# INFORME DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN

## AYUNTAMIENTO CONSTITUCIONAL DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

## CUENTA PÚBLICA 2013

Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

# Contenido

I. Título de la Auditoría. 9
II. Criterios de Selección. 9
III. Objetivo. 9
IV. Alcance. 9
V. Áreas Revisadas 10
VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados. 10
VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas 19
De la Auditoría Financiera: 19
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 19
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 21
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 22
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20 23
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20 23
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20 24
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AGF.13.MA.20 25
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20 26
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 39
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 40
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 41
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20 44
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20 46
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20 48
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 48
Resultado Núm. 4 Recomendación Núm. 1 51
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 52
Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1 53
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 54
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 55
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 57
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20 58
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20 60
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20 62
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 64
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 65
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 66
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20 67
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20 69
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20 71
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 7.AGF.13.MA.20 74
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20 77
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 9.AGF.13.MA.20 85
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 10.AGF.13.MA.20 88
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 11.AGF.13.MA.20 90
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 12.AGF.13.MA.20 91
Resultado Núm. 7 Recomendación Núm. 1 93
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 94


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 ..... 96
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 ..... 97
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 ..... 98
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 ..... 99
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20 ..... 102
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20 ..... 104
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20 ..... 106
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 7.AGF.13.MA.20 ..... 107
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20 ..... 108
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 9.AGF.13.MA.20 ..... 110
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 10.AGF.13.MA.20 ..... 111
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 11.AGF.13.MA.20 ..... 114
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 12.AGF.13.MA.20 ..... 115
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 13.AGF.13.MA.20 ..... 117
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 14.AGF.13.MA.20 ..... 118
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 15.AGF.13.MA.20 ..... 120
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 16.AGF.13.MA.20 ..... 121
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 17.AGF.13.MA.20 ..... 123
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 18.AGF.13.MA.20 ..... 124
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 19.AGF.13.MA.20 ..... 125
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 20.AGF.13.MA.20 ..... 127
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 21.AGF.13.MA.20 ..... 128
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 22.AGF.13.MA.20 ..... 129
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 ..... 130
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 ..... 131
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 ..... 132
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20 ..... 133
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20 ..... 137
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20 ..... 138
Resultado Núm. 11 Recomendación Núm. 1 ..... 139
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 ..... 139
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 ..... 141
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 ..... 144
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20 ..... 145
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20 ..... 187
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20 ..... 190
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 7.AGF.13.MA.20 ..... 196
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20 ..... 198
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 9.AGF.13.MA.20 ..... 201
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 10.AGF.13.MA.20 ..... 210
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 11.AGF.13.MA.20 ..... 212
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 12.AGF.13.MA.20 ..... 214
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 14.AGF.13.MA.20 ..... 215
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 ..... 216
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 ..... 219
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 ..... 221
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20 ..... 234

Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Resultado Núm. 13 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20 ..... 238
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20 ..... 240
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 9.AGF.13.MA.20 ..... 242
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20 ..... 243
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20 ..... 245
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20 ..... 245

De la Auditoría de Obra Pública: ..... 247

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20 ..... 247
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20 ..... 254
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20 ..... 256
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones ..... 258
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20 ..... 258
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20 ..... 261
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20 ..... 262
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20 ..... 265
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20 ..... 267
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20 ..... 269
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20 ..... 273
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20 ..... 277
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20 ..... 280
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20 ..... 282
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20 ..... 285
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20 ..... 287
Resultado Núm. 10 Sin Observaciones ..... 289

De la Auditoría de Evaluación del Desempeño: ..... 289

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20 ..... 289
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20 ..... 291
Resultado Núm. 3 Sin Observaciones ..... 293
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20 ..... 295
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20 ..... 301
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20 ..... 307
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20 ..... 313

Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) ..... 316

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM ..... 316
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones ..... 318
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FISM ..... 318
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FISM ..... 319
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM ..... 320
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM ..... 321
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM ..... 322
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM ..... 323
Resultado Núm. 9 Sin Observaciones ..... 324
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM ..... 324
Resultado Núm. 11 Sin Observaciones ..... 325
Resultado Núm. 12 Sin Observaciones ..... 325


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.FISM ..... 325
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.FISM ..... 327
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.FISM ..... 328
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.FISM ..... 329
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.FISM ..... 330
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 5.AEI.13.MA.20.FISM ..... 333
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 6.AEI.13.MA.20.FISM ..... 335
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 7.AEI.13.MA.20.FISM ..... 338
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.FISM ..... 340
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.FISM ..... 343
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.FISM ..... 346
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.FISM ..... 351
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 5.AEI.13.MA.20.FISM ..... 353
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 6.AEI.13.MA.20.FISM ..... 357
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 7.AEI.13.MA.20.FISM ..... 359
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 8.AEI.13.MA.20.FISM ..... 362
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 9.AEI.13.MA.20.FISM ..... 364
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 10.AEI.13.MA.20.FISM ..... 366
Resultado Núm. 16 Sin Observaciones ..... 368
Resultado Núm. 17 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FISM ..... 368
Resultado Núm. 18 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FISM ..... 370
Resultado Núm. 19 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM ..... 371
Resultado Núm. 20 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM ..... 372

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF) ..... 374

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 374
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones ..... 377
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN ..... 377
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN ..... 378
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20.FORTAMUN ..... 380
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 381
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 382
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN ..... 382
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN ..... 383
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 384
Resultado Núm. 10 Sin Observaciones ..... 385
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN ..... 385
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN ..... 386
Resultado Núm. 13 Sin Observaciones ..... 387
Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 387
Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 387
Resultado Núm. 16 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 388
Resultado Núm. 17 Sin Observaciones ..... 389
Resultado Núm. 18 Sin Observaciones ..... 389
Resultado Núm. 19 Sin Observaciones ..... 389
Resultado Núm. 20 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 389


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Resultado Núm. 21 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 390
Resultado Núm. 22 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 391
Resultado Núm. 23 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN ..... 392

Obra Pública (Recursos Federales)..... 394

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 394
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 395
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 396
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 401
Resultado Núm. 2 Sin Observaciones..... 402
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 402
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 403
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 405
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 406
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 407
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 409
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 411
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 416
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 417
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 419
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 421
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 424
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 431
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 434
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 436
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 438
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF ..... 440
Resultado Núm. 10 Sin Observaciones..... 442

VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales..... 442
IX. Impacto de las Irregularidades detectadas. ..... 443
X. Resumen de las Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas. ..... 443
XI. Dictamen de la Auditoría. ..... 444



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**I. Título de la Auditoría.**

Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit
13-MA.20-AGF-AOP-AED

**II. Criterios de Selección.**

Manteniendo el equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora, el Órgano de Fiscalización Superior ha decidido que se audite la cuenta pública de los veinte Ayuntamientos, con esto, se deja de manifiesto que se trabaja en pro de la transparencia y rendición de cuentas de todas las Instituciones que ejercen recursos públicos

**III. Objetivo.**

Auditar la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2013, de conformidad con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos; comprobar que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

**IV. Alcance.**

| Auditoría Financiera | |
|---|---|
| | Por Gasto Ejercido |
| Universo | 652,369,297.65 |
| Muestra | 221,858,354.31 |
| Alcance | 34.0 % |

| Auditoría de Obra Pública | | |
|---|---|---|
| | Por Inversión Ejercida | Por Obras ejecutadas |
| Universo | 28,646,774.49 | 39 |
| Muestra | 27,302,119.49 | 33 |
| Alcance | 95.3 % | 84.6 % |

Auditoría de Evaluación del Desempeño

Se realizó el análisis sobre las cifras totales del ingreso y gasto reportadas en informes financieros de cuenta pública y cierres de ejercicio.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**V. Áreas Revisadas.**

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

**VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.**

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Verificar que los controles internos existentes permitan el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna; el cumplimiento de la normatividad aplicable y la consecución de los objetivos.

2. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados, que se toma como base del control presupuestal; y que las ampliaciones y modificaciones presupuestales fueron aprobadas de conformidad con sus ingresos, por la mayoría absoluta del ayuntamiento, así como publicadas en la Gaceta Municipal y en el Periódico Oficial.

3. Verificar que el saldo de las cuentas corresponden a la naturaleza de las mismas, la correcta revelación de saldos en estados financieros y auxiliares contables, que las operaciones fueron registradas de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y el Marco Conceptual; y que los derechos y obligaciones se encuentren documentados conforme a la normatividad y lineamientos aplicables.

4. Verificar la existencia de lineamientos para el manejo de recursos financieros, que se encuentren registrados contablemente, debidamente documentados y que se aplicaron de conformidad a la normatividad existente; asimismo, que al cierre del ejercicio se haya realizado su recuperación.

5. Verificar que las cuentas bancarias estén a nombre del sujeto fiscalizado, que el total de operaciones de la cuenta se registran contablemente, se realizan conciliaciones bancarias de manera periódica, que se tienen identificados los rendimientos financieros y se aperturan cuentas productivas específicas para el manejo de fondos y programas.

6. Verificar que los recursos otorgados a favor de deudores se registren contablemente, se documenta su entrega, se encuentran debidamente documentados para su cobro y se recuperen en el plazo establecido para ello.

7. Verificar que los gastos a comprobar se otorguen para los fines establecidos se registraron contablemente, se documenta su entrega, se aplican y comprueban los recursos conforme a la normatividad establecida y que al cierre del ejercicio se haya realizado su recuperación.

8. Verificar que los anticipos se otorguen conforme a los montos pactados en contrato, se registre contablemente la entrega y amortizaciones correspondientes.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

9. Verificar que todo registro de un pasivo corresponda a obligaciones reales de la institución; que recibidos el bien o servicio se cumple con el finiquito correspondiente, se amortizan los anticipos otorgados; asimismo que las retenciones realizadas por diferentes conceptos se enteran a quien corresponda en tiempo y forma establecidos en la normativa aplicable.

10. Verificar que la deuda contratada cuente con la autorización correspondiente, que se registre contablemente, se aplique conforme a los proyectos y términos aprobados y lo establecido en la Ley de Deuda Pública del Estado; asimismo que las amortizaciones de la misma, se reflejen correctamente en los estados financieros y que los saldos correspondan con lo que se adeuda efectivamente, según los estados de cuenta emitidos por las instituciones de crédito.

11. Verificar que los distintos conceptos de cobro, se ajustan a los montos y tarifas aprobadas en la ley de ingresos del ejercicio vigente, que se depositen oportunamente y se registren de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y el Marco Conceptual, que los procesos de descuento y/o condonación se ajusten a las disposiciones normativas aplicables y se tengan implementados mecanismos de gestión para abatir el rezago.

12. Comprobar que los gastos realizados se registren contable y presupuestalmente, atendiendo lo dispuesto por la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, que el registro se apegue a los catálogos y clasificadores aprobados, que se encuentran debidamente justificados y comprobados en cumplimiento de la Ley, lineamientos y disposiciones emitidas al rubro; que los recursos por apoyos, subsidios y/o donativos, se otorguen atendiendo lo dispuesto en el Decreto de Presupuesto y los lineamientos específicos.

13. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que las remuneraciones se ajustaron a los tabuladores aprobados, que se cubren las aportaciones de seguridad social, el cumplimiento de pago de conceptos contemplados en convenios laborales, que la relación y compromisos laborales se apegó a las disposiciones legales aplicables en materia, que existe la debida justificación y comprobación del gasto y que el registro contable se realiza en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Marco conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

14. Verificar la existencia del programa anual de adquisiciones, que los procedimientos para la contratación de bienes y prestación de servicios cumplieron con las disposiciones de la ley de la materia, se ajustaron a los montos máximos establecidos en el decreto relativo, comprobar la existencia del contrato respectivo, que cumple con los requisitos legales establecidos, que los anticipos se ajustan a lo determinado por el contrato, que el suministro de bienes y prestación de servicios se realizó conforme a las especificaciones y tiempos indicados en el contrato.

En Materia de Auditoría de Obra Pública:

1. Verificar que la obra realizada, se planeó, programó y presupuestó de acuerdo al marco jurídico aplicable, contando con el oficio de aprobación correspondiente para la ejecución de las obras o acciones. Así mismo, para el registro de los proyectos, los expedientes de las obras y acciones de la muestra seleccionada para su revisión, se encontraron integrados de acuerdo a lo establecido por la normatividad aplicable, misma que incluye entre otros aspectos, las autorizaciones de cambio


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de uso del suelo; las relacionadas con los derechos de vía, servidumbres de paso y uso; disposición o afectación de los recursos requeridos por las obras, incluyendo los inherentes al uso y aprovechamiento del agua y demás disposiciones aplicables.

2. Verificar que el predio donde se realizó el proyecto, sea propiedad de alguno de los tres niveles de gobierno, y que exista la acreditación a través de acta de donación, escritura pública ó similar, y el registro ante la instancia pública correspondiente.

3. Comprobar que en las obras y acciones realizadas se constituyó una contraloría social para el seguimiento, supervisión y vigilancia del cumplimiento de metas y acciones, así como de la correcta aplicación de los recursos asignados al mismo y que está integrada por beneficiarios del Programa que residen en el polígono en que se ejecutaron las obras y acciones apoyadas por el Programa.

4. Verificar que la obra pública realizada, se licitó y adjudicó de acuerdo a la normatividad aplicable, considerando los montos máximos y mínimos establecidos, y que los criterios en los que se sustente la excepción a la licitación, se justifiquen con el soporte suficiente, a fin de garantizar para el estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

5. Comprobar que la obra pública ejecutada está amparada en un contrato debidamente formalizado, que contiene los requisitos mínimos establecidos en el marco jurídico aplicable y que, la persona física o moral con quien se celebró el contrato, garantizó, en su caso, los anticipos que recibió, el cumplimiento de las condiciones pactadas en este instrumento jurídico y los vicios ocultos al concluir la obra.

6. Verificar si existe la designación del responsable directo de la supervisión para cada una de las obras seleccionadas. Constatar que los trabajos se ejecutaron de acuerdo con el plazo y monto pactados y, en caso de modificaciones, se cuente con la debida justificación y autorización por medio de oficios o notas de bitácora de obra. Asimismo, para el caso de obras contratadas, verificar si se formalizó el o los convenios respectivos y se aplicaron, en caso contrario, las penas convencionales por su incumplimiento.

7. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas y estimaciones respectivas; que los conceptos de obra presentados en las estimaciones coinciden con los números generadores, tanto en cantidades como en importe; que sus precios unitarios no se incrementaron injustificadamente y corresponden a los autorizados en el catálogo de conceptos y en el finiquito de obra; que los anticipos otorgados se amortizaron en su totalidad en las estimaciones y que en caso de presentarse cantidades adicionales o conceptos extraordinarios, están debidamente justificados y autorizados, y para los casos que proceda, se realizó la retención del cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo para servicios de vigilancia, inspección control.

8. Constatar, mediante visita de inspección física, las cantidades de los conceptos de obra seleccionados, para determinar si corresponden a los que presentan las estimaciones pagadas y calcular, en su caso, las diferencias encontradas; asimismo, que las obras están concluidas, en


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

operación, cumplen con las especificaciones del proyecto y de construcción, y con las pruebas de calidad requeridas.

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

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

En Materia de Auditoría de Evaluación del Desempeño:

1. Analizar el control interno, a través del cuestionario de evaluación administrativa para conocer el comportamiento de la Gestión Pública Municipal.

2. Verificar la oportunidad en el ejercicio de los recursos, determinando las modificaciones y composición del presupuesto original con relación al presupuesto modificado.

3. Determinar la variación de los ingresos estimados respecto de los ingresos obtenidos para determinar la eficacia en la recaudación del municipio.

4. Evaluar el desempeño financiero municipal, identificando la eficacia, la eficiencia, y congruencia en la consecución de sus objetivos.

5. Realizar un diagnóstico sobre la Deuda Pública Municipal.

6. Evaluar la eficacia en la cobertura de atención brindada por el municipio.

7. Medir el impacto social y la percepción de la población objetivo, sobre el desempeño del Ayuntamiento, determinando el nivel de satisfacción que ofrecen los servicios prestados por el municipio.

En Materia de Aportaciones Federales:

Fondo para la Infraestructura Social Municipal (FISM) :

1. Verificar la existencia de mecanismos de control suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normativa y la consecución de los objetivos del fondo.

2. Comprobar que el Estado entregó los recursos del fondo de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, conforme al calendario de entrega publicado en el medio de difusión local; asimismo, comprobar que los recursos del fondo y sus accesorios no se gravaron, ni


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

afectaron en garantía o destinaron a mecanismos de fuente de pago, salvo por lo dispuesto en la LCF.

3. Constatar que el municipio administró los recursos del fondo y sus rendimientos financieros en una cuenta bancaria específica y productiva para el fondo; que no depositó remanentes de otros ejercicios ni aportaciones de los beneficiarios de las obras y acciones realizadas y que no se transfirieron recursos entre los fondos y a cuentas bancarias en las que se administraron otro tipo de recursos.

4. Comprobar que los registros contables, presupuestales y patrimoniales de las erogaciones del fondo estén debidamente actualizados, identificados y controlados, asimismo, que dichas operaciones estén respaldadas con la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido, la cual deberá cumplir con las disposiciones fiscales correspondientes y estar cancelada con la leyenda "Operado" e identificada con el nombre del fondo o como se establezca en las disposiciones locales.

5. Verificar que el municipio cumplió con las obligaciones previstas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y su Reforma en materia de implantación normativa, así como con los plazos de entrada de la normativa en vigor y transparencia en materia de armonización contable, establecidas en la normativa del CONAC.

6. Revisar que el municipio implementó las normas contables que el CONAC publicó en el Diario Oficial de la Federación que estuvieron vigentes en el ejercicio.

7. Comprobar los avances en las obligaciones en materia de armonización contable, cuyos plazos fueron ajustados por el CONAC.

8. Constatar que el ente auditado dio seguimiento a las obligaciones de transparencia en materia de armonización contable establecidas en la normativa del CONAC.

9. Constatar que el ejercicio de los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se ejercieron con oportunidad y que los recursos se destinaron exclusivamente al financiamiento de obras, acciones sociales básicas e inversiones que beneficiaron directamente a sectores de la población que se encuentran en condiciones de rezago social y pobreza extrema, y que están comprendidas en los rubros previstos en la LCF.

10. Verificar que el municipio reportó a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, y de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de los objetivos y metas.

11. Constatar que el municipio hizo del conocimiento de sus habitantes, el monto de los recursos recibidos, el costo, ubicación, metas y beneficiarios de las obras y acciones a realizar, y al término del ejercicio los resultados alcanzados.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

12. Comprobar que el municipio, por conducto del estado proporcionó a la SEDESOL, la información que ésta le requirió sobre la utilización de los recursos del fondo.

13. Constatar que se constituyó y operó en el municipio un órgano de planeación participativa (COPLADEMUN o Similar), que se promovió y organizó la participación de los habitantes durante todas las etapas del ejercicio del gasto (solicitud de obras, planeación, ejecución de proyectos, entrega recepción, seguimiento y evaluación), mediante la constitución de comités comunitarios de obra, con la finalidad de evaluar la gestión del municipio en materia de transparencia y rendición de cuentas.

14. Verificar el cumplimiento normativo de los procesos de adjudicación y constatar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado.

15. Constatar que las obras ejecutadas con recursos del fondo cumplieron con los plazos de ejecución, que están concluidas, operan adecuadamente y que se ejecutaron conforme a lo contratado.

16. Verificar los procesos de adjudicación, contratación y plazos de entrega de los bienes o servicios; asimismo, mediante visita física, verificar su asignación, existencia y adecuado funcionamiento de los bienes adquiridos y que el activo fijo adquirido en el año 2013 cuenta con resguardos.

17. Comprobar que el municipio aplicó para el rubro de Gastos Indirectos como máximo el 3.0% del total asignado al FISM en conceptos relacionados de forma directa con las obras realizadas del fondo, para el fortalecimiento del logro de los objetivos planteados y el aseguramiento de la calidad del ejercicio del gasto.

18. Comprobar que el municipio destinó para la realización de un programa de Desarrollo Institucional un máximo del 2.0% de los recursos asignados al FISM, el cual deberá estar convenio entre los tres órdenes de gobierno y que financió actividades encaminadas al fortalecimiento administrativo e institucional, asegurando el fortalecimiento del municipio, la gestión y la calidad en el ejercicio del gasto público.

19. Verificar que la entidad federativa designó a instancias técnicas independientes para la evaluación de los recursos del fondo, con base en indicadores estratégicos y de gestión y que los resultados se publicaron en su página de internet e informaron mediante el sistema de formato único de la SHCP.

20. Con los resultados obtenidos en la revisión del gasto, evaluar el impacto de las obras y acciones financiadas con el fondo, y su contribución en el logro de los objetivos planteados en la política pública.

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

1. Verificar la existencia de controles internos suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones. Además de identificar las fortalezas y debilidades de la gestión del FORTAMUN-DF.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

2. Comprobar que la entrega de los recursos sea oportuna; asimismo, verificar que el estado entregó los recursos del fondo de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, conforme al calendario de entrega publicado en el medio de difusión local; además, comprobar que los recursos del fondo y sus accesorios no se gravaron, afectaron en garantía o destinaron a mecanismos de fuente de pago, salvo lo dispuesto en la LCF.

3. Verificar que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se manejaron en una cuenta bancaria productiva específica y exclusiva, sin remanentes de otros ejercicios fiscales y que no se transfirieron injustificadamente a otros fondos o a otras cuentas bancarias.

4. Verificar la calidad del ejercicio del gasto público, comprobando que las operaciones del fondo están identificadas y registradas contablemente, incluyendo la patrimonial y Cuenta Pública del ente auditado, y verificar en la muestra seleccionada, que se cuente con los documentos comprobatorios y justificativos originales, los cuales deben de estar cancelados con la leyenda "Operado FORTAMUN-DF 2013".

5. Verificar que el municipio cumplió con las obligaciones previstas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y su Reforma en materia de implantación normativa, así como con los plazos de entrada de la normativa en vigor y transparencia en materia de armonización contable, establecidas en la normativa del CONAC.

6. Revisar que el municipio implementó las normas contables que el CONAC publicó en el Diario Oficial de la Federación que estuvieron vigentes en el ejercicio.

7. Verificar que los recursos del fondo y sus accesorios se destinaron, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, pago de derechos y aprovechamientos por concepto de agua, seguridad pública y otras prioridades del municipio, así como verificar su coparticipación con otros fondos o programas.

8. Verificar que, cuando el municipio afecte los recursos del fondo como garantía del cumplimiento de sus obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos de agua, así lo dispongan las leyes locales y se realice en los términos de lo previsto en el artículo 51 de la LCF.

9. Verificar la correcta transparencia y rendición de cuentas del fondo y la entrega de información constatando que el municipio reportó de manera oportuna a la SHCP la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, y de manera pormenorizada, el avance físico y la aplicación de los indicadores de desempeño reportados a la SHCP; asimismo, verificar su congruencia con los reportes de avances y registros contables y con la Cuenta Pública Municipal y su publicación y difusión entre la población para constatar la calidad de la información en el ejercicio del gasto público.

10. Constatar que el municipio hizo del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y al término del ejercicio, los resultados alcanzados, comprobando que los informes sobre el ejercicio y destino de los recursos del fondo, fueron difundidos públicamente.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

11. Comprobar que previamente a la contratación de deuda pública, el municipio obtuvo la autorización de la legislatura local, se inscribió en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de las Entidades Federativas y Municipios y en el manejo y aplicación del financiamiento se observó el marco jurídico aplicable.

12. Verificar que los pasivos pagados con cargo al fondo, estén registrados al 1º. de enero de 2013 en la contabilidad del municipio y se hayan previsto en el presupuesto autorizado por el cabildo para ser cubiertos con el presupuesto del FORTAMUN-DF 2013.

13. Verificar que las retenciones por concepto de ISR efectuadas en las nóminas pagadas con cargo a los recursos del fondo corresponden con las enteradas al SAT, así como que no se pagaron plazas distintas a las autorizadas en el presupuesto y que las remuneraciones salariales se cubrieron de acuerdo con los tabuladores autorizados y montos estipulados en los contratos.

14. Verificar que el municipio dispone de un programa de seguridad pública que oriente sus acciones en esta materia, así como, con indicadores para evaluar los resultados obtenidos, analizando, en su caso, el comportamiento de los valores de estos indicadores, respecto de los observados en el ejercicio anterior.

15. Verificar que el municipio destinó cuando menos el 20.0% de los recursos en el desarrollo y aplicación de políticas públicas en materia de prevención social del delito con participación ciudadana.

16. Verificar que el municipio alineo la aplicación de los recursos en la implementación y operación del modelo policial previsto en la ley de la materia, conforme a los acuerdos que apruebe el Consejo Nacional de Seguridad Pública.

17. Verificar que las adquisiciones arrendamientos y servicios realizadas con recursos del fondo se adjudicaron por Licitación Pública y que, en aquellos casos en los que no se sujetó al procedimiento de Licitación Pública, se acreditaron de manera suficiente los criterios en los que se sustenta la excepción, a fin de asegurar para el municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

18. Verificar que las adquisiciones están amparadas en un contrato o pedido debidamente formalizado y que se contó con la garantía de cumplimiento y que el activo fijo adquirido en el año 2013 cuente con resguardos, existan físicamente y se encuentren en uso.

