
| | | | | % Respecto al contratado | 21.98% |
| | | | | Total | 1,931,723.15 |

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, Solicitud de Documentación Complementaria ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023 del día 5 de julio de 2023 y formatos Anexo C-3-1 “Análisis de costo horario de máquina”, C-4-b “Programa de utilización de equipo en la obra” y B-3-a “Relación de equipo”

Al respecto, se señala que los contratos de arrendamiento de maquinaria y equipo que se remiten no vienen acompañados de los comprobantes fiscales que acrediten las operaciones de arrendamiento, así como la propiedad de la misma por parte del arrendador, por lo que no se tuvieron las garantías de que las empresas contratistas a las cuales se adjudicó obra pública, contaban con los recursos técnicos para dar respuesta a sus compromisos.

En respuesta a los argumentos presentados por diversos presuntos responsables, relativos a la no obligatoriedad de los entes para exigir a las empresas contratistas la comprobación del gasto por arrendamiento de maquinaria, se señala que la verificación de la documentación que presentan las empresas contratitas para acreditar el cobro de sus estimaciones, no se limita a la comprobación de la ejecución de los conceptos del catálogo. Además de los avances de obra, las estimaciones deben acompañarse por la información y documentación que garantice la veracidad de los conceptos a pagar. En este sentido, la documentación de las operaciones por el arrendamiento de la maquinaria constituye un comprobante del ejercicio de recursos públicos y la garantía de un control adecuado en el arrendamiento y disponibilidad de equipos esenciales en la ejecución de las obras contratadas.

En respuesta a los argumentos presentados por diversos presuntos responsables, en los que manifiestan que determinada documentación ya fue presentada a este ente fiscalizador, se señala que además de los argumentos y la documentación anexa al oficio TM/XI/662/11/2023, para la presente determinación se consideró la documentación que fue remitida a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit mediante los oficios H.XI-DOP-CAT-240/2023 y H.XI-DOP-CAT-244/2023, los cuales atendieron de manera extemporánea algunos de los requerimientos de información y

documentación que en su momento fueron hechos al sujeto fiscalizado mediante el oficio ASEN/AOP/DAOP/MA.20/SDC-03/2023.

Por lo anterior,se exime la responsabilidad a: C... R... L... R..., supervisor de obras del 30 de mayo de 2022 al 31 de diciembre de 2022; así como la empresa contratista ejecutora de obra: O… K… J… S…, representada por él mismo.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AOP.22.MA.20.FISM-DF**
Del análisis de los expedientes unitarios de obra, ejecutadas con recursos 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 verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable para la terminación y entrega-recepción de los trabajos.

**Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AF.22.MA.20.FISM-DF**
Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número *«...5722»* de la Institución Bancaria «*Citibanamex, 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 2022 y de los estados de cuenta bancarios, se constató que el Ayuntamiento contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que dicha cuenta fue aperturada el 29 de noviembre de 2021.

Lo anterior, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numerales trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33.

**Resultado Núm. 7 Sin Observaciones AF.22.MA.20.FISM-DF**
El Gobierno del Estado de Nayarit publicó en tiempo y forma la distribución por municipio de los recursos, las variables, la fórmula de distribución y el calendario para la ministración mensual de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal del Ejercicio Fiscal 2022; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los $34,298,516.02 (treinta y cuatro millones

doscientos noventa y ocho mil quinientos dieciséis pesos 02/100 moneda nacional), asignados al municipio para el FISM-DF 2022.

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; 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 2022, 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.

## 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.22.MA.20.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 del Ejercicio Fiscal 2022; además, ministró de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones los $140,276,267.42 (ciento cuarenta millones doscientos setenta y seis mil doscientos sesenta y siete pesos 42/100 moneda nacional), asignados al municipio de Bahía de Banderas para el FORTAMUN-DF 2022.

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 2022, de los recursos correspondientes al Ramo General 33, Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, a que se refiere el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

**Resultado Núm. 2 Sin Observaciones AF.22.MA.20.FORTAMUNDF**
Con la revisión del contrato de apertura de la cuenta bancaria número *«...0081»* de la Institución Bancaria «*BBVA Bancomer, 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 202 y de los estados de cuenta bancarios, se constató que el Ayuntamiento contó dentro de los primeros diez días naturales del mes de diciembre del ejercicio inmediato anterior, con el contrato de apertura de la cuenta bancaria

específica y productiva para la recepción de los recursos del fondo, toda vez que dicha cuenta fue aperturada el 24 de noviembre de 2021.

Lo anterior, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre los recursos federales transferidos a las entidades federativas, municipios y demarcaciones territoriales del Distrito Federal y de operación de los recursos del Ramo General 33.