19. Verificar que los bienes adquiridos o servicios prestados se entregaron en los plazos pactados en los contratos o pedidos respectivos y, en su caso se aplicaron las penas convencionales por su incumplimiento.

20. Verificar que los recursos FORTAMUN-DF fueron evaluados por las instancias técnicas de evaluación federales y locales, con base en los indicadores, para determinar el cumplimiento de sus objetivos, metas y resultados.
Adicionalmente, comprobar que los resultados de las evaluaciones fueron publicados en las respectivas páginas de Internet de las instancias de evaluación de las entidades federativas y de los municipios.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

21. Comprobar que la SHCP dependencia coordinadora del fondo, acordó con las entidades federativas y, por conducto de éstas, con los municipios, las medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos, las cuales deberán estar reportadas en los términos del art. 85 de la LFPRH.

22. Evaluar el impacto de los recursos del fondo en el mejoramiento de:

a) Las condiciones de seguridad pública del municipio o demarcación territorial.

b) La situación financiera del municipio o demarcación territorial.

Así como verificar el cumplimiento de los objetivos del fondo.

23. Evaluar el desempeño del ejercicio de los recursos del FORTAMUN-DF, verificando la eficacia, eficiencia y el cumplimiento de las metas y objetivos.

Obra Pública (Recursos Federales) :

1. Verificar que la obra realizada con recursos del fondo y/o programa, se planeó, programó y presupuestó de acuerdo al marco jurídico aplicable, contando con el oficio de aprobación correspondiente para la ejecución de las obras o acciones. Así mismo, para el registro de los proyectos, los expedientes de las obras y acciones de la muestra seleccionada para su revisión, se encontraron integrados de acuerdo a lo establecido por la normatividad aplicable, misma que incluye entre otros aspectos, las autorizaciones de cambio de uso del suelo; las relacionadas con los derechos de vía, servidumbres de paso y uso; disposición o afectación de los recursos requeridos por las obras, incluyendo los inherentes al uso y aprovechamiento del agua y demás disposiciones aplicables.

2. Verificar que el predio donde se realizó el proyecto, sea propiedad de alguno de los tres niveles de gobierno, y que exista la acreditación a través de acta de donación, escritura pública ó similar, y el registro ante la instancia pública correspondiente.

3. Comprobar que en las obras y acciones realizadas con recursos del fondo y/o programa, se constituyó una contraloría social para el seguimiento, supervisión y vigilancia del cumplimiento de metas y acciones, así como de la correcta aplicación de los recursos asignados al mismo y que está integrada por beneficiarios del Programa que residen en el polígono en que se ejecutaron las obras y acciones apoyadas por el Programa.

4. Verificar que la obra pública realizada con recursos del fondo y/o programa, se licitó y adjudicó de acuerdo a la normatividad aplicable, considerando los montos máximos y mínimos establecidos, y que los criterios en los que se sustente la excepción a la licitación, se justifiquen con el soporte suficiente, a fin de garantizar para el estado las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

5. Comprobar que la obra pública ejecutada con recursos del fondo y/o programa, está amparada en un contrato debidamente formalizado, que contiene los requisitos mínimos establecidos en el marco jurídico aplicable y que, la persona física o moral con quien se celebró el contrato, garantizó, en su caso, los anticipos que recibió, el cumplimiento de las condiciones pactadas en este instrumento jurídico y los vicios ocultos al concluir la obra.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

6. Verificar si existe la designación del responsable directo de la supervisión para cada una de las obras seleccionadas. Constatar que los trabajos se ejecutaron de acuerdo con el plazo y monto pactados y, en caso de modificaciones, se cuente con la debida justificación y autorización por medio de oficios o notas de bitácora de obra. Asimismo, para el caso de obras contratadas, verificar si se formalizó el o los convenios respectivos y se aplicaron, en caso contrario, las penas convencionales por su incumplimiento.

7. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas y estimaciones respectivas; que los conceptos de obra presentados en las estimaciones coinciden con los números generadores, tanto en cantidades como en importe; que sus precios unitarios no se incrementaron injustificadamente y corresponden a los autorizados en el catálogo de conceptos y en el finiquito de obra; que los anticipos otorgados se amortizaron en su totalidad en las estimaciones y que en caso de presentarse cantidades adicionales o conceptos extraordinarios, están debidamente justificados y autorizados, y para los casos que proceda, se realizó la retención del cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo para servicios de vigilancia, inspección control.

8. Constatar, mediante visita de inspección física, las cantidades de los conceptos de obra seleccionados, para determinar si corresponden a los que presentan las estimaciones pagadas y calcular, en su caso, las diferencias encontradas; asimismo, que las obras están concluidas, en operación, cumplen con las especificaciones del proyecto y de construcción, y con las pruebas de calidad requeridas.

9. Verificar que las obras ejecutadas con recursos del fondo y/o programa, se entregaron a la ejecutora por parte de la contratista o quien haya realizado los trabajos; y la entrega de la ejecutora a la responsable de su operación y mantenimiento cuando esta misma no lo sea; en los plazos establecidos en la normativa, previa revisión de los trabajos, y que cuentan con un acta de entrega-recepción firmada por el personal facultado y en ella se detallan el número de estimaciones y sus importes.

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

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

## De la Auditoría Financiera:

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**
De la revisión a la presentación de los Avances de Gestión Financiera y de la Cuenta Pública se detectó que no se anexó la siguiente información:

a) De los avances de gestión financiera de enero a marzo y de julio a septiembre, la información analítica relativa al flujo contable de ingresos y egresos y el avance del


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

cumplimiento de los programas con base en los indicadores aprobados en el presupuesto de egresos del organismo público descentralizado Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia.

b) De la cuenta pública, lo siguiente:

| Descripción | En forma analítica | | |
|---|---|---|---|
| | Ayuntamiento | SIAPA | DIF |
| I. Información contable, con la desagregación siguiente: | | | |
| b) Estado de variación en la hacienda pública; | No | Si | No |
| c) Estado de cambios en la situación financiera, ahora Estado de flujo de efectivo; | No | No | Si |
| d) Informes sobre pasivos contingentes; | No | No | No |
| e) Notas a los estados financieros; | No | No | No |
| f) Estado analítico del activo; | Si | No | Si |
| g) Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones: | No | No | No |
| 1. Corto y largo plazo, y | | | |
| 2. Fuentes de financiamiento. | | | |
| II. Información presupuestaria, con la desagregación siguiente: | | | |
| a) Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto; | No | No | No |
| b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones: | No | No | No |
| 1. Administrativa | No | No | No |
| 2. Económica y por objeto del gasto, y | No | No | No |
| 3. Funcional-programática. | No | No | No |
| c) Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, del que derivará la clasificación por su origen en interno y externo; | No | No | No |
| d) Intereses de la deuda, y | No | No | No |
| e) Un flujo de fondos que resuma todas las operaciones y los indicadores de la postura fiscal. | No | No | No |
| III. Información programática, con la desagregación siguiente: | | | |
| a) Gasto por categoría programática; | No | Si | No |
| b) Programas y proyectos de inversión, y | No | Si | No |
| c) Indicadores de resultados. | No | Si | No |
| IV. Análisis cualitativo de los indicadores de la postura fiscal, estableciendo su vínculo con los objetivos y prioridades definidas en la materia, en el programa económico anual: | | | |
| a) Ingresos presupuestarios; | No | No | No |
| b) Gastos presupuestarios; | No | No | No |
| c) Postura fiscal, y | No | No | No |
| d) Deuda pública. | No | No | No |

Adicional a ello, en los avances de gestión financiera y en la cuenta pública, no anexó la información consolidada.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 114, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 33, apartados A y B, y 38, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, V y XXX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II, inciso a, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 61, fracción I, inciso i, párrafo segundo y 63, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación con esta observación no se localizó la información faltante referida en los incisos a) y b).*

**Determinación del OFS: 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 su argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**

De la revisión de las actas de cabildo proporcionadas por el Ayuntamiento, mediante oficio P.M.-36/VIII/2004 de fecha 10 de marzo de 2014, se detectó que omitió agregar los documentos relativos a asuntos tratados en sesiones de cabildo al apéndice del libro o folios de actas como lo establece la Ley.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 54, fracciones I y XXX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 58 párrafo segundo, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: secretario del ayuntamiento del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 18, fracción III, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*De esta observación no se localizó la documentación relativa a asuntos tratados en sesiones de cabildo al apéndice del libro o folios de acta.*

**Determinación del OFS: 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 el argumento confirma que la documentación relativa a asuntos tratados en las sesiones de cabildo no fue adicionada a las actas correspondientes como lo establece la ley, ya que señalan que la misma no fue localizada.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: secretario del ayuntamiento del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**

De la revisión a la documentación proporcionada mediante oficio P.M.-36/VIII/2004 de fecha 10 de marzo de 2014, se constató que mediante oficio SA-2317/10/2013, recibido el 10 de octubre de 2013, por el Honorable Congreso del Estado, se remitió extemporáneamente el libro de actas de cabildo; el cual debió presentarse en el mes de septiembre de 2013.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 60, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I y XXX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 63, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Sobre este punto no se localizó documentación que desvirtué esta observación.*

*Solvatación por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*El suscrito presidente en relación en esta observación debo de señalar que en los términos del artículo 60 de la Ley Municipal obliga al Ayuntamiento a llevar el libro de actas por duplicado, pero dicho artículo no dispone que sea por conducto del firmante; por lo que se considera que en los términos del artículo 58 señala directamente responsable al Secretario del Ayuntamiento de llevar el libro, las actas que deriven de las sesiones del Ayuntamiento.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que su argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado. Con relación a la responsabilidad del Secretario del Ayuntamiento, como usted bien lo precisa, su responsabilidad es la de llevar el libro de actas, no la de la remisión del mismo.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20**

De la información proporcionada mediante oficio P.M.-36/VIII/2004 de fecha 10 de marzo de 2014, se constató con el oficio DCDA-VIII/072/2014, de fecha 10 de marzo de 2014, que el contralor municipal no informó a esta institución fiscalizadora, sobre los resultados de las auditorías practicadas a las dependencias municipales durante el ejercicio fiscal.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 119, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, V y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: director de contraloría y desarrollo administrativo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 119, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, V y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

> *Cabe señalar que en el portal www.bahiadebanderas.gob.mx en la información que publica Transparencia en el punto 10 publica los resultados de las Auditorías Internas que realizo la dirección de contraloría municipal siendo practicadas en el ejercicio de 2013 tres revisiones de tipo administrativa, financiera y evaluación de desempeño a OROMAPAS con los números de oficio DCDA/VIII/003/20013, DCDA/VIII/004/2013 y DCDA/VII/005/2013.*

**Determinación del OFS: 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 su argumento no tiene relación con lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de contraloría y desarrollo administrativo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20**

Del análisis a la información remitida mediante oficio P.M.-36/VIII/2004 de fecha 10 de marzo de 2014, se comprobó que la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo, no realizó cuando menos una auditoría por año, a cada una de las dependencias y entidades de la administración municipal; toda vez, que sólo efectuó revisiones a la Tesorería y al Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I y XXX, de la Ley de Responsabilidades de los


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 119, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: director de contraloría y desarrollo administrativo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 119, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 22, fracción II, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a esta observación no se localizó información y documentación sobre las auditorías realizadas por la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo a las diferentes dependencias y entidades de la administración municipal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que su argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de contraloría y desarrollo administrativo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20**

De la revisión a los documentos oficiales, publicados en la página de transparencia del Ayuntamiento de Bahía de Banderas Nayarit (http://www.bahiadebanderas.gob.mx/transparencia) y a los contenidos en el archivo permanente del Ayuntamiento existente el en Órgano de Fiscalización Superior; se observa que el Ayuntamiento no cuenta con el Reglamento de Servicios Públicos Municipales.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 221, inciso b, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I y XXX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; regidores del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 61, fracción I, inciso a, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a esta observación no se localizó el Reglamento de Servicios Públicos Municipales.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 en su argumento confirma el hecho observado. Reconoce que no localiza el reglamento objeto de esta observación.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; regidores del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 7.AGF.13.MA.20**
Se observa que el tesorero del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit con fecha 02 de enero del 2013, emitió lineamientos para otorgar apoyos sociales que contravienen a lo establecido en el presupuesto de egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013, en su artículo 19 párrafo tercero, ya que en los lineamientos se omitió señalar que para la comprobación de la aplicación de dichos recursos se expedirán los recibos correspondientes.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 19, párrafo tercero, del Presupuesto de Egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013; y 54, fracciones I y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción III, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a este punto no se localizó documentación o información para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*El suscrito de acuerdo a los lineamientos establecidos y para los efectos de recibo comprobatorio el beneficiario firmaba la póliza del egreso adjuntándose copia de la credencial de elector del mismo beneficiario, en atención a lo establecido en el artículo.*

**Determinación del OFS: 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, el presupuesto señala claramente que para la comprobación de la aplicación de los recursos otorgados como apoyos se expedirán los recibos


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

correspondientes acompañados de las copias de identificación de los beneficiarios, no señala que se comprobará mediante firma del beneficiario en póliza de egresos.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20**
El Ayuntamiento omitió atender los siguientes requerimientos de información o documentación relativa a la gestión financiera del ejercicio fiscal 2013, que le fueron realizadas, toda vez que no remitió lo siguiente:

A. Del oficio OFS/DAFM/SDC-01/MA.20/2014, lo siguiente:

Con relación a servicios personales se solicitó la información y/o documentación que se describe a continuación:

2. Los contratos de honorarios y servicios profesionales, celebrados por el Ayuntamiento con cargo al presupuesto del ejercicio fiscal 2013.

4. Relación de conceptos de percepciones y deducciones, con la descripción de códigos que se aplican en la nómina, así como la partida presupuestal que afecta cada percepción, asignados conforme al presupuesto autorizado.

7. Nóminas, recibos u otros comprobantes que acrediten el pago de sueldos, compensaciones fijas, compensaciones extraordinarias, incentivos o cualquier denominación que se le otorgue, que acredite el pago de sueldos, honorarios, honorarios asimilados a salarios, interinos, contrato, listas de raya u otra denominación, registrados en el capítulo 1000 de servicios personales; correspondientes a los meses octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2013. Junto con su respectiva póliza de egresos y/o cheque, generada por el sistema debidamente requisitada. En forma impresa y en medio magnético en formato Excel o Base de Datos Access.

De lo solicitado en este punto falto documentación comprobatoria y justificatoria por $40,654,368.75 (cuarenta millones seiscientos cincuenta y cuatro mil trescientos sesenta y ocho pesos 75/100 moneda nacional).

De la Adquisición de Bienes y Servicios, se solicita la información y/o documentación que se describe a continuación:

9. Se solicitó que requisitara el siguiente formato, con relación a convenios o contratos.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Descripción del convenio o contrato | Nombre quien conviene o contrata por la entidad | Importe anual | Estatus del convenio | Periodo |
|---|---|---|---|---|
| Se describirá en forma breve el contenido del convenio o contrato anotando si el contrato es con persona física o moral, de prestación de servicios, y que servicios están prestando. | Se anotará el nombre completo de la persona o personas que firman los convenios o contratos | Se anotará el importe anual incluyendo el Impuesto al Valor Agregado. | Anotar la situación que guarda el convenio al 31 de diciembre, por ejemplo: no se ha cumplido con éste, por falta de presupuesto | Se anotará el periodo que dura el contrato o convenio, anotando día, mes y año de inicio y vencimiento del mismo. |

B. Del oficio OFS/DAFM/SDC-02/MA.20/2014, lo siguiente:

Del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (Fondo III) y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento Municipal (Fondo IV), la información que se describe a continuación:

1. Relación de cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos asignados a través del fondo referido, que indique al menos los datos siguientes:

- Número de cuenta, nombre de la institución bancaria y tipo de cuenta.
- Nombre del beneficiario (a) de la cuenta.
- Fecha de apertura de la cuenta
- Nombre del programa u obra por el que se apertura la cuenta.
- Nombres de los servidores públicos autorizados para firmar cheques y trasferencias.

2. Copia certificada de los recibos oficiales que amparan la recepción de los recursos, de Gobierno del Estado.

3. Copia certificada de las conciliaciones y estados de cuenta bancarios, de enero a diciembre de 2013, de las siguientes cuentas de BBVA Bancomer:

| Cuenta | Descripción |
|---|---|
| 1112-02-0001-06 | Cta.0192308045 BBVA Bancomer |
| 1112-02-0002-04 | Cta.0192308223 BBVA Bancomer |

4. Normatividad, políticas y lineamientos aplicables, al manejo de los recursos de este fondo, independientemente de la Ley de Coordinación Fiscal.

5. Informe del personal encargado de reportar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información trimestral relacionada con el ejercicio de los recursos del Fondo III y IV, en el formato único sobre aplicaciones de recursos federales.

6. Los siguientes expedientes de obras, acciones y programas realizados con recursos del Fondo de Infraestructura social municipal.

| Número de Obra | Nombre |
|---|---|
| 532013000112 | U9 Gastos Indirectos para Supervisión 01)Gastos Indirectos b)Servicios Profesionales |
| 832013000113 | D1 Desarrollo Institucional 01)Equipamiento |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

7. El siguiente expediente de obra, acciones y programas realizados con recursos del Fondo de Aportación para el fortalecimiento de los municipios:

| Nombre |
|---|
| Pago de Obligaciones Financieras (Deuda a Instituciones Bancarias) |

Del ejercicio y destino de los recursos, se solicita la información y/o documentación que se describe a continuación:

1. Copias de los formatos de información de aplicación de recursos del FORTAMUN, correspondientes al primero, segundo, tercer y cuarto trimestres del ejercicio fiscal 2013.

2. Copia del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros, correspondiente al ejercicio fiscal 2013.

C. Del oficio OFS/DAFM/SDC-03/MA.20/2014, lo siguiente:

1.- Convenio o contrato celebrado con los proveedores que se detallan en la siguiente tabla:

| Cuenta |
|---|
| 2112-ASR990607I89 |

14. Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificatoria, original, así como la emitida por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental debidamente requisitada; faltó la póliza E00466.

18. Expedientes de los adeudos registrados en las cuentas que se detallan a continuación:

| Cuenta |
|---|
| 2120-01-0002 |
| 2120-01-0004 |
| 2120-01-0005 |
| 2230-01 |
| 2233-00002-1 |

19. Informe que acciones se han instaurado para reclasificar los saldos de la cuenta 2191 denominada Ingresos por Clasificar, registrándolos en las cuentas de ingresos correspondientes.

22. Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificatoria, original, así como la emitida por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental debidamente requisitada.

| Póliza | Póliza | Póliza | Póliza |
|---|---|---|---|
| D00749 | D01606 | D02052 | D01668 |
| D01463 | D01719 | D02533 | |

D. Del Oficio OFS/DAFM/SDC-05/MA.20/2014, lo siguiente:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

7.- Acuerdo Administrativo del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; por el cual se establece la Zonificación, Porcentajes y Temporalidad de los Estímulos Fiscales Municipales autorizados en la ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit.

8.- Acuerdo Administrativo por el cual se establece la Zonificación, Porcentajes de Estimulación y Temporalidad Fiscal que autoriza la Comisión Dictaminadora de Estímulos Fiscales con fundamento en la Ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit.

E. Del Oficio OFS/DAFM/SDC-06/MA.20/2014, lo siguiente:

1. Las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificatoria, original, así como la emitida por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental debidamente requisitada.

| Póliza |
|---|
| E00862 |
| D02355 |

3. Bitácora de combustible del mes de octubre, noviembre y diciembre.

6. Contratos de arrendamiento de maquinaria celebrados con el proveedor 2112-AVV111107T25.

F. Del Oficio OFS/DAFM/SDC-08/MA.20/2014, lo siguiente:

1.Copia certificada del reporte analítico de activo con cuentas de registro del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013, emitido por el sistema automatizado de contabilidad gubernamental.

2. Documento(s) que amparen la asignación de los fondos revolventes registrados en las siguientes cuentas contables.

| 1111-02 |
|---|
| 1111-02-0006 |

4. Informe el motivo por el cual existen saldos negativos en las subcuentas que se detallan a continuación:

| Cuenta Descripción | Importe ($) |
|---|---|
| 1112-01-0001 CTA. 0480783412 BBVA BANCOMER | -6,611,047.44 |
| 1112-01-0005 CTA. 04044712495 HSBC | -1,829,957.37 |
| 1112-02-0001-05 CTA.4054368576 HSBC | -1,994,092.54 |
| 1112-02-0001-06 CTA.0192308045 BBVA BANCOMER | -1,997,133.02 |
| 1112-04-0004-04 CTA. 70063918596 BANAMEX | -761,618.78 |
| 1112-07-0007 CTA.7006 1013448 BANAMEX REC.FED. | -129,310.73 |
| 1112-16-0001 CTA.0193040798 BBVA BANCOMER | -2,795,054.30 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

6. Informe la situación que guardan los siguientes depósitos en garantía; adicional a ello informe si las empresas y/o proveedores aún les prestan servicios; y remitan evidencia documental que lo acredite.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1116-01-0001 | 191,696.32 |
| 1116-01-0003 | 15,000.00 |
| 1116-01-0004 | 3,600.00 |
| 1116-01-0005 | 2,500.00 |
| 1116-01-0008 | 3,000.00 |

9. Copia certificada del auxiliar de cuentas de registro de la cuenta número 4164-01, denominada reintegros y alcances, emitido por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, del 2 de enero al 31 de diciembre de 2013.

Lo remitieron de manera incompleta.

13. Informe el motivo por el cual no se efectuó ninguna recuperación durante el ejercicio, por los adeudos registrados en las siguientes cuentas correspondientes a préstamos de ejercicios anteriores; remitir, documento mercantil que amparen los adeudos. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0002 | 599,000.00 |
| 1123-01-0006 | 150,000.00 |

14. Informe el motivo y fecha del adeudo registrado en las siguientes cuentas, así como la causa por la que no se efectuó ninguna recuperación durante el ejercicio. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0005 | 50,000.00 |
| 1123-01-0045 | 46,630.00 |
| 1123-01-0047 | 12,800.00 |

15. Informe el motivo y fecha del adeudo registrado en las siguientes cuentas, así como la causa por la que no se efectuó ninguna recuperación y/o comprobación durante el ejercicio. Adicional a ello proporcione la documentación que acredite la obligación de pago. Y acredite que se efectuaron gestiones de cobro durante el ejercicio 2013.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0070 | 16,000.00 |
| 1123-01-0111 | 32,000.00 |
| 1123-01-0113 | 5,000.00 |
| 1123-01-0123 | 1,371.66 |
| 1123-01-0145 | 50,000.00 |
| 1123-01-0146 | 25,000.00 |

16. Informe el motivo y fecha del adeudo registrado en la siguiente cuenta, así como la causa por la que no se efectuó ninguna recuperación durante el ejercicio. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013 y/o de los medios de apremio.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0118 | 24,416.20 |

17. Informe el motivo por el cual que no se efectuó ninguna recuperación durante el ejercicio del adeudo registrado en la siguiente cuenta. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013 y/o de los medios de apremio. Y acredite documentalmente la obligación de pago.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0159 | 70,000.00 |

18. Informe el motivo y fecha del adeudo registrado en la siguiente cuenta, así como la causa por la que no se efectuó ninguna recuperación durante el ejercicio. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013 y/o de los medios de apremio. Y acredite documentalmente la obligación de pago.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0092 | 7,000.00 |
| 1123-01-0164 | 11,600.00 |

19. Informe el motivo por el cual no se efectuó ningún abono durante el ejercicio por los adeudos registrados en la siguiente cuenta; remitir documento mercantil que ampare dichos adeudos. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0097 | 60,000.00 |

20. Informe el motivo por el cual no se recuperaron los gastos a comprobar registrados en la siguiente cuenta contable, adicional a ello proporcione el nombre o nombres, de los responsables de su comprobación.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0183 | 733,786.00 |

23. Informe el motivo por el cual al 31 de diciembre, no se recuperaron y/o comprobaron los gastos a comprobar otorgados y registrados en las siguientes cuentas contables. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas para la recuperación. (Solo remiten evidencia de gestiones de cobro de algunas personas).

| Cuenta |
|---|
| 1123-01-0072 |
| 1123-01-0103 |
| 1123-01-0151 |
| 1123-01-0177 |
| 1123-01-0180 |
| 1123-01-0184 |
| 1123-01-0192 |
| 1123-01-0197 |
| 1123-01-0207 |
| 1123-01-0208 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

25. Copia certificada de las siguientes pólizas con su documentación comprobatoria y justificatoria, así como la emitida por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (la certificación debe realizarse por póliza).

| Póliza | Póliza | Póliza | Póliza | Póliza | Póliza | Póliza |
|---|---|---|---|---|---|---|
| D00782 | D01141 | E00730 | E00871 | E00902 | E00924 | E00938 |
| D00795 | D02013 | E00741 | E00896 | E00914 | E00937 | E00939 |

27. Informe el motivo del adeudo, registrado en las siguientes cuentas contables, así como porque al 31 de diciembre, no se recuperaron y/o comprobaron y/o recibieron los bienes y/o servicios.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0166 | 2,610.00 |
| 1123-01-0171 | 370,350.00 |

29. Informe el motivo por el cual al 31 de diciembre, no se recuperaron los anticipos otorgados y registrados en las siguientes cuentas contables. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones instauradas para la obtención del bien y/o servicio y/o recuperación.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0160 | 43,200.00 |
| 1123-01-0204 | 150,000.00 |
| 1125-01-05 | 100,000.00 |

31. La siguiente póliza con su documentación comprobatoria y justificatoria original, así como la emitida por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental.

| Póliza |
|---|
| D01402 |

32. Informe el motivo y fecha del adeudo registrado en la siguiente cuenta, así como la causa por la que no se recuperó en su totalidad durante el ejercicio. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013 y/o de los medios de apremio. Y acredite documentalmente la obligación de pago. (Faltó acreditar documentalmente la obligación de pago)

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0149 | 43,714.06 |

33. Manifieste porque conceptos se carga y se abona en la siguiente cuenta contable, así como el motivo por el que al 31 de diciembre no se reintegró el monto total.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0120 | 1,765.39 |

34. Manifieste porque conceptos se carga y se abona la siguiente cuenta contable, así como el motivo por el que al 31 de diciembre mantiene un saldo.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0165 | 5,293.60 |

41. Informe cual es el motivo del adeudo registrado contablemente en la siguiente cuenta y porque durante el ejercicio no tuvo recuperaciones.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0195 | 6,004,617.75 |

44. Copia certificada del convenio celebrado con la empresa.

47. Pagaré de los adeudos registrados en las siguientes pólizas; así como la póliza y documentación anexa a la misma.

| Póliza | Póliza | Póliza | Póliza | Póliza |
|---|---|---|---|---|
| E00946 | E00870 | E00904 | E00872 | E00881 |

Remiten pólizas pero faltó pagaré.

| Póliza | Póliza | Póliza | Póliza | Póliza |
|---|---|---|---|---|
| D00068 | D02578 | D01913 | E00745 | E00679 |

49. Pagarés de los préstamos registrados durante el 2013, en las cuentas que se detallan a continuación:

| Número de Cuenta |
|---|
| 1126-01-0134 |
| 1126-01-0141 |
| 1126-01-0184 |

51. Informe el motivo por el cual no se efectuó ningún descuento durante el ejercicio por los préstamos otorgados y registrados en las siguientes cuentas correspondientes a ejercicios anteriores; así como remita el documento mercantil que ampare el préstamo otorgado. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1126 | 3,572.19 |
| 1126-01-0054 | 1,523.00 |
| 1126-01-0055 | 2,049.19 |

52. Informe el motivo por el cual se dejaron de efectuar los descuentos correspondientes por los préstamos otorgados y registrados en las siguientes cuentas; así como remita el documento mercantil que ampare el préstamo otorgado. Adicional a ello remita evidencia de las gestiones de cobro instauradas durante el ejercicio 2013.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1126-01-0082 | 100,000.00 |
| 1126-01-0084 | 10,000.00 |
| 1126-01-0139 | 35,000.00 |
| 1126-01-0158 | 30,000.00 |
| 1126-01-0171 | 19,104.00 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

54. Relación de las obras que afectan las siguientes cuentas registradas como construcciones en proceso en bienes del dominio público, en las que se especifique el número, nombre e importe de la obra, además indicar si se encuentra en proceso o concluida, y en caso de estar concluida, remita el acta de entrega recepción de la obra.

| No. de Cuenta Descripción | Importe ($) |
|---|---|
| 1235 Construcciones en proceso en bienes de dominio público | |
| 1235-1-61101 Edificación residencial unifamiliar | 3,971,802.65 |
| 1235-2-61201 Edificación de naves y plantas industria | 8,304,735.98 |
| 1235-6-61601 Instalaciones mineras a cielo abierto | 24,882,164.88 |
| 1235-7-61701 Instalaciones eléctricas | 140,166.44 |
| 1235-9-61901 Preparación de terrenos para la construc | 700,865.54 |
| 1236-3-62301 Infraestructura de agua potable, saneami | 302,938.96 |

55. Pólizas de diario, egresos, cheque e ingresos con su respectiva documentación comprobatoria y justificatoria original, así como la emitida por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental. Póliza E00903.

57. Copia certificada de la página 37 del reporte de nómina sindicalizados correspondiente a la segunda quincena de noviembre de 2013.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 bis y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, V, XVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción II, inciso a, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2 y 54, fracción XVII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 63, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
No se localizó convenio o contrato celebrado con el proveedor registrado en la cuenta 2112-ASR990607I89.

*No se localizó la póliza E00466 que corresponde al Pago del 5 al millar.*

*No se localizaron los expedientes de los Préstamos a corto y largo plazo, motivo por el cual no se proporciona.*

*No se realizaron acciones por la anterior administración para determinar los conceptos de las cantidades contabilizadas en la cuenta 2191 denominada Ingresos por Clasificar.*

*Se anexa la impresión de las pólizas emitidas por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, siendo las siguientes:*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Fecha | Concepto | Importe $ |
|---|---|---|---|
| D00749 | 30/05/2013 | Creación de pasivo por Adquisición de Materiales para Vivero Municipal | 11,282.52 |
| D01463 | 24/09/2013 | Creación de pasivo por renta de sonido p/fiestas de Punta de Mita | 54,000.00 |
| D01606 | 30/09/2013 | Creación de pasivo por adquisición de varios materiales | 564,612.24 |
| D01719 | 31/10/2013 | Creación de pasivo | 5’703,666.94 |
| D02052 | 19/11/2013 | Creación de pasivo por renta de camión para trabajo de mano de obra agregados y viajes | 328,048.00 |
| D02533 | 31/12/2013 | Creación de por servicios publicitarios | 40,000.00 |
| D01668 | 30/10/2013 | Creación de pasivo de por adquisición de refacciones para vehículos oficiales | 12,917.76 |

*Se anexa la impresión de las pólizas emitidas por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, siendo las siguientes:*

| Póliza | Fecha | Concepto | Importe |
|---|---|---|---|
| E00862 | 25/04/2013 | Pago | 270,000.00 |
| D02355 | 27/12/2013 | Pago por boletos de avión | 51,920.00 |

No se localizó ningún contrato con el proveedor 2112-AVV111107T25.

*Se anexa copia certificada del reporte analítico de activo en 9 fojas útiles.*

No se localizó documentación que ampare la asignación de fondo a nombre de tesorero municipal.

A la fecha del presente estos saldos de la cuenta 1116-01-0001, 1116-01-0003, 1116-01-0004 y 1116-01-0005 de depósito en garantía no reflejan ningún movimiento.

Se anexa copia del auxiliar de la cuenta número 4164-01 en 5 fojas útiles.

Se desconoce el o los motivos por los cuales no se efectuó por parte de la administración saliente la recuperación de los adeudos registrados en las cuentas 1123-01-0002 por $599,000.00 y 1123-01-0006 por $150,000.00.

Los adeudos de estas cuentas son anteriores al ejercicio 2013, 1123.01-0005 por $50,000.00, se encuentra su cuenta en ceros al mes de septiembre 2014, de los saldos que aún están vigente a septiembre 2014 de la cuenta 1123-01-0045 por $46,630.00, y 1123-01-0047 por $12,800.00, se desconoce qué acciones se realizaron por la administración saliente para la recuperación de los saldos, motivo por el cual no se tiene evidencia de las gestiones de cobro realizadas en el ejercicio 2013.

Los adeudos de estas cuentas son anteriores al ejercicio 2013, se desconoce qué acciones se realizaron por la administración saliente para la recuperación de los saldos las cuentas 1123-01-0070 por $16,000.00, 1123-01-0111 por $32,000.00, 1123-01-0123 por $1,371.66, motivo por el


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

cual no se tiene evidencia de las gestiones de cobro realizadas en el ejercicio 2013, ni se localizó la documentación que acredite la obligación de pago.

Cabe señalar que los saldos de las cuentas 1123-01-0113 por $5,000.00, 1123-01-0145 por $50,000.00 y 1123-01-0146 por $25,000.00, al mes de septiembre 2014, según registros contables se encuentra su saldo en ceros.

El saldo de esta cuenta 1123-01-0118 por $24,416.20 al mes de septiembre 2014, según registros contables se encuentra en ceros.

Los adeudos de estas cuentas son anteriores al ejercicio 2013, el saldo de esta cuenta 1123-01-0159 por $ 70,000.00 al mes de septiembre 2014, según registros contables se encuentra en ceros.

Los adeudos de estas cuentas son anteriores al ejercicio 2013, los saldos de las cuentas 1123-01-0092 por $7,000.00 y 1123-01-0164 por $11,600.00, al mes de septiembre 2014, según registros contables se encuentran en ceros.

El saldo de esta cuenta 1123-01-0097 por $60,000.00 al mes de septiembre 2014, según registros contables se encuentra en ceros.

Se integra el saldo de $ 733,786.00 por dos cheques expedidos a nombre del Municipio de Bahía de Banderas, el primero de ellos registrado en la póliza de cheque No. C01624 del 24/07/2013 No. Cheque 59556, por 533,786.00 el cual tiene como concepto gasto por comprobar por comisión oficial a E.U.A. p/feria Nayarit 2013, siendo firmado de recibido este cheque por el tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento el 24 de julio de 2013 y el segundo de ellos fue registrado en la póliza de cheque No. C02623 del 08/11/2013 No. Cheque 60486, por 200,000.00 el cual tiene como concepto gasto a comprobar para 2do. Informe de gobierno H.VIII AYTTO, teniendo la misma firma de recibido del cheque del tesorero. Se desconoce el motivo por el cual la administración saliente no recupero o realizo las acciones para cobro o en su caso la comprobación.

De esta observación se desconoce el motivo por el cual la administración anterior no recupero los gastos a comprobar registrados en la cuentas contables que detalla, sin embargo al mes de septiembre de 2014 se encuentran con saldos en ceros todas ellas a excepción de la 1123-01-0177 por $7,000.00, no encontrando evidencia documental de las gestiones de cobro de dicho importe

*Dichas pólizas solicitadas no han sido localizadas, motivo por el cual no se proporcionan.*

Los saldos de la cuenta 1123-01-0166 por $2,610.000 y 1123-01-0171 por $370,350.00, al mes de septiembre 2014 se encuentra su saldo en ceros.

Los saldos de las cuentas a 1123-01-0160 por $43,200.00, 1123-01-0204 por $150,000.00 y 1125-01-05 por $100,000.00, al mes de septiembre 2014 se encuentran su saldo en ceros.

El saldo de esta cuenta 1123-01-0149 por $43,714.06 en el periodo de enero a septiembre de 2014 se disminuyó de su saldo la cantidad de $28,353.00 quedando un saldo al mes de septiembre de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

2014 de $15,361.06, del cual se desconoce las gestiones de cobro y/o medidas de apremio para la recuperación de su saldo.

El saldo de esta cuenta 1123-01-0120 por $1,765.39 al mes de septiembre de 2014 se encuentra en ceros.

El saldo la cuenta 1123-01-0165 por $5,293.60 al mes de septiembre 2014 se encuentra en ceros.

Este adeudo de la cuenta 1123-01-0195 por $6,004,617.75 está registrado en la póliza de ingresos I00834 en base a un convenio efectuado con dicha empresa, por Impuesto sobre adquisiciones de bienes inmuebles, estando vigente este saldo a la fecha, desconociendo en motivo por el cual en el ejercicio y a la fecha no tuvo recuperaciones, ni bajo qué condiciones se realizó con la administración saliente firmo el convenio con la empresa antes citada.

No se localizó documentación alguna del convenio a nombre del contribuyente registrado en la cuenta 1123-01-0195.

Estas pólizas corresponden a los trabajadores con número de cuenta 1123-01-0066, 1123-01-0088, 1123-01-0192, 1123-01-0189, 1123-01-0187 y 1123-01-0093 estando en ceros al mes de septiembre 2014 , por lo que no se localizaron los pagarés

Con respecto a los pagarés que solicita de las cuentas contables 1123-01-0189, 1126-01-0141 y 1126-01-0184 se encuentran en ceros al 31 de diciembre de 2013, motivo por el cual no se localizaron los pagarés.

El saldo de estas cuentas 1126-01-0054 por $1,523.00 y 1126-01-0055 por $2,049.19, siguen reflejando al mes de septiembre de 2014 el mismo saldo desconociéndose el motivo por el cual no se efectuaron ningún descuento a la fecha, asimismo se desconoce qué gestiones de cobro realizo la anterior administración, además que no se localizaron algún documento mercantil que ampare el registro de dichos adeudos.

Los saldos de las cuentas contables 1126-01-0082 por $ 100,000.00, 1126-01-0084 $ 10,000.00, 1126-01-0139 por $ 35,000.00, 1126-01-0158 por $ 30,000.00, se encuentran al mes de septiembre 2014 en ceros y de la cuenta contable 1126-01-0171 por $ 19,104.00 sigue teniendo este saldo al mes de septiembre 2014, no habiéndose localizado el documento mercantil que ampare el préstamo otorgado, desconociéndose las gestiones de cobro realizadas por la administración anterior.

Falta relación de obras en proceso en bienes del dominio público.

Esta póliza E00903 corresponde a un gasto por comprobar registrado en la cuenta 1123-01-0182, habiéndose comprobado el importe de dicha póliza al 31 de diciembre de 2013, con las pólizas de diario D01151, D01937 y D02611, sin embargo no se localizaron dichas pólizas, razón por la cual no se remiten. Se anexa auxiliar contable.

**Determinación del OFS: 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 al presentar parte de la documentación objeto de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

esta observación, se acredita la omisión de presentarla para su revisión y valoración en el tiempo que se desarrolló la auditoria; adicional a ello, de su revisión se detectó lo siguiente:

1. Remiten pólizas emitidas por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, sin que se anexara la documentación comprobatoria y justificatoria. Por lo tanto la observación subsiste como resarcitoria en el resultado 12 observación 1.

| Fecha | Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|
| 30/05/2013 | D00749 | 11,282.52 |
| 24/09/2013 | D01463 | 54,000.00 |
| 30/09/2013 | D01606 | 564,612.24 |
| 31/10/2013 | D01719 | 5,703,666.94 |
| 19/11/2013 | D02052 | 328,048.00 |
| 31/12/2013 | D02533 | 40,000.00 |
| 30/10/2013 | D01668 | 12,917.76 |
| | Suma | 6,714,527.46 |

2. Remiten pólizas emitidas por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental, sin que se anexara la documentación comprobatoria y justificatoria.

| Fecha | Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|
| 25/04/2013 | E00862 | 270,000.00 |
| 27/12/2013 | D02355 | 51,920.00 |
| | Suma | 321,920.00 |

3. Del argumentos presentado se determina que no se presentó la documentación comprobatoria y justificatoria de las siguientes pólizas:

| Fecha | Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|
| 20/02/2013 | E00466 | 10,388.39 |
| 28/06/2013 | E00903 | 26,000.00 |
| | Suma | 36,388.39 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, XXVII, XXVIII, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $358,308.39 (trescientos cincuenta y ocho mil trescientos ocho pesos 39/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones, III y V, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I,


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $358,308.39 (trescientos cincuenta y ocho mil trescientos ocho pesos 39/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**

De la lectura del acta de cabildo de la octava sesión ordinaria de fecha 27 de diciembre de 2012, se constató que el Ayuntamiento no estableció de manera expresa las cifras que por cada programa y ramo fueron autorizadas para el Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2013.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 200, párrafo primero, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y el 54, fracciones I, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; regidores; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 30, 49 y 61, fracción I, inciso e, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Cabe señalar que en el portal www.bahiadebanderas.gob.mx en la información que publica Transparencia Fiscal I.- Marco programático presupuestal, * Presupuestos de Egresos del Municipio, Ejercicio 2013, se encuentra publicado el periódico oficial del órgano del gobierno del estado de Nayarit de fecha 29 de diciembre de 2012, sección décima tomo CXCI, numero 094 tiraje 120, donde se publicó el presupuesto de egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2013, en donde se clasifica el presupuesto por clasificación funcional, por programas, por clasificación económica, por clasificación geográfica, por objeto del gasto, por ramo y por dependencias municipales.*

**Determinación del OFS: 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, su argumento no guarda relación con el hecho observado, que consiste en que en el acta de cabildo no se asentaron las cifras que por cada programa y ramo fueron autorizadas por el ayuntamiento para el Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2013.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; regidores; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**

De la gaceta municipal enviada mediante oficio P.M.-36/VIII/2004, de fecha 10 de marzo de 2013, se detectó que se publicó en la gaceta el Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2013, el 4 de enero de 2013, el cual debió publicarse a más tardar el 31 de diciembre de 2012.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 200, párrafo primero, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 65, fracción VII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a este punto, esta administración no localizó información ni documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a esta observación me permito precisar que dicha obligación le corresponde al C. Secretario del Ayuntamiento tal y como lo estipula el reglamento de la gaceta municipal publica con fecha de noviembre del año dos mil doce en donde se especifica las obligaciones del secretario como el principal instrumentador de la elaboración y publicación de la gaceta, con fundamento de los artículos 2 párrafo II; 3, 17 y demás aplicables del reglamento citado; es preciso señalar que el artículo 4 del mismo señala que la gaceta debe ser publicada dentro de los primeros cinco días naturales de cada mes; por lo que el suscrito Presidente Municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional no le corresponde esta obligación; así mismo en los términos del artículo 18 fracción VIII del reglamento para la administración pública municipal solicitando se me exima de la misma en los términos señalados.*

**Determinación del OFS: 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 aporta elementos para desvirtuar lo observado. Con relación al argumento presentado, el deber de publicarlo es del Presidente Municipal, quien se auxilia del Secretario del Ayuntamiento para hacerlo, debiendo efectuar dicha publicación, en una gaceta extraordinaria ya que por así establecerlo la Ley Municipal del Estado de Nayarit, y por su importancia y contenido, no puede esperar a una publicación ordinaria.

Por lo anterior expuesto y de acuerdo al análisis realizado a los artículos 2, párrafo segundo, 3, fracción III, y 4, del Reglamento de la Gaceta Municipal, y 18, fracción VIII, del Reglamento de la Administración Publica para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit se determina adicionar como presunto responsable al Secretario del Ayuntamiento.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**

Del análisis del control presupuestal, de la revisión de las pólizas y de la lectura de las actas de cabildo, se observa que el control presupuestal no reflejo la situación real del ayuntamiento, lo anterior en virtud de que, las siguientes transferencias, ampliaciones y reducciones al presupuesto, no están autorizadas por cabildo.

| Póliza | | | Importe ($) | |
|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | Concepto | Debe | Haber |
| 28/03/13 | P00003 | Transferencia presupuestal | 1,142,635.11 | 1,142,635.11 |
| 28/03/13 | P00004 | Transferencia presupuestal | 1,201,295.36 | 1,201,295.36 |
| 28/03/13 | P00005 | Transferencia presupuestal | 726,789.55 | 726,789.55 |
| 28/03/13 | P00006 | Transferencia presupuestal | 2,180,759.85 | 2,180,759.85 |
| 28/03/13 | P00007 | Transferencia presupuestal | 237,485.09 | 237,485.09 |
| 28/03/13 | P00008 | Transferencia presupuestal | 393,877.64 | 393,877.64 |
| 28/03/13 | P00009 | Transferencia presupuestal | 834,555.32 | 834,555.32 |
| 28/03/13 | P00010 | Transferencia presupuestal | 9,941,028.97 | 9,941,028.97 |
| 28/03/13 | P00011 | Transferencia presupuestal | 234,035.30 | 234,035.30 |
| 28/03/13 | P00012 | Transferencia presupuestal | 100,643.34 | 100,643.34 |
| 28/03/13 | P00013 | Transferencia presupuestal | 806,647.25 | 806,647.25 |
| 28/03/13 | P00014 | Transferencia presupuestal | 597,939.53 | 597,939.53 |
| 28/03/13 | P00016 | Transferencia presupuestal | 878,537.10 | 878,537.10 |
| 28/03/13 | P00018 | Transferencia presupuestal | 1,513,108.35 | 1,513,108.35 |
| 28/03/13 | P00019 | Transferencia presupuestal | 244,415.02 | 244,415.02 |
| 28/03/13 | P00020 | Transferencia presupuestal | 776,290.39 | 776,290.39 |
| 28/03/13 | P00022 | Transferencia presupuestal | 387,303.14 | 387,303.14 |
| 28/03/13 | P00023 | Transferencia presupuestal | 39,348,919.03 | 39,348,919.03 |
| 28/03/13 | P00024 | Transferencia presupuestal | 18,648.05 | 18,648.05 |
| 28/03/13 | P00025 | Transferencia presupuestal | 10,840.00 | 10,840.00 |
| 28/03/13 | P00026 | Transferencia presupuestal | 12,119,031.19 | 12,119,031.19 |
| 28/06/13 | P00027 | Transferencia presupuestal | 750,169.71 | 750,169.71 |
| 28/06/13 | P00029 | Ampliación presupuestal | - | 2,257,954.67 |
| 28/06/13 | P00032 | Ampliación presupuestal | - | 902,055.87 |
| 28/06/13 | P00033 | Transferencia presupuestal | 1,106,783.42 | 1,106,783.42 |
| 28/06/13 | P00034 | Transferencia presupuestal | 679,272.73 | 679,272.73 |
| 28/06/13 | P00035 | Transferencia presupuestal | 2,878,756.18 | 2,878,756.18 |
| 28/06/13 | P00036 | Transferencia presupuestal | 242,474.96 | 242,474.96 |
| 28/06/13 | P00037 | Transferencia presupuestal | 370,869.73 | 370,869.73 |
| 28/06/13 | P00038 | Transferencia presupuestal | 875,405.06 | 875,405.06 |
| 28/06/13 | P00039 | Transferencia presupuestal | 221,028.57 | 221,028.57 |
| 28/06/13 | P00040 | Ampliación presupuestal | - | 766,898.51 |
| 28/06/13 | P00041 | Transferencia presupuestal | 102,807.86 | 102,807.86 |
| 28/06/13 | P00042 | Transferencia presupuestal | 2,403,773.96 | 2,403,773.96 |
| 28/06/13 | P00043 | Transferencia presupuestal | 2,153,166.10 | 2,153,166.10 |
| 28/06/13 | P00044 | Transferencia presupuestal | 1,337,969.47 | 1,337,969.47 |
| 28/06/13 | P00045 | Transferencia presupuestal | 1,656,579.73 | 1,656,579.73 |
| 28/06/13 | P00046 | Transferencia presupuestal | 96,076.30 | 96,076.30 |
| 28/06/13 | P00049 | Transferencia presupuestal | 1,134,575.50 | 1,134,575.50 |
| 28/06/13 | P00050 | Transferencia presupuestal | 412,500.04 | 412,500.04 |
| 28/06/13 | P00051 | Transferencia presupuestal | 47,728.88 | 47,728.88 |
| 28/06/13 | P00053 | Transferencia presupuestal | 43,401.60 | 43,401.60 |
| 28/06/13 | P00054 | Transferencia presupuestal | 186,799.40 | 186,799.40 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | | | Importe ($) | |
|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | Concepto | Debe | Haber |
| 28/06/13 | P00055 | Transferencia presupuestal | 1.00 | 1.00 |
| 28/06/13 | P00056 | Transferencia presupuestal | 15,749,259.47 | 15,749,259.47 |
| 28/06/13 | P00057 | Ampliación presupuestal | - | 20,623,941.56 |
| 28/06/13 | P00058 | Transferencia presupuestal | 15,938,423.13 | 15,938,423.13 |
| 28/06/13 | P00059 | Reducción presupuestal | 20,623,941.56 | - |
| 28/06/13 | P00060 | Ampliación presupuestal | - | 131,561.56 |
| 28/06/13 | P00061 | Ampliación presupuestal | - | 100,000.00 |
| 30/09/13 | P00062 | Transferencia presupuestal | 5,646,348.47 | 5,646,348.47 |
| 30/09/13 | P00063 | Transferencia presupuestal | 3,168,141.00 | 3,168,141.00 |
| 30/09/13 | P00064 | Transferencia presupuestal | 701,678.44 | 701,678.44 |
| 30/09/13 | P00065 | Transferencia presupuestal | 4,425,221.60 | 4,425,221.60 |
| 30/09/13 | P00066 | Transferencia presupuestal | 252,518.11 | 252,518.11 |
| 30/09/13 | P00067 | Transferencia presupuestal | 653,205.90 | 653,205.90 |
| 30/09/13 | P00068 | Transferencia presupuestal | 1,053,249.00 | 1,053,249.00 |
| 30/09/13 | P00069 | Transferencia presupuestal | 35,332,106.99 | 35,332,106.99 |
| 30/09/13 | P00070 | Transferencia presupuestal | 447,404.22 | 447,404.22 |
| 30/09/13 | P00071 | Transferencia presupuestal | 122,828.43 | 122,828.43 |
| 30/09/13 | P00072 | Transferencia presupuestal | 2,891,823.35 | 2,891,823.35 |
| 30/09/13 | P00073 | Transferencia presupuestal | 2,113,468.34 | 2,113,468.34 |
| 30/09/13 | P00074 | Ampliación presupuestal | - | 1,759,941.01 |
| 30/09/13 | P00075 | Ampliación presupuestal | - | 3,274,008.72 |
| 30/09/13 | P00077 | Transferencia presupuestal | 160,718.25 | 160,718.25 |
| 30/09/13 | P00078 | Transferencia presupuestal | 1,122,434.58 | 1,122,434.58 |
| 30/09/13 | P00079 | Transferencia presupuestal | 708,584.62 | 708,584.62 |
| 30/09/13 | P00080 | Transferencia presupuestal | 17,102,961.46 | 17,102,961.46 |
| 30/09/13 | P00081 | Transferencia presupuestal | 54,252.00 | 54,252.00 |
| 31/12/13 | P00083 | Transferencia presupuestal | 397,547.83 | 397,547.83 |
| 31/12/13 | P00085 | Transferencia presupuestal | 3,707,813.17 | 3,707,813.17 |
| 31/12/13 | P00086 | Transferencia presupuestal | 773,232.02 | 773,232.02 |
| 31/12/13 | P00087 | Transferencia presupuestal | 1,167,762.33 | 1,167,762.33 |
| 31/12/13 | P00088 | Transferencia presupuestal | 2,024,391.33 | 2,024,391.33 |
| 31/12/13 | P00089 | Transferencia presupuestal | 625,896.58 | 625,896.58 |
| 31/12/13 | P00090 | Transferencia presupuestal | 390,114.70 | 390,114.70 |
| 31/12/13 | P00091 | Transferencia presupuestal | 7,402,694.66 | 7,402,694.66 |
| 31/12/13 | P00092 | Transferencia presupuestal | 40,657,104.05 | 40,657,104.05 |
| 31/12/13 | P00093 | Transferencia presupuestal | 1,967,599.79 | 1,967,599.79 |
| 31/12/13 | P00094 | Transferencia presupuestal | 2,606,466.68 | 2,606,466.68 |
| 31/12/13 | P00095 | Transferencia presupuestal | 3,733,777.02 | 3,733,777.02 |
| 31/12/13 | P00096 | Transferencia presupuestal | 515,486.82 | 515,486.82 |
| 31/12/13 | P00097 | Transferencia presupuestal | 596,023.98 | 596,023.98 |
| 31/12/13 | P00098 | Transferencia presupuestal | 1,320,225.84 | 1,320,225.84 |
| 31/12/13 | P00101 | Transferencia presupuestal | 2,487,159.76 | 2,487,159.76 |
| 31/12/13 | P00102 | Transferencia presupuestal | 9,739,958.11 | 9,739,958.11 |
| 31/12/13 | P00108 | Ampliación presupuestal | - | 3,080,895.90 |
| 31/12/13 | P00109 | Transferencia presupuestal | 1,531,469.57 | 1,531,469.57 |
| 31/12/13 | P00113 | Reducción presupuestal | 1,022,879.18 | - |
| 31/12/13 | P00114 | Reducción presupuestal | 177,961.97 | - |
| 31/12/13 | P00115 | Reducción presupuestal | 737,623.53 | - |
| 31/12/13 | P00116 | Reducción presupuestal | 194,699.17 | - |
| 31/12/13 | P00119 | Reducción presupuestal | 33,223,422.02 | - |
| 31/12/13 | P00121 | Ampliación presupuestal | - | 4,200,604.65 |
| 31/12/13 | P00122 | Reducción presupuestal | 2,080,297.41 | - |
| 31/12/13 | P00124 | Ampliación presupuestal | - | 18,262.58 |
| 31/12/13 | P00125 | Ampliación presupuestal | - | 30,513.16 |
| 31/12/13 | P00126 | Ampliación presupuestal | - | 539.92 |
| 31/12/13 | P00129 | Ampliación presupuestal | - | 7,222,117.78 |
| 31/12/13 | P00130 | Ampliación presupuestal | - | 2,854,850.68 |
| 31/12/13 | P00133 | Ampliación presupuestal | - | 62,106,482.41 |
| 31/12/13 | P00135 | Ampliación presupuestal | - | 80,157.76 |
| 31/12/13 | P00138 | Ampliación presupuestal | - | 1,579,928.03 |
| 31/12/13 | P00139 | Ampliación presupuestal | - | 739,402.19 |
| 31/12/13 | P00140 | Ampliación presupuestal | - | 1,126,068.73 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | | | Importe ($) | |
|---|---|---|---|---|
| Fecha | Número | Concepto | Debe | Haber |
| 31/12/13 | P00141 | Reducción presupuestal | 26,923,745.21 | - |
| 31/12/13 | P00144 | Ampliación presupuestal | - | 478,797.73 |
| 31/12/13 | P00145 | Ampliación presupuestal | - | 1,595,429.60 |
| 31/12/13 | P00147 | Transferencia presupuestal | 1,420,298.57 | 1,420,298.57 |
| 31/12/13 | P00148 | Ampliación presupuestal | - | 40,824.47 |
| 31/12/13 | P00149 | Transferencia presupuestal | 6,008,166.52 | 6,008,166.52 |
| 31/12/13 | P00160 | Transferencia presupuestal | 44,910,246.18 | 44,910,246.18 |
| 31/12/13 | P00162 | Reducción presupuestal | 33,636,397.05 | - |
| 31/12/13 | P00163 | Transferencia presupuestal | 184,332.63 | 184,332.63 |
| | | Suma | 450,828,287.38 | 447,178,557.77 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22, 42 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 6) Registro e Integración Presupuestaria, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y el apartado V, que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones I, II, XXVI, XXVIII, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 31 y 33, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; contadora general del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 117, fracción III, de la Ley del Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones IV y V, y 21 fracciones I y II, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a este punto, esta administración no localizó información ni documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*El fundamento que señala este órgano de fiscalización respecto de la observación en cita establece supuestos diversos a los que alude dichos numerales, no obstante lo anterior las trasferencias aludidas fueron apegadas a lo autorizado por cabildo en el presupuesto de egresos del año dos mil trece, de igual manera el art (sic) tal como lo dispone el artículo 17 párrafo II del Presupuesto de Egresos aprobado que textualmente dice:*