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

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos excepto por 4 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

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

**X. Impacto de las Irregularidades detectadas.**

**a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.**

| Tipo de Omisión | Importe $ |
|---|---|
| Clasificaciones erróneas | 0.00 |
| Diferencia en registros contables | 0.00 |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 13,149,868.36 |
| Total | 13,149,868.36 |

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

| Tipo de Auditoría | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Determinado | Recuperado | Aclarado | Por recuperar * |
| Auditoría Financiera | 140,344,492.24 | 0.00 | 59,236,928.12 | 81,107,564.12 |
| Auditoría de Obra Pública | 12,422,125.73 | 9,213,413.49 | 156,070.72 | 3,052,641.52 |

| Tipo de Auditoría | Importe $ | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Determinado | Recuperado | Aclarado | Por recuperar * |
| Auditoría al Desempeño | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total | 152,766,617.97 | 9,213,413.49 | 59,392,998.84 | 84,160,205.64 |

* 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.

**XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.**

El resultado de las observaciones determinadas por este ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

**Observaciones y Recomendaciones**

| Tipo de Auditoría | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Sin afectación | Con posible afectación |
| Auditoría Financiera | 24 | 3 | 21 | 0 | 8 | 13 |
| Auditoría de Obra Pública | 11 | 7 | 4 | 0 | 3 | 1 |
| Auditoría al Desempeño | 14 | 0 | 14 | 14 | 0 | 0 |
| Subtotal | 49 | 10 | 39 | 14 | 11 | 14 |

| Fondo | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Sin afectación | Con posible afectación |
| FISM-DF | 12 | 6 | 6 | 0 | 5 | 1 |
| FORTAMUNDF | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subtotal | 13 | 7 | 6 | 0 | 5 | 1 |
| | | | | | | |
| Total | 62 | 17 | 45 | 14 | 16 | 15 |

**XII. Dictamen de la Auditoría.**

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2022, 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, licitación, contratación, ejecución, supervisión, terminó y entrega de los trabajos de obra pública, así como los servicios relacionados con las mismas, se realizaron en cumplimiento al marco normativo aplicable.; verificar la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de $432,696,054.82 (cuatrocientos treinta y dos millones seiscientos noventa y seis mil cincuenta y cuatro pesos 82/100 moneda nacional), que representa el 52.8% de los $819,142,985.46 (ochocientos diecinueve millones ciento cuarenta y dos mil novecientos ochenta y cinco pesos 46/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2022.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de $87,585,221.64 (ochenta y siete millones quinientos ochenta y cinco mil doscientos veintiún pesos 64/100 moneda nacional), que representa el 92.4% de los $94,767,757.40 (noventa y cuatro millones setecientos sesenta y siete mil setecientos cincuenta y siete pesos 40/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2022.

Se evaluaron los resultados de la gestión financiera, comprobando el cumplimiento de lo dispuesto en la ley de ingresos, presupuesto de egresos, deuda pública, supervisión del control interno, presupuesto basado en resultados (PbR) y el sistema de evaluación al desempeño (SED); el ejercicio y destino de los recursos del fondo de aportaciones para la infraestructura social municipal (FISMDF), así como el cumplimiento de los objetivos y metas de los programas presupuestales, en términos de eficiencia, eficacia y economía..

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable y atendiendo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, no presenta errores importantes. Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observaciones y recomendaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Auditoría Financiera.- 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; inexistencia o deficiencias en los controles o registros; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal; operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales; errores y omisiones de la Información Financiera por $13,149,868.36 (trece millones ciento cuarenta y nueve mil ochocientos sesenta y ocho pesos 36/100 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 $81,107,564.12 (ochenta y un millones ciento siete mil quinientos sesenta y cuatro pesos 12/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; otros incumplimientos de la normativa; pagos improcedentes o en exceso.

Obra Pública.- Alteración y/o Modificación Documental en el Proceso de Licitación y Adjudicación de Obra Pública; Incumplimiento en el Procedimiento de Licitación y Contratación de Obra Pública; Incumplimiento en el Proceso de Ejecución en Obra Pública; Incumplimiento en las Disposiciones Federales en Materia Fiscal y Seguridad Social y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $3,052,641.52 (tres millones cincuenta y dos mil seiscientos cuarenta y un pesos 52/100 moneda nacional), que se refiere a: Incumplimiento a los Requerimientos de Información; Incumplimiento a los Requisitos Documentales que Acompaña la Estimación de Obra Pública.

Auditoría al Desempeño.- Contratación de arrendamiento sin la evaluación del costo-beneficio; Inadecuadas políticas recaudatorias de los ingresos propios; Incumplimiento a la normativa en la aplicación de recursos; Incumplimiento de funciones y atribuciones; Incumplimiento en la elaboración del Código de Ética; Incumplimiento en la implementación del PBR y SED; Ineficiencia en la planeación, programación y presupuestación de recursos; No se han realizado acciones para la implementación de la Ley; No se informa a la población los montos recibidos de los recursos del FISM; No se integró e instaló la Comisión de Derechos Humanos; Pagos Improcedentes.