*Artículo 17.- La Tesorería...*

*La Tesorería ...*

**Determinación del OFS: 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 acredita que la contabilización de las operaciones presupuestales estén respaldadas con su acta de cabildo correspondiente, que las compruebe y


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

justifique; y que la información emanada de la contabilidad refleje en los estados financieros la situación presupuestal real del ayuntamiento.

Con respecto a su argumento, ni la observación ni las disposiciones infringidas hacen alusión a la facultad que tiene el Tesorero Municipal de proponer transferencias, de recursos entre las distintas partidas presupuestales dentro de los distintos capítulos del gasto, de conformidad con los ordenamientos legales vigentes.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; contadora general del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20**
Del análisis al presupuesto de egresos autorizado y de la información remitida por el Ayuntamiento mediante oficio P.M.-36/VIII/2004 de fecha 10 de marzo de 2013, se observa lo siguiente:

1. Se ejercieron recursos en partidas no autorizadas en el presupuesto de egresos por $5,008,955.55 (cinco millones ocho mil novecientos cincuenta y cinco pesos 55/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

| Partida | | Ejercido ($) |
|---|---|---|
| Número | Descripción | |
| 13701 | Honorarios especiales | 794,939.55 |
| 15501 | Apoyos a la capacitación de los servidores público | 27,946.16 |
| 22204 | Productos diversos para alimentación de animales | 8,777.00 |
| 25501 | Material quirúrgico y de laboratorio | 243,954.47 |
| 26201 | Carbón y sus derivados | 45,663.60 |
| 29701 | Refacciones y accesorios menores de equipo | 54,030.48 |
| 31601 | Servicio de radiolocalización | 14,656.52 |
| 32701 | Arrendamiento de activos intangibles | 118,375.20 |
| 33901 | Subcontratación de servicios con terceros | 580.00 |
| 33902 | Proyectos para prestación de servicios | 3,271,200.00 |
| 34601 | Almacenaje, embalaje y envase | 604.57 |
| 37301 | Pasajes marítimos, lacustres y fluviales | 1,402.00 |
| 39101 | Servicios funerarios y de cementerios | 26,826.00 |
| 58101 | Terrenos urbanos | 300,000.00 |
| 58102 | Terrenos rurales | 100,000.00 |
| | Suma | 5,008,955.55 |

2. Se ejerció con cargo a las siguientes partidas sin que estas cuenten con suficiencia presupuestal, por $117,261,840.61 (ciento diecisiete millones doscientos sesenta y un mil ochocientos cuarenta pesos 61/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Partida | | Presupuesto de Egresos ($) | | |
|---|---|---|---|---|
| Número | Descripción | Modificado | Ejercido | Sobre ejercido |
| 11101 | Dietas | 9,248,198.94 | 14,588,592.40 | -5,340,393.46 |
| 11302 | Sueldos al personal de confianza | 34,954,496.95 | 59,150,817.46 | -24,196,320.51 |
| 13401 | Compensaciones ordinarias | 932,914.13 | 937,589.96 | -4,675.83 |
| 14301 | Aportaciones al sar | 3,843,365.17 | 4,298,951.96 | -455,586.79 |
| 14401 | Seguro de vida | 473,719.88 | 502,571.96 | -28,852.08 |
| 15101 | Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo | 2,961,287.15 | 3,318,582.80 | -357,295.65 |
| 15202 | Pago de liquidaciones | 379.02 | 2,080,334.26 | -2,079,955.24 |
| 15401 | Prestaciones al personal de base | 23,832,535.59 | 24,928,799.57 | -1,096,263.98 |
| 17102 | Estímulos por antigüedad | 29,400.00 | 70,000.00 | -40,600.00 |
| 21102 | Artículos y material de oficina | 1,863,251.00 | 3,610,373.99 | -1,747,122.99 |
| 21401 | Suministros informáticos | 318,160.62 | 696,826.43 | -378,665.81 |
| 21601 | Materiales y artículos de limpieza | 582,739.85 | 609,511.45 | -26,771.60 |
| 22105 | Productos diversos para alimentación de personas | 3,663,615.00 | 5,210,615.23 | -1,547,000.23 |
| 24101 | Material de ferretería para construcción y reparación | 4,753.35 | 119,255.90 | -114,502.55 |
| 24201 | Cemento y productos de concreto | 1,126,086.91 | 3,055,036.38 | -1,928,949.47 |
| 24501 | Artículos y material de oficina en vidrio | 876.96 | 11,772.07 | -10,895.11 |
| 24601 | Accesorios y material eléctrico | 1,413,913.84 | 1,971,390.24 | -557,476.40 |
| 24901 | Otros materiales de ferretería para construcción y | 1,607,704.72 | 3,383,378.16 | -1,775,673.44 |
| 25301 | Medicinas y productos farmacéuticos de aplicación | 70,547.78 | 943,191.68 | -872,643.90 |
| 25901 | Otras substancias y productos químicos | 1,020.17 | 49,101.07 | -48,080.90 |
| 26101 | Combustibles, lubricantes y aditivos | 13,161,431.99 | 38,812,610.77 | -25,651,178.78 |
| 27201 | Artículos para servicios generales para seguridad | 4,886.86 | 51,314.66 | -46,427.80 |
| 27202 | Artículos para seguridad y protección personal | 13,089.63 | 312,463.58 | -299,373.95 |
| 27206 | Productos textiles para seguridad y protección per | 151.18 | 7,750.88 | -7,599.70 |
| 27401 | Productos textiles | 10,639.03 | 69,788.65 | -59,149.62 |
| 28201 | Materiales y accesorios para seguridad pública | 472.46 | 499 | -26.54 |
| 29301 | Material menor de ferretería para mobiliario y equipo | 1,380.94 | 3,199.50 | -1,818.56 |
| 31101 | Energía eléctrica | 15,693,636.96 | 24,471,628.69 | -8,777,991.73 |
| 31201 | Gas | 17,423.57 | 54,404.87 | -36,981.30 |
| 31501 | Telefonía celular | 788,958.87 | 1,667,518.61 | -878,559.74 |
| 31701 | Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento | 102,225.80 | 752,162.30 | -649,936.50 |
| 31801 | Servicio postal | 9,763.26 | 16,680.66 | -6,917.40 |
| 32201 | Arrendamiento de edificios | 2,583,878.09 | 3,531,987.10 | -948,109.01 |
| 32302 | Arrendamiento de mobiliario | 59,018.68 | 598,863.48 | -539,844.80 |
| 32501 | Arrendamiento de equipo de transporte | 2,753,006.35 | 4,328,517.71 | -1,575,511.36 |
| 32901 | Otros arrendamientos | 1,277,379.28 | 4,117,564.65 | -2,840,185.37 |
| 33401 | Servicios de capacitación | 21,000.00 | 2,056,548.00 | -2,035,548.00 |
| 33501 | Servicios de investigación científica y desarrollo | 1,218.00 | 50,232.49 | -49,014.49 |
| 33603 | Impresiones de doctos. oficiales para la prestación | 452,052.84 | 1,383,628.11 | -931,575.27 |
| 33903 | Servicios integrales | 1,921,889.91 | 3,311,131.89 | -1,389,241.98 |
| 34501 | Seguros de bienes patrimoniales | 622,593.27 | 1,523,661.60 | -901,068.33 |
| 35501 | Reparación y mantenimiento de equipo de transporte | 2,261,273.96 | 6,116,772.30 | -3,855,498.34 |
| 35701 | Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo | 298,556.82 | 324,276.19 | -25,719.37 |
| 35802 | Servicios de manejo de desechos | 16,863,930.29 | 19,901,187.14 | -3,037,256.85 |
| 36101 | Difusión por radio, televisión y otros medios de m | 1,655,947.55 | 13,263,895.40 | -11,607,947.85 |
| 36301 | Servicios de creatividad, preproducción y producción | 24,360.00 | 135,140.00 | -110,780.00 |
| 37101 | Pasajes aéreos | 206,789.05 | 616,338.20 | -409,549.15 |
| 37201 | Pasajes terrestres | 68,691.00 | 442,744.34 | -374,053.34 |
| 37501 | Viáticos en el país | 444,248.09 | 656,140.73 | -211,892.64 |
| 37601 | Viáticos en el extranjero | 4,530.09 | 46,935.38 | -42,405.29 |
| 37901 | Otros servicios de traslado y hospedaje | 219,818.10 | 441,424.16 | -221,606.06 |
| 38101 | Gastos de ceremonial | 2,801,202.65 | 2,907,374.62 | -106,171.97 |
| 38201 | Gastos de orden social y cultural | 1,020,507.52 | 4,568,059.05 | -3,547,551.53 |
| 39501 | Penas, multas, accesorios y actualizaciones | 2,608,917.93 | 4,144,300.89 | -1,535,382.96 |
| 44301 | Ayudas sociales a instituciones de enseñanza | 190,947.32 | 820,528.98 | -629,581.66 |
| 44401 | Ayudas sociales a actividades científicas o académicas | 13,650.00 | 15,000.00 | -1,350.00 |
| 44501 | Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro | 667,472.57 | 1,978,780.00 | -1,311,307.43 |
| | Suma | | | -117,261,840.61 |

Es pertinente señalar, que para la determinación del cuadro anterior, no se considera en el presupuesto modificado las ampliaciones, reducciones y transferencias que no estaban aprobadas.



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 202, párrafo primero, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXVIII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 117, fracción XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a este punto, esta administración no localizó información ni documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*Las trasferencias aludidas fueron apegadas a lo autorizado por cabildo en el presupuesto de egresos del año dos mil trece, de igual manera el artículo 17 párrafo II del Presupuesto de Egresos aprobado que textualmente dice:*

*Artículo 17.- La Tesorería...*

*La Tesorería previo...*

**Determinación del OFS: 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, su argumento no guarda relación con la observación, la cual refiere al ejercicio de recursos en partidas no autorizadas en el presupuesto de egresos o con cargo partidas que no cuentan con suficiencia presupuestal; y no a transferencias presupuestales, como usted lo manifiesta.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20**

De la información proporcionada mediante oficio PM.-036/VIII/2014, de fecha 10 de marzo 2014, se confirma que las dependencias no presentaron a la tesorería municipal sus anteproyectos de presupuesto.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 199, primer párrafo, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: director general del organismo operador municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento; directora del sistema municipal para el desarrollo integral de la familia; secretario del ayuntamiento; director de contraloría y desarrollo administrativo; director de protección civil; director de desarrollo urbano y ecología; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; director de asuntos jurídicos; comisario encargado del despacho de la dirección de seguridad pública municipal; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 108, párrafo último, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a este punto, esta administración no localizó información ni documentación para desvirtuar esta observación.*

*Con respecto a lo que se refiere a la responsabilidad a la Directora del DIF, informo que para elaborar el presupuesto anual 2013, DIF se ajustó al importe que de manera económica el Tesorero del H. Vlll Ayuntamiento Municipal de Bahía de Banderas proporciono a esta Dirección, con la aclaración de que de presentarse algún ajuste o variación al gasto durante el ejercicio, se le haría la solicitud para que se hagan las transferencias y ajustes correspondientes.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado. Con respecto al argumento de la Directora del DIF, esta únicamente señala la forma en que se determinó la elaboración del presupuesto.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director general del organismo operador municipal de agua potable, alcantarillado y saneamiento; directora del sistema municipal para el desarrollo integral de la familia; secretario del ayuntamiento; director de contraloría y desarrollo administrativo; director de protección civil; director de desarrollo urbano y ecología; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; director de asuntos jurídicos; comisario encargado del despacho de la dirección de seguridad pública municipal; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20**

De la información proporcionada mediante oficio PM.-036/VIII/2014, de fecha 10 de marzo 2014, se constató que no se elaboró el clasificador por objeto del gasto, en virtud de que el documento que envía es una relación de las partidas presupuestales.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 117, fracciones XVIII y XXII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 54, fracciones I, II, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XVIII y XXII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Cabe señalar que en el portal www.bahiadebanderas.gob.mx en la información que publica Transparencia Fiscal I.- Marco programático presupuestal, * Presupuestos de Egresos del Ejercicio 2013, Municipio de Bahía de Banderas, se encuentra publicado el periódico oficial del órgano del gobierno del estado de Nayarit de fecha 29 de diciembre de 2012, sección décima tomo CXCI, numero 094 tiraje 120, donde se publicó el presupuesto de egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2013, en donde se clasifica el presupuesto por clasificación funcional, por programas, por clasificación económica, por clasificación geográfica, por objeto del gasto, por ramo y por dependencias municipales*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*El suscrito tesorero municipal señala que si se elaboró el clasificar del gasto tal como se acredita con las constancias que se acompañan, en 21 fojas útiles ( ANEXO 01).*

**Determinación del OFS: 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 el documento que se anexa, es la relación de unidades administrativas y por objeto de gasto.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**

Del análisis del activo, del pasivo, de la revisión de las pólizas y de la información proporcionada por el ayuntamiento mediante oficios P.M.- 064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014 y TM-VIII-


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

028-04-2014 del 21 de abril de 2014, se detectó que los estado financieros no reflejaron la situación real del ayuntamiento en virtud de lo siguiente:

a) En las siguientes pólizas, con las que se efectúa la creación del pasivo, en lugar de registrar las retenciones como pendientes de pago, estas fueron cargadas como si se hubieran enterado; adicional a ello, se registra con error el cargo al gasto y el abono a la cuenta de pasivo.

| Póliza | Cuenta o Partida | Descripción | Omisión | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01960 | 24903 | Otros productos minerales para construcción y reparación | Falto de cargar | 59,502.09 |
| D01960 | 2117-04-0003 | Inst. de capacit. d/la indust. de construcción | Se cargó cuando debió abonarse | 17,000.59 |
| D01960 | 2117-04-0001 | Órgano de fiscalización superior | Se cargó cuando debió abonarse | 21,250.75 |
| D01960 | 2117-04-0002 | Contraloría Municipal | Se cargó cuando debió abonarse | 21,250.75 |
| D01960 | 2113-CCO970128AK3 | Contratista | Falto de abonar | 59,502.09 |
| D02050 | 61501 | Infraestructura de carreteras | Falto de cargar | 9,616.79 |
| D02050 | 2117-04-0003 | Inst. de capacitación d/la industria de construcción | Se cargó cuando debió abonarse | 2,747.65 |
| D02050 | 2117-04-0001 | Órgano de fiscalización superior | Se cargó cuando debió abonarse | 3,434.57 |
| D02050 | 2117-04-0002 | Contraloría Municipal | Se cargó cuando debió abonarse | 3,434.57 |
| D02050 | 2113-POC970122EW6 | Contratista | Falto de abonar | 9,616.79 |

Adicional a lo anterior se observa que el registro contable de la póliza D01960 correspondiente de la creación de pasivo por $9,800,844.26 (nueve millones ochocientos mil ochocientos cuarenta y cuatro pesos 26/100 moneda nacional), se realiza de manera extemporánea ya que las obras según contratos números BADEBA-OP-FOD-003/2012, BADEBA-OP-FOD-004/2012, BADEBA-OP-FOD-005/2012, BADEBA-OP-FOD-006/2012, BADEBA-OP-FOD-007/2012 y BADEBA-OP-FOD-008/2012 fueron ejecutadas en el ejercicio 2012.

b) En la cuenta *«2117-06-0001»* denominada Impuestos sobre sueldos y salarios, se contabilizaron como pago de retenciones las siguientes pólizas por la cantidad de $26,687.22 (veintiséis mil seiscientos ochenta y siete pesos 22/100 moneda nacional), y de su documentación anexa se desprende que no corresponde a enteros efectuados.

| Fecha | Póliza | Importe ($) | Concepto | Debió afectar |
|---|---|---|---|---|
| 31/12/2013 | E01094 | 23,943.22 | Depósito en la cuenta bancaria número 480783412 del municipio | 1112-01-0001 |
| 17/01/2013 | E00065 | 2,744.00 | Sueldo de un trabajador del Ayuntamiento | 12201 |
| | | 26,687.22 | | |

c) De acuerdo al análisis realizado a la documentación comprobatoria y justificatoria anexa a las pólizas que se detallan a continuación se detectaron errores en la clasificación del gasto:

| Fecha | Póliza | Partida de gasto | | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| | | afectada | debió afectarse | |
| 24/09/2013 | D01502 | 38201 | 44501 | 66,000.00 |
| 01/12/2013 | D02422 | 38201 | 44501 | 13,688.00 |
| 01/12/2013 | D02422 | 38201 | 44501 | 25,868.00 |
| 01/12/2013 | D02422 | 38201 | 44501 | 15,138.00 |
| 01/12/2013 | D02422 | 38201 | 44501 | 18,850.00 |
| 01/12/2013 | D02422 | 38201 | 44501 | 19,372.00 |
| 01/12/2013 | D02422 | 38201 | 44501 | 20,300.00 |
| 01/12/2013 | D02422 | 38201 | 44501 | 10,556.00 |
| 30/08/2013 | D01227 | 37201 | 37201 | 167.00 |
| 15/08/2013 | D01374 | 37101 | 37901 | 45,965.40 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

d) La siguiente cuenta refleja un saldo de naturaleza contraria al final del ejercicio derivado de un error en el registro de los interese de la deuda.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 2116-92101 | -688.76 |

e) En las pólizas de diario D00071 y D00473 se registra erróneamente el pago realizado al Servicio de Administración Tributaria por concepto de ISR retenciones por salarios, como se detalla a continuación:

| Cuenta | Importe ($) | |
|---|---|---|
| | Se cargó | Debió cargarse |
| 2117-06-0001 | | 24,481.80 |
| 2117-06-0002 | 20,731.80 | |
| 2117-06-0004 | 3,750.00 | |
| Sumas | 24,481.80 | 24,481.80 |

f) De la revisión de la póliza D02412 de fecha, se detectaron los siguientes errores contables.

| Importe Registrado ($) | | | Importe Debió registrarse ($) | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Cuenta o partida | Cargo | Abono | Cuenta o partida | Cargo | Abono |
| 33103 | 7,000.00 | | 33101 | 7,883.49 | |
| 2112-CAML610103LR8 | | 7,000.00 | 2112-CAML610103LR8 | | 7,203.88 |
| | | | 2117-06-0002 | | 679.61 |
| Sumas | 7,000.00 | 7,000.00 | Sumas | 7,883.49 | 7,883.49 |

g) La cuenta «1122-01-0001» denominada «subsidio al empleo» presentó un saldo final de $365,635.82 (trescientos sesenta y cinco mil seiscientos treinta y cinco pesos 82/100 moneda nacional), no se compensa durante el ejercicio contra los impuestos por pagar.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y el apartado V, que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; y 54, fracciones I, XXV, XXVI, y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; contadora general del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracción V y 21, fracciones I y II, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a estos puntos, esta administración no localizó información ni documentación para desvirtuar esta observación.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Con lo que respecto al inciso g) esta observación efectivamente no se compenso en el pago de impuesto del mes de diciembre 2012 el subsidio al empleo de ese periodo, sin embargo no se realizaron los pagos de impuestos en todo el ejercicio de 2013, por lo que en cuanto se vayan a realizar se tomara en cuenta dichas cantidades para compensarlas contra los impuestos a pagar.*

*Ahora bien en relación a los incisos del a),b),c),d) y e) efectivamente existen errores contables en su registro, por lo que se tomaran en cuenta dichas observaciones para en lo sucesivo evitar estas observaciones y cumplir con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y sus postulado básico*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*Respecto de esta observación se señala que las la mayoría de las partidas se contabilizaron correctamente. No se compenso durante el ejercicio 2013, se solicitaron auxiliares 2014 al ayuntamiento para su revisión. En la póliza d00473 se efectuó mal la reclasificación de dicho saldo. Se solicita auxiliar y soportes al ayuntamiento se canceló o ajusto el saldo en ejercicio 2014, se anexa evidencia para solventar la presente observación, se anexa evidencia para solventar esta observación, consistente en solicitud en escrito de petición de fecha 14 de octubre de 2014 en tres fojas útiles. (ANEXO 02)*

**Determinación del OFS: 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, su argumento de los incisos del a, b, c, d, e, y g, confirma la existencia de errores, y con respecto al inciso f, no se pronuncia. Adicional a ello, las acciones efectuadas no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; contadora general del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Recomendación Núm. 1**

De la información proporcionada por el Ayuntamiento, mediante oficio P.M.-036/VIII/2014, de fecha del 10 de marzo del 2014 remitido para dar respuesta al punto 1 de los aspectos legales y normativos solicitados mediante orden de auditoria OFS/AG/OA-4/2014, se detectó que el Ayuntamiento no emitió lineamientos para el manejo de recursos financieros; derivado de lo anterior se recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; gire instrucciones a quien corresponda para que se elabore, aprueben y publique las medidas administrativas procedentes para vigilar la aplicación de los recursos financieros del Ayuntamiento. De lo anterior se solicita remitir evidencia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas para atender lo recomendado.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 50, fracción III de la ley del órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Determinación del OFS: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; gire instrucciones a quien corresponda para que se elabore, apruebe y publique las medidas administrativas procedentes para vigilar la aplicación de los recursos financieros del Ayuntamiento. De lo anterior se solicita remitir evidencia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas para atender lo recomendado, así como del seguimiento de las mismas.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**

Del análisis de las siguientes cuentas, se detectó que se libraron cheques sin tener suficiencia de recursos por $31,040,044.59 (treinta y un millones cuarenta mil cuarenta y cuatro pesos 59/100 moneda nacional), afectando así la correcta revelación de la situación financiera que guarda el Ayuntamiento.

| Descripción | Importe ($) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo Inicial | Movimientos del Periodo | | Saldo Final |
| | | Cargos | Abonos | |
| 1112-01-0001 Cta. 0480783412 BBVA Bancomer | 2,740,302.98 | 383,878,761.52 | 393,230,111.94 | -6,611,047.44 |
| 1112-01-0005 Cta. 04044712495 HSBC | -6,037,787.42 | 277,292,400.77 | 273,084,570.72 | -1,829,957.37 |
| 1112-02-0001-05 Cta.4054368576 HSBC | 1,223,356.22 | 1,500,004.64 | 4,717,453.40 | -1,994,092.54 |
| 1112-02-0001-06 Cta.0192308045 BBVA Bancomer | - | 7,457,118.00 | 9,454,251.02 | -1,997,133.02 |
| 1112-04-0002-02 Cta. 0193766683 Bancomer | - | 16,235,123.51 | 31,156,953.92 | -14,921,830.41 |
| 1112-04-0004 Rescate de espacios públicos | | | | |
| 1112-04-0004-04 Cta. 70063918596 Banamex | - | 1,087,763.58 | 1,849,382.36 | -761,618.78 |
| 1112-07-0007 Cta.7006 1013448 Banamex rec. fed. | - | 10,021,612.26 | 10,150,922.99 | -129,310.73 |
| 1112-16-0001 Cta.0193040798 BBVA Bancomer | - | 2,502,662.00 | 5,297,716.30 | -2,795,054.30 |
| Suma | | | | -31,040,044.59 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22, 42 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y el apartado V, que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1 Utilidad, 2 Confiabilidad, incisos a y b, del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; y 54, fracciones I, II, XXVI, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones V, XX y XXI, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a este punto, esta administración no localizó información ni documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*El suscrito manifiesto que derivado de los compromisos de pago se deben de elaborar los documentos (cheques), para que en su oportunidad exista recursos liberar estos para el cumplimiento de la obligación, y con ello no realizar pagos extemporáneos, que desde luego esto no rebela la situación financiera que guarda el municipio.*

**Determinación del OFS: 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, su argumento confirma que se libraron cheques sin tener suficiencia de recursos, generando que no se efectué el reconocimiento de los adeudos reales del ayuntamiento.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1**

De la información proporcionada por el Ayuntamiento, se detectó que existen cheques librados de ejercicios fiscales anteriores a 2013 por $1,989,819.29 (un millón novecientos ochenta y nueve mil ochocientos diecinueve pesos 29/110 moneda nacional), que al 31 de diciembre no han sido cobrados, esto de acuerdo a la relación de cheques en tránsito, anexa a las conciliaciones bancarias de las cuentas que se detallan a continuación:

| Cheques en circulación | | |
|---|---|---|
| Cta. Bancaria | Ejercicio Fiscal | Importe ($) |
| 480783412 | 2005 | 46,401.49 |
| 480783412 | 2010 | 1,103.86 |
| 480783412 | 2011 | 436,263.10 |
| 480783412 | 2012 | 13,187.96 |
| 148879168 | 2011 | 118.01 |
| 4044712495 | 2011 | 19,633.27 |
| 4044712495 | 2012 | 1,473,111.60 |
| Suma | | 1,989,819.29 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Por lo que, se recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya al Tesorero Municipal, para que implemente acciones y gire instrucciones a quien corresponda para integrar un expediente donde se corrobore la procedencia para la cancelación de dichos cheques y/o provisión de los gastos, según proceda; lo que permitirá un mejor control de los recursos disponibles en cada una de las cuentas bancarias y los estados financieros muestren la situación real del Ayuntamiento. De lo anterior se solicita remitir evidencia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas para atender lo recomendado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 50, fracción III de la ley del órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Determinación del OFS: Recomendación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; instruya al Tesorero Municipal, para que implemente acciones y gire instrucciones a quien corresponda para integrar un expediente donde se corrobore la procedencia para la cancelación de dichos cheques y/o provisión de los gastos, según proceda. De lo anterior se solicita remitir evidencia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas para atender lo recomendado.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**
Del análisis de las siguientes cuentas, y de la información proporcionada por el ayuntamiento mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014, se detectó que al 31 de diciembre no se recuperaron depósitos en garantía por arrendamientos, por la cantidad de $20,100.00 (veinte mil cien pesos 00/100 moneda nacional), adicional a ello de la revisión de los contratos, se detectan las siguientes irregularidades:

| Cuenta | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|
| 1116-01-0002 | 6,000.00 | No se contempla en el contrato y éste concluyo el 2 de diciembre de 2013. |
| 1116-01-0004 | 3,600.00 | No se contempla en el contrato y éste concluyo el 18 de diciembre de 2013. |
| 1116-01-0005 | 2,500.00 | El contrato concluyó el 18 de septiembre de 2013 y no contempla depósito. |
| 1116-01-0007 | 5,000.00 | Depósito por arrendamiento, remiten contrato que concluyó el 14 de febrero del 2013. |
| 1116-01-0008 | 3,000.00 | El contrato concluyó el 02-12-2013 y no contempla depósito en garantía. |
| Suma | 20,100.00 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXV, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $20,100.00 (veinte mil cien pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XV y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III, V y XX, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

A la fecha del presente estos saldos de las cuentas 1116-01-0006 por $6,000.00, 1116-01-0004 por $3,600.00, 1116-01-0005 por $2,500.00, 1116-01-0007 por $5,000.00 y 1116-01-0008 por $3,000.00, por concepto todos ellos de depósito en garantía no reflejan ningún movimiento en su saldo al mes de septiembre 2014, por lo que se le dará el seguimiento a fin de evaluar su posibilidad de cobro.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *Se giraron los oficios correspondientes a la Dirección de Asuntos Jurídicos de este Municipio para que por su conducto se realizaran las gestiones correspondientes para la recuperación de los depósitos en garantía atento a lo que establece los artículos 24, 25 del Reglamento de la Administración Pública Municipal.*

**Determinación del OFS: 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, su argumento acredita que no han sido recuperados, adicional a ello, no se remite documentación que acredite que el tesorero municipal, realizó gestiones para la recuperación de los depósitos en garantía, ni que solicito a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio que ejercitara acciones legales.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $20,100.00 (veinte mil cien pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**

Del análisis de las siguientes cuentas, y de la información proporcionada por el ayuntamiento mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014, se detectó que al 31 de diciembre no se efectuaron gestiones para la recuperación de los depósitos en garantía de ejercicios anteriores, por la cantidad de $36,982.50 (treinta y seis mil novecientos ochenta pesos 50/100 moneda nacional).


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|
| 1116-01-0003 | 15,000.00 | No remiten información al respecto. |
| 1116-01-0006 | 21,982.50 | En el contrato que concluyó el 26 de octubre de 2009 en la cláusula quinta se establece el depósito en garantía, mismo que se devolverá al término del contrato. |
| Suma | 36,982.50 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXV, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III, V y XX, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
A la fecha del presente estos saldos de las cuentas 1116-01-0003 por $ 15,000.00 y 1116-01-0006 por $21,982.50.00, por concepto de depósito en garantía no reflejan ningún movimiento en su saldo al mes de septiembre 2014, por lo que se le dará el seguimiento a fin de evaluar su posibilidad de cobro.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas ...*
>
> *En relación a esta observación de conformidad al artículo 25 del reglamento reformado de la administración pública municipal se giró atento oficio a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio órgano competente para que para que ejercitara las acciones legales correspondientes para la recuperación de las garantías señaladas, se anexa evidencia.*

**Determinación del OFS: 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 acreditan que no han sido recuperados, de igual forma no se remite documentación que acredite que el tesorero municipal, realizó gestiones para la recuperación de los depósitos en garantía, ni que solicito a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio que ejercitara acciones legales.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**
Del análisis al activo, del seguimiento de observaciones de ejercicios anteriores, y de la información proporcionada en el contexto de la auditoría, se detectó que no se efectuaron gestiones para la recuperación de los préstamos personales registrados contablemente en la siguientes cuentas y otorgados en ejercicios anteriores por la cantidad de $3,572.19 (tres mil quinientos setenta y dos pesos 19/100 moneda nacional).

| Número de Cuenta | Número de Empleado | Importe ($) |
|---|---|---|
| 1126-01-0054 | 2158 | 1,523.00 |
| 1126-01-0055 | 2032 | 2,049.19 |
| Suma | | 3,572.19 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54 fracciones I, XXXI, y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XV y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III, y XX, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
El saldo de estas cuentas 1126-01-0054 por $1,523.00 y 1126-01-0055 por $2,049.19, siguen reflejando al mes de septiembre de 2014 el mismo saldo desconociéndose el motivo por el cual no se efectuaron ningún descuento a la fecha, asimismo se desconoce qué gestiones de cobro realizo la anterior administración, además que no se localizaron algún documento mercantil que ampare el registro de dichos adeudos, por lo que se le dará el seguimiento a fin de evaluar su posibilidad de cobro.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a esta observación de conformidad al artículo 25 del reglamento reformado de la administración pública municipal se giró atento oficio a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio órgano competente para que para que ejercitara las acciones legales correspondientes para la recuperación de las garantías señaladas, se anexa evidencia; de igual forma en la mayoría de estos deudores quedaron saldados en el ejercicio 2014.*

**Determinación del OFS: 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 acreditan que no han sido recuperados, de igual forma no se remite documentación que acredite que el tesorero municipal, realizó gestiones para la recuperación de los depósitos en garantía, ni que solicito a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio que ejercitara acciones legales. Adicional a ello, se contradice dentro sus argumentos, al manifestar que *la mayoría de estos deudores quedaron saldados en el ejercicio 2014.,* y al mismo tiempo decir que *no se ha efectuado ningún descuento a la fecha*.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20**

Del análisis efectuado a los registros contables de las siguientes cuentas, y de la información proporcionada por el ayuntamiento en el contexto de la auditoría, se detectó que los préstamos personales registrados en las siguientes cuentas, no se recuperaron ni efectuaron gestiones para su recuperación, y el documento mercantil se presentó en copia simple, por la cantidad de $54,104.00 (cincuenta y cuatro mil ciento cuatro pesos 00/100 moneda nacional).

| No. de Cuenta | | Importe ($) | | |
|---|---|---|---|---|
| Fecha | Póliza | Prestamos | Retenciones o reintegros | Saldo Final |
| 1126-01-0139 | | | | |
| 01/10/2013 | D00648 | 200,000.00 | 165,000.00 | 35,000.00 |
| 1126-01-0171 | | | | |
| 28/08/2013 | E00915 | 30,000.00 | 10,896.00 | 19,104.00 |
| Suma | | 230,000.00 | 175,896.00 | 54,104.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior; 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 54, fracciones I, XXXI, y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 28, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas; para el Ejercicio Fiscal 2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $54,104.00 (cincuenta y cuatro mil ciento cuatro pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XV y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III, y XX, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Los saldos de las cuentas 1126-01-0139 por $35,000.00, se encuentra al mes de septiembre 2014 en ceros y de la cuenta contable 1126-01-0171 por $19,104.00 sigue teniendo este saldo al mes de septiembre 2014, no habiéndose localizado el documento mercantil que ampare el préstamo otorgado, desconociéndose las gestiones de cobro realizadas por la administración anterior.

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remite evidencia de la recuperación del saldo registrado en la cuenta 1126-01-0139, y tampoco se comprueba la existencia de los documentos mercantiles; ni que se realizaron las gestiones de cobro durante el ejercicio fiscal 2013.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $54,104.00 (cincuenta y cuatro mil ciento cuatro pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20**
Del análisis de las siguientes cuentas y de la información proporcionada por el ayuntamiento, se detectó que por los préstamos otorgados, no se acredita que deudor al que se le contabiliza lo recibió, la existencia de documento cobrable, ni que el presidente autorizó que se le otorgara un segundo préstamo. Adicional a ello, no se recuperaron dichos préstamos por un monto de $435,000.00 (cuatrocientos treinta y cinco mil 00/100 moneda nacional), ni se efectuaron gestiones de cobro por ellos y por los otorgados en ejercicios anteriores.

| No. de Cuenta | | Importe ($) | | |
|---|---|---|---|---|
| Fecha | Póliza | Prestamos | Retenciones o reintegros | Saldo Final |
| 1126-01-0079 | | | | |
| Saldo inicial | | 65,000.00 | | |
| 03/01/2013 | D00068 | 100,000.00 | | |
| 19/08/2013 | E00946 | 50,000.00 | | |
| 03/12/2013 | D02578 | 40,000.00 | | 255,000.00 |
| 1126-01-0133 | | | | |
| Saldo inicial | | 30,000.00 | | |
| 13/05/2013 | E00870 | 50,000.00 | | 80,000.00 |
| 1126-01-0175 | | | | |
| 07/05/2013 | E00881 | 100,000.00 | | 100,000.00 |
| Suma | | 435,000.00 | 0.00 | 435,000.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV, y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior; 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 54, fracciones I, II, XXXI y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 28, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el Ejercicio Fiscal 2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $435,000.00 (cuatrocientos treinta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción, I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 117, fracciones III, VI, XIV y XV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III, y XX, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Estos saldos de las cuentas 1126-01-0079 por $255,000.00, 1126-01-0133 por $80,000.00 y 1126-01-0175 por $100,000.00, estando en ceros al mes de septiembre 2014 sus cuentas contables, se anexa auxiliares contables de los mismos.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*
>
> *Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*
>
> *Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*
>
> *De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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, solo se remiten auxiliares contables con las cuentas en ceros, mas no evidencia del reintegro de los recursos a las cuentas bancarias del ayuntamiento para constancia de la recuperación de los recursos, ya que los saldos por $255,000.00 y $80,000.00 fueron cancelados por concepto de registro de bono de fin de administración; el saldo por $100,000.00 fue cancelado por concepto de pago de compensación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Adicional a ello, no se acredita con respecto al ejercicio fiscal 2013, la existencia de documento cobrable, ni que el presidente autorizó que se le otorgara un segundo préstamo, ni que se efectuaron gestiones de cobro por ellos y por los otorgados en ejercicios anteriores.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $435,000.00 (cuatrocientos treinta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20**
Del análisis de las siguientes cuentas, del seguimiento de observaciones de ejercicios anteriores y de la información proporcionada por el ayuntamiento durante la auditoría, se detectó que no se efectuaron las gestiones para la recuperación por los siguientes préstamos otorgados en ejercicios anteriores por un monto de $110,000.00 (ciento diez mil 00/100 moneda nacional).


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| No. de Cuenta | | Importe ($) | | |
|---|---|---|---|---|
| Fecha | Póliza | Prestamos | Retenciones o reintegros | Saldo Final |
| 1126-01-0084 | | | | |
| Saldo inicial | | 130,000.00 | 120,000.00 | 10,000.00 |
| 1126-01-0082 | | | | |
| Saldo inicial | | 100,000.00 | | 100,000.00 |
| Suma | | 230,000.00 | 120,000.00 | 110,000.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 54, fracciones I, II, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 28, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, para el Ejercicio Fiscal 2013.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, VI, XIV y XV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III, y XX, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Los saldos de las cuentas contables 1126-01-0082 por $100,000.00, 1126-01-0084 por $10,000.00, se encuentran al mes de septiembre 2014 en ceros, se anexa auxiliares contables de ambos donde se refleja el saldo en ceros.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a esta observación de conformidad al artículo 25 del reglamento reformado de la administración pública municipal se giró atento oficio a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio órgano competente para que para que ejercitara las acciones legales correspondientes para la recuperación de los préstamos otorgados, de igual forma en la mayoría de estos deudores quedaron saldados en el ejercicio 2014.*

**Determinación del OFS: 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, solo se remite en auxiliar contable de las cuentas en ceros, mas no evidencia documental correspondiente al reintegro del recurso en las cuentas bancarias del ayuntamiento, puesto que el saldo lo cancelan con concepto de bono por fin de administración y compensación extraordinaria. Adicional a ello, no se acredita que en el ejercicio 2013, se efectuaron gestiones de cobro, ni que solicito a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio que ejercitara acciones legales.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**
Del análisis del activo, del seguimiento de observaciones de ejercicios anteriores, de la plantilla de personal, y de la información remitida mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014, se detectó que no se presentó evidencia de que se efectuaran gestiones para la recuperación de los gastos a comprobar contabilizados en las siguientes cuentas, correspondientes a ejercicios anteriores, por $831,836.66 (ochocientos treinta y un mil ochocientos treinta y seis pesos 66/100 moneda nacional), adicional a ello se detectó que los deudores durante el ejercicio fiscal 2013, laboraron para el ayuntamiento.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0001 | 643,035.00 |
| 1123-01-0045 | 46,630.00 |
| 1123-01-0047 | 12,800.00 |
| 1123-01-0070 | 16,000.00 |
| 1123-01-0111 | 32,000.00 |
| 1123-01-0113 | 5,000.00 |
| 1123-01-0123 | 1,371.66 |
| 1123-01-0145 | 50,000.00 |
| 1123-01-0146 | 25,000.00 |
| Suma | 831,836.66 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones V, XX y XXI, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Los adeudos de estas cuentas son anteriores al ejercicio 2013, 1123-01-0001 por $ 643,035.00, 1123-01-0045 por $46,630.00, 1123-01-0047 $12,800.00, 1123-01-0070 por $16,000.00, 1123-01-0111 por $32,000.00, 1123-01-0123 por $1,371.66, se desconoce qué acciones se realizaron por la administración saliente para la recuperación de los saldos, motivo por el cual no se tiene evidencia de las gestiones de cobro realizadas en el ejercicio 2013 y dichos saldo aún están vigente a septiembre 2014.

Por otra parte las cuentas contables 1123-01-0113 por $5,000.00, 1123-01-0145 por $50,000.00 y 1123-01-0146 por $25,000.00, se encuentra su cuenta en ceros al mes de septiembre 2014, se anexan auxiliares contables de esta cuentas donde se refleja el saldo en ceros.

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a esta observación de conformidad al artículo 25 del reglamento reformado de la administración pública municipal se giró atento oficio a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio órgano competente para que para que ejercitara las acciones legales correspondientes*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*para la recuperación de las garantías señaladas, se anexa evidencia; la mayoría de los saldos que aquí se mencionan fueron comprobados en el periodo del 01 de enero al 17 de septiembre del 2014, (excepto los saldos que son de anteriores administraciones) se descontaron vía nómina y otros con las comprobaciones correspondientes. Se solicitó al ayuntamiento auxiliares certificados como prueba de los ejercicios 2013 y 2014, tal y como se comprueba con el auxiliar de movimientos (ANEXO 03)*

**Determinación del OFS: 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 acredita que en el ejercicio 2013, se efectuaron gestiones de cobro para la recuperación de los gastos a comprobar observados, ni que solicito a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio que ejercitara acciones legales.

En virtud de que, respecto a las cuentas números 1123-01-0113, 1123-01-0145 y 1123-01-0146, el auxiliar contable únicamente muestra que se cancelaron, sus saldos el día 26 de agosto de 2014, y el oficio anexo de fecha 19 de diciembre de 2013, dirigido a la jefa de recursos humanos, corresponde a la cuenta número 1123-01-0149.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**
Del análisis del activo, del seguimiento de observaciones de ejercicios anteriores, y de la información remitida mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014, se detectó que no se presentó evidencia de que se efectuaran gestiones para la recuperación de los prestamos efectuados a distintas instituciones u organizaciones, contabilizados en las siguientes cuentas, correspondientes a ejercicios anteriores, por $749,000.00 (setecientos cuarenta y nueve mil pesos 00/100 moneda nacional).

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 1123-01-0002 | 599,000.00 |
| 1123-01-0006 | 150,000.00 |
| Suma | 749,000.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones V, XX y XXI, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Se desconoce el o los motivos por los cuales no se efectuó por parte de la administración saliente la recuperación de los adeudos de las cuentas 1123-01-0002 por $599,000.00 y 1123-01-0006 por $150,000.00, se le dará el seguimiento para su recuperación.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a esta observación de conformidad al artículo 25 del reglamento reformado de la administración pública municipal se giró atento oficio a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio órgano competente para que para que ejercitara las acciones legales correspondientes para la recuperación de las garantías señaladas.*

**Determinación del OFS: 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 acreditan que no han sido recuperados, de igual forma no se remite documentación que acredite que el tesorero municipal, realizó gestiones para la recuperación de los préstamos, ni que solicito a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio que ejercitara acciones legales.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**
De la revisión al activo, del seguimiento de observaciones de ejercicios anteriores, y de la información remitida mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014, se detectó que no se efectuaron gestiones para recuperar el faltante en los depósitos, contabilizado en la cuenta «1123-01-0118», denominada «SEPSA, S.A. de C.V.», por la cantidad de $24,416.20 (veinticuatro mil cuatrocientos dieciséis pesos 20/100 moneda nacional).

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones V, XX y XXI, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*El saldo de esta cuenta a nombre de Sepsa, S.A de C.V. por $ 24,416.20 al mes de septiembre 2014, según registros contables se encuentra en ceros, se anexa auxiliar contable donde se refleja el saldo en ceros.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a esta observación de conformidad al artículo 25 del reglamento reformado de la administración pública municipal se giró atento oficio a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio órgano competente para que para que ejercitara las acciones legales correspondientes para la recuperación de las garantías señaladas, este saldo quedo saldado contra un saldo que tenía el mismo en proveedores en el ejercicio 2014. Se solicita auxiliares de los mismos al ayuntamiento se anexa evidencia comprobatoria (ANEXO 02)*

**Determinación del OFS: 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, que en el ejercicio fiscal 2013 realizó gestiones para recuperar el faltante en los depósitos, ni que solicito a la Dirección de Asuntos Jurídicos del Municipio que ejercitara acciones legales.

Además que no se acredita la recuperación en virtud de que, el auxiliar contable únicamente muestra que se cancelaron, sus saldos el día 28 de agosto de 2014, y el oficio anexo evidencia a la que hace referencia en el último párrafo de su argumento corresponde a una solicitud de información que remite el contador general del H. VIII Ayuntamiento a la Dirección de Contraloría del H. IX Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, el 14 de octubre de 2014, la cual no aporta elementos para desvirtuar lo observado. Adicional a ello, fueron presentados en copias simples, por lo tanto se determina no valorarlos en virtud de que carecen de valor suficiente para el caso de solventación pretendido por el que las presentó.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20**

Del análisis de la cuenta «*1123-01-0149»,* a nombre de la responsable de la caja 064, se detecta que no se efectuaron gestiones para recuperación de la totalidad de los faltantes de caja por $43,714.06 (cuarenta y tres mil setecientos catorce pesos 06/100 moneda nacional), adicional a ello, de la revisión de las siguientes pólizas, con las que se contabilizan disminuciones a dicho faltante, se detectó que la documentación anexa es copia simple por la cantidad de $6,000,00 (seis mil pesos 00/100 moneda nacional).


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Recibo de ingreso Número | Importe ($) |
|---|---|---|---|
| 31/10/2013 | D01662 | 335334 | 1,000.00 |
| 31/10/2013 | D01662 | 338531 | 1,000.00 |
| 11/11/2013 | D02040 | 338682 | 1,000.00 |
| 03/12/2013 | D02332 | 339806 | 2,000.00 |
| 18/12/2013 | D02192 | 344180 | 1,000.00 |
| | | Suma | 6,000.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV, y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior; 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $6,000.00 (seis mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 117, fracciones III, VI, XIV y XV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III y XX, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
El saldo de esta cuenta 1123-01-0149 por $43,714.06 en el periodo de enero a septiembre de 2014 se disminuyó de su saldo la cantidad de $28,353.00 quedando un saldo al mes de septiembre de 2014 de $15,361.06, del cual se desconoce las gestiones de cobro y/o medidas de apremio para la recuperación de su saldo.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a esta observación se giró oficio a la jefatura de recursos humanos para que se realizaran los descuentos vía nomina, inclusive el aguinaldo debido a que presenta adeudo ante la tesorería municipal (ANEXO 03).*

**Determinación del OFS: 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 acredita que en el ejercicio 2013, se efectuaron gestiones de cobro para la recuperación de los faltantes de caja, tampoco se remite la documentación original de las pólizas observadas para poder constatar que efectivamente el recurso ingresó a las cuentas bancarias del ayuntamiento.

Y respecto a la disminuciones registradas en la cuenta durante el ejercicio 2014, no se remitió la documentación comprobatoria y justificatoria de las mismas, para su análisis y validación, y el oficio anexo de fecha 19 de diciembre de 2013, dirigido a la jefa de recursos humanos, solicita un descuento de nómina por gastos a comprobar pendientes por la cantidad de $8,290.00 (ocho mil doscientos noventa pesos 00/100 moneda nacional), concepto e importe que no forman parte de esta observación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $6,000.00 (seis mil pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20**
Del análisis del activo, del seguimiento de observaciones de ejercicios anteriores, de la plantilla de personal, y de la información remitida mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014, se detectó que no se presentó evidencia de que se efectuaran gestiones para la recuperación de los gastos a comprobar contabilizados en las siguientes cuentas, correspondientes a ejercicios anteriores, por $100,714.06 (cien mil setecientos catorce pesos 06/100 moneda nacional), adicional a ello se detectó que los deudores durante el ejercicio fiscal 2013, laboraron para el ayuntamiento, integrados de acuerdo a las siguientes referencias:

| Cuenta | Importe ($) | Número de empleado | Comentario |
|---|---|---|---|
| 1123-01-0005 | 50,000.00 | 2104 | |
| 1123-01-0092 | 7,000.00 | 8004 | |
| 1123-01-0149 | 43,714.06 | 8404 | Por faltante en caja |
| Suma | 100,714.06 | | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $100,714.06 (cien mil setecientos catorce pesos 06/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: auxiliar contable; regidora; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XV y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III y XX, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
El saldo de las cuentas contables 1123-01-0005 por $50,000.00, 1123-01-0092 por $7,000.00, se encuentra su cuenta en ceros al mes de septiembre 2014, se anexa auxiliares contables donde se reflejan los saldos en ceros.

Por otra parte el saldo de esta cuenta 1123-01-0149 por $43,714.06 en el periodo de enero a septiembre de 2014 se disminuyó de su saldo la cantidad de $28,353.00 quedando un saldo al mes de septiembre de 2014 de $15,361.06, del cual se desconoce las gestiones de cobro y/o medidas de apremio para la recuperación de su saldo.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 acredita que en el ejercicio 2013, se efectuaron gestiones de cobro para la recuperación de los gastos a comprobar.

Además que no se acredita la recuperación en virtud de que, respecto a las cuentas números 1123-01-0005 y 1123-01-0092 por importe total de $57,000.00 (cincuenta y siete mil pesos 00/100 moneda nacional) cuyos conceptos son reintegro de préstamo y pago de compensación, respectivamente, no se remite la documentación comprobatoria de dichos movimientos, el auxiliar contable únicamente muestra que no tienen adeudos, al igual que las disminuciones registradas en la cuenta 1123-01-0149; adicional a ello, fueron presentados en copias simples, por lo tanto se determina no valorarlos en virtud de que carecen de valor suficiente para el caso de solventación pretendido por el que las presentó.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

Derivado de los argumentos y documentos presentados se determina adicionar como presunta responsable a la titular de la cuenta 1123-01-0149.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $100,714.06 (cien mil setecientos catorce pesos 06/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: auxiliar contable; regidora; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20**
Del análisis de la cuenta *«1123-01-0183»* denominada *«Municipio de Bahía de Banderas»*, y de la información proporcionada mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014, se detectó que se otorgaron gastos a comprobar al tesorero municipal sin justificación, por la cantidad de $733,786.00 (setecientos treinta y tres mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), los cuales al 31 de diciembre no se reintegraron o comprobaron.

| Fecha | No. Cheque | Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|---|
| 24/07/2013 | 59556 | C01624 | 533,786.00 |
| 08/11/2013 | 60486 | C02623 | 200,000.00 |
| | Suma | | 733,786.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Superior del Estado; y 54, fracciones I, XXIX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $773,786.00 (setecientos setenta y tres mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones XV y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III, y XX, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Se integra el saldo de $733,786.00 por dos cheques expedidos a nombre del Municipio de Bahía de Banderas, el primero de ellos registrado en la póliza de cheque No. C01624 del 24/07/2013 No. Cheque 59556, por $533,786.00 el cual tiene como concepto gasto por comprobar por comisión oficial a E.U.A. p/feria Nayarit 2013, siendo firmado de recibido este cheque por el tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas el 24 de julio de 2013 y el segundo de ellos fue registrado en la póliza de cheque No. C02623 del 08/11/2013 No. Cheque 60486, por $200,000.00 el cual tiene como concepto gasto a comprobar para 2do. Informe de gobierno H.VIII AYTTO, teniendo la misma firma de recibido del cheque del tesorero municipal del H.VIII Ayuntamiento. Se desconoce el motivo por el cual la administración saliente no recuperó o realizó las acciones para cobro o en su caso la comprobación.

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar*

*el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 recibos que se anexan para justificar su otorgamiento, no se encuentran firmados por quien recibe ni por quien autoriza, adicional a ello su argumento confirma que no se recuperó, ni se efectuaron las gestiones de cobro.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $773,786.00 (setecientos setenta y tres mil setecientos ochenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 7.AGF.13.MA.20**

Del análisis a los auxiliares contables y de las pólizas en las que se registraron gastos a comprobar, se observa que se otorgaron recursos por este concepto sin que existiera un motivo que justificara la entrega de los recursos a funcionarios y empleados del H. Ayuntamiento, adicional a ello no se recuperaron en su totalidad la cantidad de $217,999.54 (doscientos diecisiete mil novecientos noventa y nueve pesos 54/100 moneda nacional) , ni se acredita que se efectuaran gestiones para su recuperación.

| Cuenta | Póliza | Otorgado | Importe Comprobado | Pendiente de comprobar |
|---|---|---|---|---|
| 1123-01-0089 | | | 0.00 | 70,000.00 |
| Saldo inicial | | 20,000.00 | | |
| 11/12/2013 | D02287 | 50,000.00 | | |
| 1123-01-0103 | | | 13,000.00 | 65,000.00 |
| 21/06/2013 | C01238 | 13,000.00 | | |
| 18/10/2013 | D01767 | 35,000.00 | | |
| 16/12/2013 | D02289 | 30,000.00 | | |
| 1123-01-0097 | | | 0.00 | 60,000.00 |
| 19/02/2013 | E00741 | 60,000.00 | | |
| 1123-01-0151 | | | | 7,000.00 |
| Saldo inicial | | 12,311.40 | 140,660.42 | |
| 31/01/2013 | E00158 | 15,000.00 | | |
| 26/02/2013 | E00539 | 9,500.00 | | |
| 28/02/2013 | E00612 | 35,730.00 | | |
| 19/03/2013 | C00109 | 10,000.00 | | |
| 21/03/2013 | C00152 | 25,000.00 | | |
| 30/04/2013 | C00751 | 6,619.12 | | |
| 14/06/2013 | E00911 | 13,500.00 | | |
| 21/06/2013 | E00910 | 10,000.00 | | |
| 02/07/2013 | D01140 | 10,000.00 | | |
| 1123-01-0155 | | | 43,120.00 | 6,000.00 |
| 30/01/2013 | E00165 | 35,120.00 | | |
| 17/04/2013 | C00562 | 2,000.00 | | |
| 12/06/2013 | C01131 | 8,000.00 | | |
| 17/12/2013 | C03008 | 2,000.00 | | |
| 26/12/2013 | D02190 | 2,000.00 | | |
| 1126-01-0158 | | | 15,000.00 | 30,000.00 |
| 11/02/2013 | E00745 | 15,000.00 | | |
| 25/05/2013 | E00872 | 20,000.00 | | |
| 17/06/2013 | E00904 | 10,000.00 | | |
| 1123-01-0184 | | | 77,184.52 | 12,815.48 |
| 31/07/2013 | C01677 | 10,000.00 | | |
| 12/08/2013 | C01731 | 10,000.00 | | |
| 19/08/2013 | C01796 | 10,000.00 | | |
| 26/08/2013 | C01894 | 10,000.00 | | |
| 13/09/2013 | C02152 | 10,000.00 | | |
| 24/09/2013 | C02193 | 10,000.00 | | |
| 08/10/2013 | C02341 | 10,000.00 | | |
| 14/10/2013 | C02387 | 10,000.00 | | |
| 12/11/2013 | C02638 | 10,000.00 | | |
| 1123-01-0192 | | | 0.00 | 70,000.00 |
| 02/09/2013 | D01604 | 20,000.00 | | |
| 19/09/2013 | D01447 | 10,000.00 | | |
| 11/11/2013 | D01985 | 20,000.00 | | |
| 26/11/2013 | D01984 | 20,000.00 | | |
| 1123-01-0197 | | | 500.00 | 4,500.00 |
| 25/10/2013 | C02517 | 5,000.00 | | |
| 1123-01-0201 | | | 0.00 | 28,000.00 |
| 09/10/2013 | D01769 | 18,000.00 | | |
| 09/10/2013 | D01770 | 10,000.00 | | |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta | Póliza | Importe Otorgado | Importe Comprobado | Pendiente de comprobar |
|---|---|---|---|---|
| 1123-01-0203 | | | 0.00 | 8,000.00 |
| 28/11/2013 | C02762 | 8,000.00 | | |
| 1123-01-0207 | | 40,000.00 | 0.00 | 40,000.00 |
| 1123-01-0208 | | | 0.00 | 18,684.06 |
| 30/11/2013 | C02942 | 18,684.06 | | |
| Sumas | | | | 217,999.54 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3 fracción XXIV, y 41 párrafo segundo de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, XXX, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $217,999.54 (doscientos diecisiete mil novecientos noventa y nueve pesos 54/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: regidores; jefe de recursos humanos; secretario particular; encargado del despacho de tránsito; supervisor de obra; productor y editor de video; asistente administrativo; auxiliar administrativo; jefe de taller municipal; chofer; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVIII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
De los saldos de las cuentas contables 1123-01-0089 por $70,000.00, 1123-01-0103 $65,000.00, 1123-01-0097 por $60,000.00, 1123-01-0155 por $6,000.00, 1126-01-0158 por $30,000.00, 1123-01-0184 por $12,815.48, 1123-01-0192 por $70,000.00, 1123-01-0197 por $4,500.00, 1123-01-0201 por $28,000.00, 1123-01-203 por $8,000.00, 1123-01-0207 por $40,000.00, 1123-01-0208 por $18,684.06, se encuentran al mes de septiembre 2014 en ceros, se proporcionan auxiliares contables donde se reflejan estos saldos.

Cabe señalar que el saldo de la cuenta contable 1123-01-0151 por $ 7,000.00 sigue vigente al mes de septiembre 2014.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*
>
> *Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*
>
> *Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 acredita que en el ejercicio 2013, se recuperaron o se efectuaron gestiones de cobro para la recuperación de los gastos a comprobar.

Además que no se acredita la recuperación en virtud de que, respecto a las cuentas números 1123-01-0089, 1123-01-0103, 1123-01-0097, 1123-01-0155, 1126-01-0158, 1123-01-0184, 1123-01-0192, 1123-01-0197, 1123-01-0201, 1123-01-203, 1123-01-0207, 1123-01-0208, el auxiliar contable únicamente muestra que no tienen adeudos, adicional a ello, fueron presentados en copias simples, por lo tanto se determina no valorarlos en virtud de que carecen de valor suficiente para el caso de solventación pretendido por el que las presentó; y con relación a la cuenta 1123-01-0151, manifiesta que a la fecha no se recuperaron.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $217,999.54 (doscientos diecisiete mil novecientos noventa y nueve pesos 54/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: regidores titulares de las cuentas 1123-01-0089 y 1123-01-0097; tesorero; jefe de recursos humanos titular de la cuenta 1123-01-0203; secretario particular titular de la cuenta 1123-01-0157; encargado del despacho de tránsito titular de la cuenta 1123-01-0103; supervisor de obra titular de la cuenta 1123-01-0151; productor y editor de video titular de la cuenta 1123-01-0190; asistentes administrativos titulares de las cuentas 1123-01-0197 y 1123-01-0201; auxiliar administrativo titular de la cuenta 1123-01-0207; jefe de taller municipal titular de la cuenta 1123-01-0184; chofer titular de la cuenta 1123-01-0192 del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20**
De la revisión de las pólizas, del análisis de las cuentas y de la información proporcionada mediante oficio P.M.- 064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014 se detectaron las siguientes irregularidades con respecto al otorgamiento o comprobación, adicional a ello con relación a la totalidad de los gastos otorgados no acredita que se efectuaran gestiones para su recuperación.

1. La cuenta 1123-01-0059, refleja un saldo pendientes de recuperar de $19,320.00 (diecinueve mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión a la póliza D02112, con la que se contabiliza una comprobación, se observa que no se justifica, puesto que no se anexó el recibo correspondiente, por el apoyo otorgado por la cantidad de $22,680.00 (veintidós mil seiscientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional).

2. La cuenta 1123-01-0066, refleja un saldo pendiente de recuperar de $39,027.61 (treinta y nueve mil veintisiete pesos 61/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión a la póliza D01948 con la que se contabiliza una comprobación de gastos se observa que éstos fueron por servicios médicos, y no se anexo la documentación que justifique los mimos, solo se anexaron requisiciones que no señalan quienes fueron las personas que recibieron la atención médica.

| Fecha | Numero de Factura | No Aprobación | RFC del Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| 06/07/2013 | 18101 | 24445390 | HME071101276 | 8,019.68 |
| 06/07/2013 | 12944 | 22719679 | GMA000901TYA | 3,300.00 |
| 27/04/2013 | 2760 | 23096439 | LAEG660206GK2 | 1,950.00 |
| | | | Suma | 13,269.68 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

3. La cuenta 1123-01-0072, refleja un saldo pendiente de recuperar de $2,760.01 (dos mil setecientos sesenta pesos 01/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión a la póliza D02136 con la que se contabiliza una comprobación de gastos se observa que no anexaron documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por el total registrado en póliza por $1,948.00 (un mil novecientos cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional).

4. La cuenta 1123-01-0088, refleja un saldo pendiente de recuperar de $57,150.69 (cincuenta y siete mil ciento cincuenta pesos 69/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó anexo a las pólizas documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión a las siguientes pólizas se detectó:

   a) Gastos no justificados por $79,547.95 (setenta y nueve mil quinientos cuarenta y siete pesos 95/100 moneda nacional) como se detalla en la siguiente tabla:

| Póliza | Fecha | Numero de Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|---|
| D01598 | 25/05/2013 | D6BD7181251242588 37BA3826651A6E0 | VEGJ601115RR6 | 17,820.00 | La requisición no describe a que vehículo se dio mantenimiento |
| D02109 | 27/05/2013 | 58 | RACA720713MZ9 | 12,412.00 | Sin requisición, el gasto es por mantenimiento de equipo. |
| D02109 | 17/07/2013 | FDB2AD763AF94847B F56628616C6F2DC | VEGJ601115RR6 | 5,130.00 | Requisición sin firmas y no señala el vehículo al que se le dará mantenimiento, para constatar que es del ayuntamiento. Además la factura señala que se encuentra en proceso de pago y que es copia. |
| D02109 | 17/07/2013 | 33727a7aaf2744bc92 1bca00ed866ac4 | VEGJ601115RR6 | 17,360.03 | Requisición sin firmas y no señala el vehículo al que se le dará mantenimiento, para constatar que es del ayuntamiento. Además la factura señala que se encuentra en proceso de pago y que es copia. |
| D02109 | 03/04/2013 | | JACF9203258V9 | 18,253.18 | Sin requisición, compra de 1 lote de consumibles de papelería y enseres para oficina |
| D02109 | 19/04/2013 | 949dfbf8129f457bb7b dc3e6bfa035e0 | NAGC781007U84 | 604.72 | Sin requisición compra de un rollo de cable cobre |
| D02109 | 02/04/2013 | 92AE4705F59B415BB5 46B093FCFC61E2 | RURC7508197L0 | 7,968.02 | Sin requisición, compra de tubo |
| | | Suma | | 79,547.95 | |

   b) Gastos no comprobados, ni justificados por $17,820.00 (diecisiete mil ochocientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

| Póliza | Fecha | Numero de Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|---|
| D02109 | 25/03/2013 | D6BD7181251242588 37BA3826651A6E0 | VEGJ601115RR6 | 17,820.00 | Utilizan como documento comprobatorio la factura que soporta el gasto de la póliza D01598 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

5. De la revisión de la póliza D01947 remitida para la comprobación de gastos de la cuenta *«1123-01-0093»*, se observa que los gastos por adquisición de material de ferretería para la construcción no fueron justificados mediante requisición del área que corresponde, por un monto de $29,017.98 (veintinueve mil diecisiete pesos 98/100 moneda nacional), como se muestra en la siguiente tabla:

| Fecha | Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|
| 13/06/2013 | D7D80C1875FD426DBEC5B232425CF465 | DIMY8201186A9 | 1,169.98 |
| 18/06/2013 | 4D91C573AA33444FA58F80E2E08CFB39 | MBA120918JV7 | 8,800.00 |
| 15/06/2013 | A 26791 | EBA020430B26 | 11,053.00 |
| 10/06/2013 | B 812 | EBA020430B26 | 7,995.00 |
| | Suma | | 29,017.98 |

6. La cuenta 1123-01-0094, refleja un saldo pendiente de recuperar de $2,700.00 (dos mil setecientos pesos 00/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión a la póliza D02100, remitida para la comprobación de gastos se detectó el pago de gastos médicos de un hijo de un regidor gasto que resulta improcedente por la cantidad de $26,000.00 (veintiséis mil pesos 00/100 moneda nacional).

7. Del análisis a la póliza D02609 remitida para la comprobación de gastos de la cuenta *«1123-01-0137»*, se observa que la documentación comprobatoria por $ 3,148.14 (tres mil ciento cuarenta y ocho pesos 14/100 moneda nacional) anexa corresponde a gastos de alimentación realizados por el presidente municipal en la ciudad de Tepic, sin que se anexe el oficio de comisión correspondiente. Cabe mencionar que también el registro contable se realizó erróneamente ya que se abonó a ésta cuenta la cantidad de $3,179.10 (tres mil ciento setenta y nueve pesos 10/100 moneda nacional).

| Fecha | Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|
| 23/11/2013 | NV-7502 | AAMD710512F6A | 590.00 |
| 01/11/2013 | NV-7420 | AAMD710512F6A | 440.00 |
| 13/11/2013 | NV-7438 | AAMD710512F6A | 240.00 |
| 25/11/2013 | NV 12071 | SBN031211R47 | 431.14 |
| 23/11/2013 | 2144B64055784D1597F246A7BB240104 | HRE051013FZ6 | 1,447.00 |
| | Suma | | 3,148.14 |

8. La cuenta 1123-01-0138, refleja un saldo pendiente de recuperar de $139,017.34 (ciento treinta y nueve mil diecisiete pesos 34/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión a las siguientes pólizas se detectó:

   a) Gastos no justificados por $72,983.40 (setenta y dos mil novecientos ochenta y tres pesos 40/100 moneda nacional) como se detalla en la siguiente tabla:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Numero de Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| 08/02/2013 | D 20614 | RAL050909NJ1 | 420.00 | La requisición se elaboró de manera posterior a la adquisición, ya que es de fecha 11 de febrero |
| 07/02/2013 | 616 | LEFI760812PZ3 | 4,060.00 | El número de vehículo que describe la requisición no se encuentra en plantilla vehicular PC-01 del depto de protección civil |
| 21/03/2013 | 0DE0E5BD27D149A9A85A17E076CF37E5 | RORK760804VB9 | 9,280.00 | El número de vehículo que describe la requisición no se encuentra en plantilla vehicular PC-01 del depto de protección civil |
| 04/03/2013 | MR 5539 | PAJ0504267P1 | 3,919.64 | La requisición no señala a que vehículo se le dará mantenimiento |
| 08/03/2013 | B349ABBB60C845678ELE603F102F9845 | RBA110110QN6 | 4,755.00 | La requisición no señala a que vehículo se le dará mantenimiento |
| 02/05/2013 | 519 | UOGJ820902TD7 | 30,422.16 | La requisición se elaboró de manera posterior a la adquisición, ya que tiene fecha 21 de mayo de 2013 |
| 23/06/2013 | | | 8,371.00 | Boleto de avión 0374738995105 a nombre de alfonso moreno, el oficio de comisión señala que se trasladaría en vehículo oficial. |
| 31/07/2013 | 9FAAA293B3C44FB1AD373F2622E95E7A | SIKM8311241D2 | 1,670.00 | No cumple con lo establecido en lineamiento anexan requisición, no solicitud con relación de las personas que consumirán los alimentos |
| 09/06/2013 | 2F0ADA407DD74B909F95D728B9DE6753 | SCH961004P38 | 4,022.20 | Pago de 3 días de hospedaje, no se anexa oficio de comisión |
| 17/06/2013 | 1CDA13D30C6449A6B584996828E2E4F4 | NDG071019LH4 | 1,145.00 | No cumple con lo establecido en lineamiento anexan requisición, no solicitud con relación de las personas que consumirán los alimentos |
| 02/11/2013 | 6578 | GAVM610509TJA | 4,918.40 | Sin justificación la fecha de requisición es de manera posterior a la de adquisición |
| | | Suma | 72,983.40 | |

b) Gastos improcedentes detectado en póliza D01380 se pagó $8,371.00 (ocho mil trescientos setenta y un pesos 00/100 moneda nacional) según boleto de avión número 0374738995105, pero el oficio de comisión señala que el trabajador se trasladara en vehículo oficial.

9. Del análisis a la póliza D01061 remitida para la comprobación de gastos de la cuenta *«1123-01-0141»*, se observa que se anexo documentación comprobatoria en copia simple por $8,015.75 (ocho mil quince pesos 75/100 moneda nacional),misma que se detalla a continuación:

| Fecha | Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|
| 30/05/2013 | EB8BE98B13E942109D6BED3DE180929C | RURC7508197L0 | 5,450.05 |
| 04/06/2013 | c0f794b8d4ee4692ad5c814eb9ddb3e3 | RURC7508197L0 | 783.99 |
| 10/06/2013 | 24583bce0c9f4cfabe51bbcc0eeaec7f | RURC7508197L0 | 647.98 |
| 18/06/2013 | 6871FB2BAACA445A95BE1B85E2EEA4AF | RURC7508197L0 | 1,133.73 |
| | Suma | | 8,015.75 |

10. La cuenta 1123-01-0156, refleja un saldo pendiente de recuperar de $563,767.84 (quinientos sesenta y tres mil setecientos sesenta y siete pesos 84/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión a la póliza D01227, remitida para la comprobación de gastos se detectó el pago de la factura número 45263 del proveedor con registro federal de contribuyentes AACM5008177BA, por la cantidad de $278.00 (doscientos setenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional), que es una factura presumiblemente apócrifa.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

11. La cuenta 1123-01-0157, refleja un saldo pendiente de recuperar de $538,490.54 (quinientos treinta y ocho mil cuatrocientos noventa pesos 54/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó anexo a las pólizas documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión de la póliza D02122 remitida para la comprobación de gastos se observa lo siguiente:

    a) Gastos no justificados por un total de $ 104,478.49 (ciento cuatro mil cuatrocientos setenta y ocho pesos 49/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

| Fecha | Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| 22/09/2013 | NV-3370 | | 760.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 17/10/2013 | NV-1946 | | 300.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 20/09/2013 | NV-.3368 | | 400.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 15/10/2013 | NV-44822 | | 338.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 29/10/2013 | E1B27CDAC31247AEBAD06F84F9A602CB | NDG071019LH4 | 885.00 | Según TIKET el consumo fue el día 28-10-2013 y la requisición es de fecha 29-10-2013, además no señala quien consumió y el motivo |
| 17/07/2013 | B47472D2D3634318BC747AB93C7E3E84 | CRM020403HA0 | 263.95 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 27/09/2013 | NV-3388 | | 1,017.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 11/10/2013 | 28DB1EDDE2BC41C9A34A7B608CFF248C | MARJ800827J46 | 408.40 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 11/10/2013 | 92D29487B6624CD2B23D1884DB8F07C6 | MARJ800827J46 | 303.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 11/10/2013 | 3666F2676CB4463E882184A20582B552 | MARJ800827J46 | 1,085.40 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 11/10/2013 | 7FDB15069F8546EBB0DD2AEFAAAF5909 | MARJ800827J46 | 168.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 11/10/2013 | 89D8FF08A6D04765AE017D1878E1B7B6 | MARJ800827J46 | 116.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 11/10/2013 | DB355CEE707D49AFB63047A8D1DD89D0 | MARJ800827J46 | 1,847.50 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| Sin fecha | NV-361 | | 7,515.00 | En la requisición no se señala a que área corresponden los productos. Nota de venta sin fecha al igual que la requisición |
| 07/11/2013 | NV-172 | | 600.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 31/10/2013 | NV-2686 | | 470.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 06/06/2013 | 1797 | FOGJ841219TK0 | 30,010.00 | No justificados, puesto que la requisición tiene fecha posterior a la de adquisición de los productos por $58,215.00 |
| 01/02/2013 | 328 | FOGJ841219TK0 | 11,975.00 | No justificados, puesto que la requisición tiene fecha posterior a la de adquisición de los productos por $58,215.00 |
| 01/02/2013 | 329 | FOGJ841219TK0 | 16,230.00 | No justificados, puesto que la requisición tiene fecha posterior a la de adquisición de los productos por $58,215.00 |
| 11/11/2013 | 1E5FB35004504B3B8132451255EB5AF5 | NDG071019LH4 | 1,108.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 11/11/2013 | BCEA67726C6F444B922C263173141D9F | NDG071019LH4 | 623.00 | En la requisición no se señala quien consumirá los productos alimenticios, ni el motivo de los mismos. |
| 11/11/2013 | VAIT 29965 | OVI800131GQ6 | 439.00 | La requisición tiene fecha posterior al ticket por el consumo de alimentos, además no señala quien y el motivo del consumo |
| 07/11/2013 | NV-21757 | | 209.00 | La requisición no señala área solicitante, ni la aplicación de los productos adquiridos |
| 12/11/2013 | TEQAAFW 295 | | 37.00 | La requisición no señala área solicitante, ni la aplicación de los productos adquiridos, además fue elaborada con fecha posterior a la de la adquisición de los productos |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| 11/11/2013 | AA2B430B6BEE4BDFB0263F1E8BAEAC8D | DMA850716ER5 | 1,199.41 | La requisición tiene fecha posterior al ticket por la compra de tenis deportivos además que no señala el área solicitante ni la aplicación que se dará. |
| 04/11/2013 | 68FCF888EAEC4944B9B9DC82BB997AA7 | IDS090216UB6 | 1,399.00 | La requisición no señala el área solicitante ni a quien se le otorgaran los taquetes para futbol |
| 06/11/2013 | 275B174E362144FF8A781CAAB2323FD9 | ODM950324V2A | 1,378.00 | La requisición no señala el área solicitante de los productos adquiridos |
| 06/11/2013 | 5603483155C54D3D8D68B6A991DE3AE2 | ODM950324V2A | 5,998.00 | La requisición no señala área solicitante. |
| 06/11/2013 | 3BA09FA7871546579A93BC60082162F7 | ODM950324V2A | 1,712.00 | La requisición no señala área solicitante. |
| 06/11/2013 | 9AC01E965BCA4CA6A89250673B46CF6A | ODM950324V2A | 2,138.00 | La requisición no señala el área solicitante de los productos adquiridos |
| 06/11/2013 | F93CEA4D986A401C81966A6711878C8E | ODM950324V2A | 1,826.30 | La requisición no señala el área solicitante de los productos adquiridos |
| 26/10/2013 | BEF 0004616 | FGU830930PD3 | 287.00 | La requisición no señala el área solicitante de los productos adquiridos |
| 21/09/2013 | C 14680034 | TCM951030A17 | 88.00 | La requisición tiene fecha posterior a la del ticket de compra de los productos |
| 06/11/2013 | 1005E119FAA94D9BB838F87CDA21A85D | ODM950324V2A | 439.00 | La requisición no señala el área solicitante de los productos adquiridos |
| 11/11/2013 | 66504A7155E141F1A0C4DE60AB5AE5AD | DMA850716ER5 | 279.20 | BANDA PARA IPOD, en la requisición no señala el área solicitante |
| 25/10/2013 | 997 | CAGJ491220EX2 | 520.00 | La requisición no señala el área solicitante de los productos adquiridos |
| 25/10/2013 | BC4D9E26F6454A6AA01D2E1CE4EB3835 | PBA0905213M5 | 151.91 | La requisición no señala el área solicitante de los productos adquiridos |
| 09/11/2013 | 0EC05F4B0110432D88B60CFBF73BD5F7 | PBA0905213M5 | 880.25 | La requisición no señala el área solicitante de los productos adquiridos |
| 09/10/2013 | MAOE 1728 | NWM9709244W4 | 101.00 | Compra de papelería y cigarros, improcedente |
| 06/11/2013 | 17DB6FA8F9BD498BB72DB80C9A448354 | ODM950324V2A | 229.00 | Compra de candado, la requisición no señala el área solicitante |
| 01/11/2013 | 1121 | COAM7212212J4 | 6,264.00 | Servicio de publicidad impresa, la requisición no señala el área solicitante |
| 21/10/2013 | WABJ 217066 | NWM9709244W4 | 2,078.00 | Juguetes para jardín de niños, no anexan solicitud de apoyo, ni recibo de los mismos |
| 09/10/2013 | MAOE1729 | NWM9709244W4 | 402.17 | La requisición tiene fecha posterior a la del ticket de compra de los productos, además señala que es para evento de escuela primaria, y nos e anexa solicitud de apoyo, ni recibo |
| | Suma | | 104,478.49 | |

b) Gastos considerados improcedentes ya que no corresponden a compras por las que no se justifica que correspondan al logro de los objetivos y a las funciones del ayuntamiento.

| Fecha | Factura | RFC del Proveedor | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| 20/10/2013 | CAKS 16826 | NWM9709244W4 | 1,448.16 | Compra de dulces |
| 10/10/2013 | PVA 872 | PDO04016T56 | 3,340.00 | Compra de uniformes deportivos |
| 11/11/2013 | 6EE3C910042743E8B49705911B42EA42 | DMA850716ER5 | 4,561.00 | Compra de ropa deportiva |
| 11/11/2013 | A75FF92DE2664E8EA3A37D049E5094D1 | DMA850716ER5 | 679.20 | Compra de calzado deportivo |
| 11/11/2013 | 86983A04EC90415285129BC9E9C5B854 | DMA850716ER5 | 1,016.50 | Compra de ropa deportiva |
| 07/11/2013 | E331F2F26AC348649EDA97AB14DFDF57 | MSG09021696A | 6,527.60 | Compra de ropa deportiva |
| 11/11/2013 | F687DD707D044E44804C985B817F3763 | DMA850716ER5 | 3,490.00 | Compra de balones |
| 07/11/2013 | 4BB7BFC2A3E74673A5FFB635D8568B79 | MSG09021696A | 5,436.40 | Compra de zapatos deportivos, además la requisición no señala el área solicitante |
| 10/10/2013 | BB6B76229F984ECB962B495B21BBA916 | EOCJ571220KFA | 1,218.00 | Compra de 20 casacas para entrenamiento, además la requisición no señala área solicitante |
| 06/11/2013 | C45E7D526B0A40878ACA88D5694A11D8 | ODM950324V2A | 2,198.00 | No existe copiadora Marca Samsung en el inventario del ayuntamiento; además la requisición no señala área solicitante de los productos adquiridos |
| | | Suma | 29,914.86 | |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

c) No se anexa documentación comprobatoria por 1,124.50 (un mil ciento veinticuatro pesos 50/100 moneda nacional).

12. La cuenta 1123-01-0177, refleja un saldo pendiente de recuperar de $40,464.92 (cuarenta mil cuatrocientos sesenta y cuatro pesos 92/100 moneda nacional), de los cuales no se presentó anexo a las pólizas documentación que justifique su otorgamiento, adicional a ello, de la revisión de la póliza D02193 remitida para la comprobación de gastos, se observan cómo no justificados gastos por $670.00 (seiscientos setenta pesos 00/100 moneda nacional) por pago de nota de venta 698 de fecha 23 de julio de 2013 por consumo de alimentos puesto que la requisición no señala que personal consumió los alimentos; adicional a lo anterior se observa la comprobación de gastos por $716.80 (setecientos dieciséis pesos 80/100 moneda nacional) con factura con folio 1BD2684ED97049E19605980BE8CFB58F en copia simple emitida por el proveedor con RFC AIZG720423FG7.

13. Del análisis a la póliza D01381, por $14,500.00 (catorce mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), remitida para la comprobación de gastos de la cuenta *«1123-01-0185»*, se observa que corresponden a gastos por atención de una persona que no es empleada del H. Ayuntamiento según plantilla de personal proporcionada por este.

14. Del análisis a la póliza D01657 remitida para la comprobación de gastos de la cuenta *«1123-01-0193»*, se observa que existe factura con serie A folio 0374 expedida por el proveedor con RFC MSP080314PU6 el día 17 de octubre de 2013 por $2,764.98 (dos mil setecientos sesenta y cuatro pesos 98/100 moneda nacional) al Municipio de Bahía de Banderas Nayarit por concepto de venta de materiales de construcción, misma que no contiene el número de aprobación del Sistema Integral de Comprobantes Fiscales, por lo que se presume que ésta no es auténtica.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, XXX, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,839,979.44 (un millón ochocientos treinta y nueve mil novecientos setenta y nueve pesos 44/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal; síndico municipal; regidores; secretario del ayuntamiento; tesorero municipal; director de protección civil; encargada del despacho de la dirección de contraloría y desarrollo administrativo; secretario particular; comisario encargado del despacho de la dirección de seguridad pública municipal; jefa de ingresos; jefe administrativo; cajero del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVIII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*En relación a este punto, esta administración no localizó información ni documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 aportan elementos para desvirtuar lo observado, ya que no remiten evidencia de las gestiones realizadas para la recuperación o comprobación y justificación de los gastos registrados en estas cuentas.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $1,839,979.44 (un millón ochocientos treinta y nueve mil novecientos setenta y nueve pesos 44/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal titular de la cuenta 1123-01-0137; síndico municipal titular de la cuenta 1123-01-0193; regidores titulares de las cuentas 1123-01-0059, 1123-01-0066, 1123-01-0088, 1123-01-0093 y 1123-01-0094; secretario del ayuntamiento titular de la cuenta 1123-01-0072; tesorero municipal; director de protección civil titular de la cuenta 1123-01-0138; encargada del despacho de la dirección de contraloría y desarrollo administrativo titular de la cuenta 1123-01-0156; secretario particular titular de la cuenta 1123-01-0157; comisario encargado del despacho de la dirección de seguridad pública municipal titular de la cuenta 1123-01-0177; jefa de ingresos titular de la cuenta 1123-01-0120; jefe administrativo titular de la cuenta 1123-01-0141; cajero titular de la cuenta 1123-01-0149 del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 9.AGF.13.MA.20**
Se efectuaron trasferencias a proveedores, sin que se anexe documentación justificatoria, que acredite su procedencia, adicional a ello al 31 de diciembre no se recuperaron o comprobaron o recibieron los bienes o servicios, lo anterior por la cantidad de $660,862.00 (seiscientos sesenta mil ochocientos sesenta y dos pesos).

| Fecha | Cuenta Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|
| | 1123-01-0210 | |
| 23/12/2013 | D02337 | 290,512.00 |
| | 1123-01-0171 | |
| 15/02/2013 | D00297 | 91,350.00 |
| 07/02/2013 | D00296 | 279,000.00 |
| Suma | | 660,862.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3 fracción XXIV y 41 párrafo segundo de la Ley del Órgano de Fiscalización


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, XXX, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $660,862.00 (seiscientos sesenta mil ochocientos sesenta y dos pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVIII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Los saldos de las cuentas contables 1123-01-0210 por $290,512.00 y 1123-01-0171 por $370,350.00, al mes de septiembre 2014 se encuentran en ceros, se anexa auxiliares contables donde se refleja estos saldos.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*
>
> *Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*
>
> *Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*
>
> *De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 envía la documentación justificatoria, que


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

acredite que procedencia efectuar las transferencias a los proveedores, adicional a ello no acredita que al 31 de diciembre se recuperaron o comprobaron o recibieron los bienes o servicios.

Además que no se acredita la recuperación en virtud de que, respecto a las cuentas números 1123-01-0210, y 1123-01-0171, el auxiliar contable únicamente muestra que no tienen adeudos, adicional a ello fueron presentados en copias simples, por lo tanto se determina no valorarlos en virtud de que carecen de valor suficiente para el caso de solventación pretendido por el que las presentó.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $660,862.00 (seiscientos sesenta mil ochocientos sesenta y dos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 10.AGF.13.MA.20**

Del análisis de la cuenta *«1123-01-0195»*, y de la revisión de la póliza I0834 del 27 de septiembre de 2013, se detectó que se emiten recibos de tesorería por el pago de impuesto sobre adquisición de bienes inmuebles, importe que no se depositó durante el ejercicio, ni se acredita que se efectuaran gestiones para su recuperación, adicional a ello, dicho ingreso se contabiliza como un ingreso extraordinario.

| Número de Recibo | Importe ($) |
|---|---|
| 127436 | 744,733.12 |
| 127437 | 478,812.96 |
| 127438 | 287,130.25 |
| 127439 | 510,610.88 |
| 127440 | 463,723.70 |
| 127441 | 570,640.29 |
| 127442 | 721,226.11 |
| 127443 | 247,939.34 |
| 127444 | 1,049,957.81 |
| 127445 | 264,315.15 |
| 127446 | 356,878.40 |
| 127447 | 308,649.74 |
| Suma | 6,004,617.75 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II V, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $6,004,617.75 (seis millones cuatro mil seiscientos diecisiete pesos 75/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración desconoce los motivo por los cuales no se realizaron gestiones de cobro para recuperar esté adeudo, además de que no se localizó información y documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 aportan elementos para desvirtuar lo observado, ya que no remiten evidencia de que se inició algún procedimiento para la recuperación de este recurso.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $6,004,617.75 (seis millones cuatro mil seiscientos diecisiete pesos 75/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 11.AGF.13.MA.20**
De la revisión de la póliza D01406 remitida para la comprobación de gastos de la cuenta *«1123-01-0120»*, se observa que se está disminuyendo a esta la cantidad de $15,865.45 (quince mil ochocientos sesenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional) por concepto de aclaración de un faltante en cajas registrado el día 23 de enero de 2012, cabe mencionar que esta disminución se considera improcedente toda vez que la documentación justificatoria se anexó en copia simple y no es posible constatar que el recurso efectivamente ingreso en la cuenta bancaria puesto que el estado de cuenta anexo a la póliza no refleja los movimientos de la fecha en mención.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II V, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $15,865.45 (quince mil ochocientos sesenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

> *Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar esta observación.*
>
> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

El suscrito tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento señalo que el saldo se canceló en el presente ejercicio fiscal 2014, se anexa comprobación inherente al asunto, con el cual considero queda solventada la presente observación. (ANEXO 06)


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 documentación que acredite que el recurso efectivamente ingreso en la cuenta bancaria, el anexo 6 corresponde a una relación de cuentas bancarias del ayuntamiento.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $15,865.45 (quince mil ochocientos sesenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 12.AGF.13.MA.20**
Del análisis del activo y de la revisión de la plantilla de personal se detectó que se otorgaron gastos a comprobar registrados contablemente en la cuenta 1123-01-0180 a una persona que no es trabajador del ayuntamiento mediante póliza D00784, del 30 de mayo de 2013, por $19,800.00 (diecinueve mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional) gastos que no fueron recuperados al concluir el ejercicio ni tampoco se acredita que se efectuaron gestiones para su recuperación.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II V, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $19,800.00 (diecinueve mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
El saldo de la 1123-01-0180 por $19,800.00 se encuentra en ceros al mes de septiembre de 2014, se anexa auxiliar contable donde se refleja el saldo en ceros.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 acredita que se otorgó a un trabajador del ayuntamiento, ni tampoco que en el ejercicio fiscal 2013, se efectuaron gestiones para su recuperación

Además que no se acredita la recuperación en virtud de que, respecto a la cuenta número 1123-01-0180, el auxiliar contable únicamente muestra que no tienen adeudos, adicional a ello, fue presentado en copia simple, por lo tanto se determina no valorarlos en virtud de que carecen de valor suficiente para el caso de solventación pretendido por el que las presentó.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $19,800.00 (diecinueve mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Recomendación Núm. 1**
Del análisis a la información remitida mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014 para atender lo solicitado en el punto 10 del oficio OFS/DAFM/SDC-08/MA.20/2014, donde el ayuntamiento confirma que no existió de normativa aplicable a gastos a comprobar, observándose que lo anterior generó descontrol en el manejo de los recursos otorgados a los funcionarios y empleados por estos conceptos originando un saldo pendiente por comprobar al 31 de diciembre de 2013 por $11,362,283.17 (once millones trescientos sesenta y dos mil doscientos ochenta y tres pesos 17/100 moneda nacional).

Por lo que, se recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; gire instrucciones a quien corresponda para la elaboración de los mismos. De lo anterior se solicita remitir evidencia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas para atender lo recomendado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
En relación a la presente observación el suscrito tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, manifiesto bajo protesta de decir verdad que la mayoría de los saldos fueron comprobados en el ejercicio 2014, a excepción de los de administraciones anteriores, se solicitó auxiliares certificados al ayuntamiento, para comprobar mi dicho.

**Determinación del OFS: Recomendación No Atendida**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; gire instrucciones a quien corresponda para la


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

elaboración de normativa para el manejo de los gastos a comprobar. De lo anterior se solicita remitir evidencia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas para atender lo recomendado.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**
Del análisis de las siguientes cuentas, de la revisión de las pólizas y de la información proporcionada mediante oficio P.M.-064/VIII/2014 de fecha 16 de junio de 2014, se detectó que no se recuperaron o exigió el cumplimiento, de anticipos otorgados y pendientes al 31 de diciembre de 2013, por la cantidad de $293,200.00 (doscientos noventa y tres mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional); adicional a ello en las pólizas correspondientes a su otorgamiento no se anexo documentación que permita acreditar que se efectuaron justificadamente.

| Cuenta | Póliza | Importe ($) | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Anticipo | Amortización | Pendiente de amortizar |
| 1123-01-0160 | | | 31,700.00 | 43,200.00 |
| Saldo Inicial | | 31,700.00 | | |
| 18/01/2013 | D00132 | 15,000.00 | | |
| 24/01/2013 | D00141 | 5,000.00 | | |
| 03/09/2013 | D01482 | 23,200.00 | | |
| 1123-01-0204 | | | | |
| 21/10/2013 | D01877 | 150,000.00 | 0 | 150,000.00 |
| 1125-01-05 | | | | |
| 18/01/2013 | D00131 | 100,000.00 | 0 | 100,000.00 |
| Suma | | | | 293,200.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II V, XXIX, XXXII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $293,200.00 (doscientos noventa y tres mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Los saldos de las cuentas 1123-01-0160 por $43,200.00, 1123-01-0204 por $150,000.00 y 1125-01-05 por $100,000.00, al mes de septiembre 2014 se encuentran su saldo en ceros, se anexa auxiliares contables donde se reflejan los saldos en ceros.

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 envía la documentación justificatoria, que acredite que procedencia efectuar dichos anticipos, adicional a ello no acredita que al 31 de diciembre se recuperaron o comprobaron o recibieron los bienes o servicios.

Además que no se acredita la recuperación en virtud de que, respecto a las cuentas números 1123-01-0160, 1123-01-0204 y 1125-01-05, el auxiliar contable únicamente muestra que no tienen adeudos, adicional a ello fueron presentados en copias simples, por lo tanto se determina no valorarlos en virtud de que carecen de valor suficiente para el caso de solventación pretendido por el que las presentó.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $293,200.00 (doscientos noventa y tres mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**
En la cuenta *«1123-01-0160»*, se contabilizó la comprobación de un anticipo otorgado mediante la póliza D01402, por la cantidad de $8,500.00 (ocho mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), sin esta no fue remitida para confirmar que se encuentra justificado y comprobado el anticipo otorgado, así como la obtención del bien o servicio.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II V, XXIX, XXXII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $8,500.00 (ocho mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

En relación a la presente observación el suscrito tesorero municipal de H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas manifiesto bajo protesta de decir verdad que la mayoría de los saldos fueron comprobados y ya cancelados en el ejercicio 2014, a excepción de los de administraciones anteriores, se solicitó auxiliares certificados al ayuntamiento, para comprobar mi dicho; ANEXO 02.

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y/o presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no remite la documentación comprobatoria y justificatoria del movimiento registrado en la póliza en mención, el oficio anexo, evidencia a la que hace referencia en el último párrafo de su argumento corresponde a una solicitud de información que remite el contador general del H. VIII Ayuntamiento a la Dirección de Contraloría del H. IX Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, el 14 de octubre de 2014, la cual no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $8,500.00 (ocho mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**
Del análisis al auxiliar contable de la cuenta *«2112-AAU880906KR2»* con saldo al 02 de enero de 2013 $7,019,000.03 (siete millones diecinueve mil pesos 03/100 moneda nacional), y a la información remitida mediante oficio TM-VIII-028-04-2014 para atender lo solicitado en el punto número 1 del oficio OFS/DAFM/SDC-03/MA.20/2014, se observa que el adeudo registrado en esta cuenta no fue actualizado de conformidad con lo establecido en la segunda cláusula del Convenio Judicial de reconocimiento de adeudo y obligación de pago celebrado con el proveedor Álica Automotriz SA de CV, donde señala que el adeudo asciende a $8,373,580.00 (ocho millones trescientos setenta y tres mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional,) mismo que es integrado por el precio de operación y demás consecuencias legales pactadas en los contratos de adquisición de bienes muebles.

Adicional a lo anterior se observa que se incumplió la cláusula sexta, en donde se señala que la mensualidad de diciembre de 2013 será cubierta el quinto día de ese mes por la cantidad de $1,379,157.92.(un millón trescientos setenta y nueve mil ciento cincuenta y siete pesos 92/100 moneda nacional), misma que al 31 de diciembre no fue pagada.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 54, fracciones I, II, XVI, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y Cláusula Sexta, del Convenio Judicial de Reconocimiento de Adeudo y Obligación de Pago celebrado con el proveedor Álica Automotriz SA de CV.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción V, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
En relación al proveedor registrado en la cuenta 2112-AAU880906KR2, el importe de esta mensualidad fue cubierta el 07/02/2014, reflejando un saldo a septiembre 2014 de $3,760,684.19, se anexa auxiliar contable donde se refleja este saldo.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a la presente observación es necesario precisar que no se contó con los recursos necesarios para cumplir con tal obligación.*

**Determinación del OFS: 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 realizó la modificación al adeudo de acuerdo a lo señalado en el contrato celebrado con el proveedor, por lo tanto la cuenta contable no refleja el saldo real.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**
Del análisis al auxiliar contable de la cuenta *«2112-GIR061019N71»*, con saldo al 31 de diciembre de 2013 de $7,979,434.68 (siete millones novecientos setenta y nueve mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 68/100 moneda nacional); y a la información remitida mediante oficio TM-VIII-028-04-2014 para atender lo solicitado en el punto número 1 del oficio OFS/DAFM/SDC-03/MA.20/2014, se observa que el ayuntamiento incumplió lo establecido en la cláusula séptima del contrato de concesión de servicios de recolección y traslado final de los residuos sólidos no peligrosos generados en la zona costa, celebrado con la empresa Grupo Integral de Recolección y Reciclado de Occidente SA de CV, ya que de acuerdo a la misma esta cuenta no debería tener saldo pendiente de pago puesto que el ayuntamiento se comprometió a realizarlo en un término no mayor de 5 días posteriores a la recepción y aprobación de las facturas presentadas por el proveedor.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 54, fracciones I, II, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y cláusula séptima, del


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

contrato de concesión de servicios de recolección y traslado final de los residuos sólidos no peligrosos generados en la zona costa.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción V, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación con esta observación a la fecha no hay cuenta pendiente de pagar con el Concesionario señalado en función de un convenio de carácter compensatorio celebrado.*

**Determinación del OFS: 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, su argumento no guarda relación con el hecho observado, ni remite evidencia documental que confirme que no existe adeudo.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**

Del análisis del pasivo, y de la información proporcionada por el ayuntamiento mediante oficio TM-VIII-028-04-2014 de fecha 21 de abril de 2014, se detectó que se tienen adeudos con proveedores, acreedores y contratistas por la cantidad de $116,256,445.02 (ciento dieciséis millones doscientos cincuenta y seis mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 02/100 moneda nacional), recurso que no fue provisionado en alguna de las cuentas bancarias del Ayuntamiento, mostrando un endeudamiento mayor al que se tiene capacidad, y comprometiendo los recursos del siguiente ejercicio fiscal.

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 2112-AAAB650322DT5 | 600.00 |
| 2112-AEME620330SA1 | 17,400.00 |
| 2112-AEPM770614T91 | 9,960.00 |
| 2112-AMP790424LC0 | 28,900.00 |
| 2112-ASP740910HB1 | 32,812.99 |
| 2112-ASR990607I89 | 8,057,871.61 |
| 2112-BVA050624GUA | 4,225.00 |
| 2112-CADA7306214P6 | 14,850.00 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 2112-CALG6708273H7 | 11,332.63 |
| 2112-CEFR770712S63 | 10,440.00 |
| 2112-CES830524SA3 | 306,000.00 |
| 2112-CET8901235L1 | 56,846.89 |
| 2112-CFO101206HJ7 | 29,684.40 |
| 2112-CJA061016ALA | 21,203.34 |
| 2112-CORA6910178SA | 54,288.00 |
| 2112-DEC9606203K9 | 2,877.00 |
| 2112-DIM9904218N4 | 185,136.00 |
| 2112-DMM060329MQ0 | 56,226.82 |
| 2112-ECO071212QZ4 | 68,532.92 |
| 2112-EITA551116HB6 | 9,224.53 |
| 2112-EURJ610213G59 | 146,798.00 |
| 2112-FIGN540408TH4 | 427,604.43 |
| 2112-GOC841221BK0 | 144,991.14 |
| 2112-GOGC8910103F2 | 10,000.00 |
| 2112-GOGM781012D85 | 11,600.00 |
| 2112-GORI7409171W7 | 8,120.00 |
| 2112-GOSM560505D89 | 301,600.00 |
| 2112-GPC050120CX4 | 46,400.00 |
| 2112-GSR021016U53 x | 136,607.36 |
| 2112-GUAG5603238X3 | 49,649.00 |
| 2112-IAVL890728NH7 | 29,000.00 |
| 2112-IBA010913FDA | 34,845.65 |
| 2112-IDD100708K41 | 68,068.80 |
| 2112-IFM890110I31 | 54,058.23 |
| 2112-INF891031LT4 | 312.97 |
| 2112-ISM041028AC4 | 38,873.99 |
| 2112-ISS100407P31 | 9,650.00 |
| 2112-JAHG690208FL8 | 31,500.00 |
| 2112-LORD571019NS0 | 21,200.00 |
| 2112-LRS880601UI3 | 10,484.00 |
| 2112-MAMM841122LM1 | 621.67 |
| 2112-MASA670730I26 | 900.00 |
| 2112-MCS0212122X9 | 6,307.38 |
| 2112-MEBJ750831JW9 | 74,639.33 |
| 2112-MESJ5106303J8 | 25,039.40 |
| 2112-MIDO760902JZ2 | 79,782.70 |
| 2112-MOMS7011084W5 | 22,968.00 |
| 2112-MPI090514K70 | 25,334.40 |
| 2112-MPP9108268H9 | 13,547.49 |
| 2112-MUSA801205L46 | 500,000.00 |
| 2112-NAVJ551220D75 | 4,050.00 |
| 2112-OOM960429832 | 91,183.62 |
| 2112-OSH071221URA | 4,212.01 |
| 2112-PAGF8110113V4 | 3,992.00 |
| 2112-PAY061027EQA | 95,670.00 |
| 2112-PEN010404EM0 | 34,800.00 |
| 2112-PEPJ830206PH6 | 54,053.68 |
| 2112-PPV820707LU1 | 259,616.07 |
| 2112-PVA0010169V3 | 82,755.10 |
| 2112-RARF470719K6A | 5,000.00 |
| 2112-RME831207DR4 | 43,020.00 |
| 2112-RUSN700721543 | 2,959.16 |
| 2112-SACE590902MB9 | 25,682.40 |
| 2112-SAMC560309GR1 | 1,200.00 |
| 2112-SAMG6806041KA | 58,945.50 |
| 2112-SULR6601063K0 | 35,364.00 |
| 2112-TJA9608084P7 | 60,096.00 |
| 2112-TRA750528286 | 60,800.00 |
| 2112-VIBA751227AP5 | 25,520.00 |
| 2112-ZAJJ8107131L6 | 26,036.33 |
| 2113-AAAM811207FM7 | 1,740.00 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 2113-AAEO850102CI2 | 37,120.00 |
| 2113-AAL070425B97 | 93,960.00 |
| 2113-ABA071210T5A | 3,248.00 |
| 2113-ACO080201Q6A | 4,833,893.71 |
| 2113-AIGI81052AV52 | 70,692.58 |
| 2113-AUU901112R33 | 11,200.00 |
| 2113-AZE080409UBA | 315,060.22 |
| 2113-BARS650811A46 | 1,069,470.47 |
| 2113-BERC530911NUA | 214,728.91 |
| 2113-BETC731225H5A | 3,770.00 |
| 2113-BEVR660604UV0 | 39,712.91 |
| 2113-BOGM740115Q18 | 2,768,592.35 |
| 2113-CAGS701125AN6 | 1,098,762.15 |
| 2113-CAY031219NQ6 | 5,089,332.79 |
| 2113-CCI0609197BA | 78,015.18 |
| 2113-CDV1102114B6 | 3,969,920.20 |
| 2113-CER030121C48 | 3,888,976.29 |
| 2113-CMA060928D99 | 1,481,128.46 |
| 2113-CSA020913738 | 385,158.16 |
| 2113-CYA0101256B5 | 6,941,114.27 |
| 2113-DCD090209MJA | 2,498,011.68 |
| 2113-DEIA690710FM5 | 1,116,302.78 |
| 2113-EAAE700307EY8 | 5,090,363.94 |
| 2113-EAOE821024L95 | 2,662,443.84 |
| 2113-EUPL7312047G7 | 76,377.95 |
| 2113-FOMO750301EM1 | 138,832.36 |
| 2113-GCA040518UL5 | 1,310,226.72 |
| 2113-GCO080404TW5 | 2,232,238.64 |
| 2113-GCO0903182D7 | 1,881,903.31 |
| 2113-GCS0406176K0 | 874,337.10 |
| 2113-GOJO820714EA8 | 199,984.00 |
| 2113-HCO0912234D3 | 526,613.09 |
| 2113-ICO080612CU8 | 507,840.25 |
| 2113-IOC100203148 | 1,313,941.83 |
| 2113-IRS0506258J0 | 1,001,272.66 |
| 2113-LEGK740913QE8 | 479,413.42 |
| 2113-LOGG7307115K9 | 11,890.00 |
| 2113-LOSL691116E91 | 620,783.70 |
| 2113-MAGK720830RB4 | 42,598.99 |
| 2113-MAMJ5506047W5 | 391,268.00 |
| 2113-MAP060712BK7 | 327,158.13 |
| 2113-MOEJ790623NQ8 | 813,669.40 |
| 2113-PATM351031379 | 170,702.03 |
| 2113-PEAJ710430ID5 | 400,767.73 |
| 2113-PPE060515K20 | 264,391.16 |
| 2113-RAAM560404V45 | 881,298.40 |
| 2113-REM001213KRA | 1,664,665.91 |
| 2113-SIC980714I42 | 6,531,893.94 |
| 2113-SIE071227E17 | 37,357.10 |
| 2113-URU081006NP7 | 44,053.24 |
| 2113-UTM970708J36 | 559,786.87 |
| 2113-VEQM630630D4A | 766,247.91 |
| 2113-GASL6510184Q6 | 249,800.62 |
| 2113-LOHJ690618V5A | 18,560.00 |
| 2113-PBA070308LN3 | 61,960.00 |
| 2113-RMT090318CN5 | 190,934.10 |
| 2113-CCO970128AK3 | 17,336,092.09 |
| 2113-IANR731006CN2 | 676,512.00 |
| 2113-JIN120420MN1 | 194,880.00 |
| 2113-LEN091029GY4 | 484,654.07 |
| 2113-MATC790215DT6 | 172,260.00 |
| 2113-PIM980506JA9 | 235,480.00 |
| 2113-RUAR520521DZ0 | 4,738,883.95 |
| 2113-RURR730718FI2 | 818,496.00 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta | Importe ($) |
|---|---|
| 2113-RURS7204176VA | 6,089,802.42 |
| 2113-SAMH6807034PA | 4,821,305.10 |
| 2113-SICM6504154Y7 | 48,720.00 |
| Suma | 116,256,445.02 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones, III y XV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20 inciso A), fracción V, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a este punto esta administración desconoce los motivos por los cuales no se provisiono los recursos en alguna de las cuentas bancarias del municipio para el pago de los pasivos, además que no se localizó información y documentación para desvirtuar esta observación*.

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En cuanto a esta observación en efecto hay adeudo con proveedores, acreedores y contratistas, sin embargo, son adeudos de ejercicios fiscales anteriores ajenas a esta administración, y que se insiste la falta de recursos ha sido la causa de no cumplir con esos compromisos.*

**Determinación del OFS: 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, con el argumento se ratifica lo observado, y no se remite evidencia documental de la instauración de procedimientos para la disminución de los pasivos a cargo del ayuntamiento.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20**

Del análisis al auxiliar contable de la cuenta *«2112-CANN830913C65»* y a la información remitida mediante oficio TM-VIII-028-04-2014 se detectó que la póliza D01653, registró la provisión para pago de la factura con serie B folio 41 emitida por el proveedor con RFC CANN830913C65 por la cantidad $332,500.02 (trescientos treinta y dos mil quinientos pesos 02/100 moneda nacional) a la


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

cual se anexa documentación justificatoria del ejercicio fiscal 2011 y 2012, por lo que no es posible acreditarlo como un gasto de la gestión pública municipal del ejercicio 2013.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I, II, XXX, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $332,500.02 (trescientos treinta y dos mil quinientos pesos 02/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVIII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remite evidencia documental de que la creación de pasivo se realizó conforme a lo establecido en la normatividad aplicable.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $332,500.02 (trescientos treinta y dos mil quinientos pesos 02/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20**

Del análisis a la póliza D02577, se observa que se provisionaron gastos por concepto de reparación y mantenimiento de equipo de transporte, en la cuenta 35501, por $27,567.00 (veintisiete mil quinientos sesenta y siete pesos 00/100 moneda nacional) que corresponden a vehículos que no


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

se encuentran en plantilla vehicular proporcionada del ayuntamiento, por lo tanto no se justificó el pago de esos gastos, como se detalla a continuación:

| Fecha | Factura | RFC | Importe | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| 23/12/2013 | 4BEE4F41724B4B709FDB438BC3B1DD8D | EME000602QR9 | 9,740.00 | Requisición sin firmas y sin especificar vehículo al que se da mantenimiento |
| 28/08/2013 | 991AD2CFFCB044778A1723C1136B35D4 | EME000602QR9 | 6,407.00 | Vehículo al que se dio mtto. No se encuentra en plantilla |
| 07/12/2013 | 61E4C048397C4E7C8DDD0E25D5D0402E | EME000602QR9 | 11,420.00 | Vehículo al que se dio mtto. No se encuentra en plantilla |
| | Suma | | 27,567.00 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41 párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I, II, XXX, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $27,567.00 (veintisiete mil quinientos sesenta y siete pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117 fracciones XIV, XV, XVIII, XIX y XXIV de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20 inciso A), fracciones XX y XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*Se erogaron los conceptos e importes señalados en vehículos que en efecto no forman parte de la plantilla municipal, sin embargo por la necesidad de prestar servicios públicos eficientes varios de los funcionarios para realizar sus actividades lo realizaban por medio de sus vehículos particulares ello con la finalidad de que los servicios se prestaran de manera oportuna, eficaz y que no se interrumpiera el servicio en esa tesitura se realizaron los mantenimientos en dichos vehículos, y como contraprestación por el uso y desgaste de los mismos.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remite evidencia, que acredite las actividades realizadas en dichos vehículos con la finalidad de que los servicios se prestaran de manera oportuna, eficaz y que no se interrumpiera el servicio, y que acredite que no se contaba con otro vehículo propiedad del ayuntamiento para efectuarlas.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I,


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $27,567.00 (veintisiete mil quinientos sesenta y siete pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20**

Del análisis del pasivo, de las siguientes cuentas y de la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014, se detectó que el Ayuntamiento no enteró al gobierno del estado y a la federación (10% de lo recaudado a cada orden de gobierno), por el cobro de los derechos por el uso, goce o aprovechamiento de los inmuebles ubicados en la zona federal marítimo terrestre; así como que el importe correspondiente al fondo para la vigilancia, administración, mantenimiento, preservación y limpieza de la Zona Federal Marítimo Terrestre, la cantidad de $16,312,053.30 (dieciséis millones trescientos doce mil cincuenta y tres pesos 30/100 moneda nacional).

| Cuenta<br>Mes | | Retención ($) |
|---|---|---|
| 2117-01-0001 Gobierno Federal | | |
| Saldo Inicial | | 2,659,005.07 |
| Enero | | 546,506.22 |
| Febrero | | 729,423.30 |
| Marzo | | 269,278.53 |
| Abril | | 134,856.38 |
| Mayo | | 292,344.62 |
| Junio | | 77,034.24 |
| Julio | | 185,337.22 |
| Agosto | | 100,136.60 |
| Septiembre | | 119,246.29 |
| Octubre | | 155,033.73 |
| Noviembre | | 169,148.90 |
| Diciembre | | 42,952.66 |
| | Suma | 5,480,303.76 |
| 2117-01-0002 GOBIERNO DEL ESTADO | | |
| Saldo Inicial | | 2,659,005.07 |
| Enero | | 546,506.22 |
| Febrero | | 729,423.30 |
| Marzo | | 269,278.53 |
| Abril | | 134,856.38 |
| Mayo | | 292,344.62 |
| Junio | | 77,034.24 |
| Julio | | 185,337.22 |
| Agosto | | 100,136.60 |
| Septiembre | | 119,246.29 |
| Octubre | | 155,033.73 |
| Noviembre | | 169,148.90 |
| Diciembre | | 42,952.66 |
| | Suma | 5,480,303.76 |
| 2117-01-0003 MANTTO. CONSERVACION Y VIG. ZOFEMAT | | |
| Saldo Inicial | | 2,659,005.07 |
| Enero | | 546,506.22 |
| Febrero | | 729,423.30 |
| Marzo | | 269,278.53 |
| Abril | | 134,856.38 |
| Mayo | | 292,344.62 |
| Junio | | 77,034.24 |
| Julio | | 185,337.22 |
| Agosto | | 100,136.60 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta<br>Mes | | Retención ($) |
|---|---|---|
| Septiembre | | 119,246.29 |
| Octubre | | 155,033.73 |
| Noviembre | | 169,148.90 |
| Diciembre | | 42,952.66 |
| | Suma | 5,480,303.76 |
| Total | | 16,312,053.30 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y Clausula Sexta, del Anexo No. 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Ayuntamiento del Municipio de Bahía de Banderas.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracciones I, II y III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones I, y III, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación al mes de septiembre 2014 no se ha realizado pago por este concepto, desconociéndose los motivos por los cuales la anterior administración no los realizo, además de que no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 7.AGF.13.MA.20**

Del análisis del pasivo, de las siguientes cuentas y de la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014, se detectó que el Ayuntamiento no enteró a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 20% Gastos de Ejecución por $17,958.95 (diecisiete mil novecientos cincuenta y ocho pesos 95/100 moneda nacional).


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta<br>Mes | Retención ($) |
|---|---|
| 2117-01-0004 - 20% Gastos de Ejecución | |
| Saldo Inicial | 1,785.23 |
| Febrero | 4,436.35 |
| Marzo | 11,256.00 |
| Mayo | 481.37 |
| Suma | 17,958.95 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y Clausula Sexta, fracción III, del Anexo No. 1 al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Ayuntamiento del Municipio de Bahía de Banderas.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracciones I, II y III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones I, y III, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación al mes de septiembre 2014 no se ha realizado pago por este concepto, desconociéndose los motivos por los cuales la anterior administración no los realizo, además de que no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación*.

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20**

De la revisión a la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014; se detectó que el ayuntamiento, no enteró al gobierno del estado y a la federación, las retenciones de la parte que les corresponde de la recaudación por ingresos por Multas Impuestas por Autoridades Federales no Fiscales por $125,847.00 (ciento veinticinco mil ochocientos cuarenta y siete pesos 00/100 moneda nacional) sin considerar diciembre, que se debe enterar en el siguiente ejercicio.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta<br>Mes | Retención ($) |
|---|---|
| 2117-02-0001 Gobierno del Estado | |
| Saldo Inicial | 44,384.76 |
| Enero | 29,444.90 |
| Febrero | 2,835.30 |
| Marzo | 1,493.54 |
| Abril | 2,910.98 |
| Mayo | 2,475.28 |
| Junio | 11,442.28 |
| Julio | 3,049.09 |
| Septiembre | 805.22 |
| Noviembre | 1,688.67 |
| Diciembre | 1,363.84 |
| Suma | 101,893.86 |
| 2117-02-0002 - Gobierno Federal | |
| Saldo Inicial | 11,096.18 |
| Enero | 7,361.23 |
| Febrero | 958.81 |
| Marzo | 373.39 |
| Abril | 727.74 |
| Mayo | 618.82 |
| Junio | 2,860.56 |
| Julio | 762.26 |
| Septiembre | 201.31 |
| Noviembre | 356.68 |
| Diciembre | 540.96 |
| Suma | 25,857.94 |
| Total | 125,847.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y octava, del anexo número 1, al Convenio de Colaboración Administrativa en Materia Fiscal Federal que celebran el Gobierno Federal por conducto de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, el Gobierno del Estado de Nayarit y el Ayuntamiento del Municipio de Bahía de Banderas, del propio Estado, el 6 de octubre de 1997.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracciones I, II y III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones I, III y V, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación al mes de septiembre 2014 no se ha realizado pago por este concepto, desconociéndose los motivos por los cuales la anterior administración no los realizo, además de que no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 9.AGF.13.MA.20**

Del análisis de las siguientes cuentas, y de la información proporcionada mediante oficio número TM-VIII-028-04-2014, se detectó que prevalece un saldo pendiente de enterar de las retenciones correspondientes a la Universidad Autónoma de Nayarit de $41,360,072.80 (cuarenta y un millones trescientos sesenta mil setenta y dos pesos 80/100 moneda nacional), sin considerar el mes de diciembre por $861,203.69 (ochocientos sesenta y un mil doscientos tres pesos 69/100 moneda nacional), en virtud de que se entera en enero del siguiente año.

| Mes | Importe ($) | | | Suma |
|---|---|---|---|---|
| | 2117-03-0001 12 % para la UAN predial | 2117-03-0002 12 % para la UAN derechos | 2117-03-0003 12 % actualización para la UAN | |
| Saldo inicial | 13,938,337.40 | 9,437,145.49 | 271,479.86 | 23,646,962.75 |
| Enero | 4,848,994.28 | 174,016.17 | 15,968.26 | 5,038,978.71 |
| Febrero | 2,987,897.09 | 332720.45 | 21,254.44 | 3,341,871.98 |
| Marzo | 622,233.56 | 758,467.72 | 10,309.16 | 1,391,010.44 |
| Abril | 815,544.31 | 783,580.94 | 18,934.98 | 1,618,060.23 |
| Mayo | 377,068.13 | 436,667.50 | 19,211.97 | 832,947.60 |
| Junio | 305,360.47 | 484,320.25 | 8,591.80 | 798,272.52 |
| Julio | 475,193.16 | 448,608.62 | 18,301.86 | 942,103.64 |
| Agosto | 493,028.68 | 269,491.37 | 20,149.04 | 782,669.09 |
| Septiembre | 691,885.48 | 512,328.88 | 16,504.76 | 1,220,719.12 |
| Octubre | 241,165.75 | 482,508.78 | 8,219.38 | 731,893.91 |
| Noviembre | 155,940.03 | 851,971.64 | 6,671.14 | 1,014,582.81 |
| Diciembre | 237,319.62 | 609,468.65 | 14,415.42 | 861,203.69 |
| Suma | 26,189,967.96 | 15,581,296.46 | 450,012.07 | 42,221,276.49 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 11, de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013; 23, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit para el ejercicio fiscal 2013; y 54, fracciones I, II, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracciones I y III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones I, III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación al mes de septiembre 2014 no se ha realizado pago por este concepto, desconociéndose los motivos por los cuales la anterior administración no los realizo, además de que no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En la presente observación considero el suscrito tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento que esta ha sido rebasada con acuerdo de Cabildo para realizar el entero que corresponde al patronato mediante el acuerdo de fecha Agosto de 2014, y publicado con fecha 3 de septiembre de 2014 en el Periódico Oficial Órgano de Gobierno del Estado de Nayarit; para dar en Dación de pago diversos bienes inmuebles propiedad del municipio y que constituyen patrimonio para ser destinado a la Educación según lo dispone la Ley de Asentamientos Humanos se anexa evidencia al respecto consistente en acta de cabildo y el acuerdo pertinente.*

**Determinación del OFS: 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 aportan elementos para desvirtuar lo observado, adicional a lo anterior, se señala que el acta de cabildo y el acuerdo en mención, no fue remitido a este ente fiscalizador como parte integrante de la solventación.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 10.AGF.13.MA.20**

Del análisis a las siguientes cuentas *y* de la información proporcionada mediante oficio con oficio TM-VIII-028-04-2014; se detectó que el municipio tiene retenciones pendientes de enterar, por concepto del 5 al millar que le corresponde al Órgano de Fiscalización Superior del Estado, por $130,392.47 (ciento treinta mil trescientos noventa y dos pesos 47/100 moneda nacional), sin considerar diciembre que se entera en el siguiente ejercicio. Adicional a ello el ayuntamiento no acredito que cuenta con el recurso disponible para su entero, por lo que se presume el uso indebido de recursos.

| Descripción | Importe ($) | |
|---|---|---|
| | Retenciones | Enteros |
| 2117-04-0001 | | |
| Saldo inicial | 127,200.29 | |
| Septiembre | 3,263.75 | |
| Noviembre | 1,049.63 | |
| Diciembre | 19,211.41 | |
| Sub total | 150,725.08 | |
| 2117-11-0001 | | |
| Saldo inicial | 4,884.03 | |
| Enero | | 4,772.22 |
| Junio | 492.23 | |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Descripción | Importe ($) | |
|---|---|---|
| | Retenciones | Enteros |
| Septiembre | 2,114.26 | |
| Octubre | 2,430.14 | |
| Diciembre | 11,872.60 | 6,269.64 |
| Sub total | 21,793.26 | 11,041.86 |
| Total | 172,518.34 | 11,041.86 |
| Pendiente de entero | 161,476.48 | |

Lo anterior incumplió 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; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII, XXIX, XXX, y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $161,476.48 (ciento sesenta y un mil cuatrocientos setenta y seis pesos 48/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracción I, III y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción I, III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación al mes de septiembre 2014 no se ha realizado pago por este concepto, desconociéndose los motivos por los cuales la anterior administración no los realizo, además de que no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $161,476.48 (ciento sesenta y un mil cuatrocientos setenta y seis pesos 48/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 11.AGF.13.MA.20**

Del análisis de las siguientes cuentas y de la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014; se detectó que no se han aplicado en vigilancia, inspección y control de la obra pública retenciones de la parte que por concepto del 5 al millar, le corresponden al Órgano Interno de Control del Municipio por $160,048.34 (ciento sesenta mil cuarenta y ocho pesos 34/100 moneda nacional).

| Descripción | Importe ($) | |
|---|---|---|
| | Retenciones | Aplicación |
| 2117-04-0002 | | |
| Saldo inicial | 128,676.22 | |
| Septiembre | 3,263.75 | |
| Noviembre | 1,049.63 | |
| Diciembre | 19,074.71 | |
| Sub total | 152,064.31 | |
| 2117-11-0002 | | |
| Saldo inicial | 1,983.36 | |
| Enero | | 4,772.22 |
| Junio | 492.23 | |
| Septiembre | 2,114.26 | |
| Octubre | 2,430.14 | |
| Diciembre | 12,005.90 | 6,269.64 |
| Sub total | 19,025.89 | 11,041.86 |
| Total | 171,090.20 | 11,041.86 |
| Pendiente de entero | 160,048.34 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 50, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 52 bis, de Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXV, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 20, inciso A), fracción V y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a la presente observación se considera no obran los soportes necesarios por parte de la dirección de obras públicas y servicios públicos para hacer las retenciones por el concepto señalado.*

**Determinación del OFS: 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, su argumento no guarda relación con la observación la cual no refiere a hacer retenciones, sino a la aplicación de recursos en vigilancia, inspección y control de la obra pública.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 12.AGF.13.MA.20**
Del análisis de las siguientes cuentas y de la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014, se detectó que el Ayuntamiento tiene retenciones pendientes de enterar a la Cámara Mexicana de la Industria de la Construcción por concepto del 2 al millar por $168,663.24 (ciento sesenta y ocho mil seiscientos sesenta y tres pesos 24/100 moneda nacional).

| Descripción | Importe ($) | |
|---|---|---|
| | Retenciones | Enteros |
| 2117-04-0003 Inst. de capacit. d/la indust. de constr | | |
| Saldo inicial | 114,014.21 | |
| Febrero | | 4,155.36 |
| Septiembre | 2,611.00 | |
| Noviembre | 839.70 | |
| Diciembre | 12,004.08 | |
| Sub total | 129,468.99 | 4,155.36 |
| 2117-05-0002 2.0 al millar C.M.I.C | | |
| Saldo inicial | 5,228.35 | |
| Enero | | 3,750.55 |
| Diciembre | 26,202.91 | |
| Sub total | 31,431.26 | 3,750.55 |
| 2117-11-0003 2.0 al millar C.M.I.C | | |
| Saldo inicial | 7,866.82 | |
| Enero | | |
| Junio | 393.78 | |
| Septiembre | 1,099.83 | |
| Octubre | 651.99 | |
| Diciembre | 8,107.34 | 2,450.86 |
| Sub total | 18,119.76 | 2,450.86 |
| Total | 179,020.01 | 10,356.77 |
| Pendiente de entero | 168,663.24 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXV, XXIX, XXX, y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $168,663.24 (ciento sesenta y ocho mil seiscientos sesenta y tres pesos 24/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X; 115 y 117, fracciones II y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación al mes de septiembre 2014 no se ha realizado pago por este concepto, desconociéndose los motivos por los cuales la anterior administración no los realizo, además de que no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

Así mismo esta autoridad en término del artículo 50, fracción III, párrafo cuarto, de la Ley del Órgano d Fiscalización Superior del Estado, considera pertinente rectificar la posible afectación a la hacienda pública.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, .

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 13.AGF.13.MA.20**
Del análisis de las siguientes cuentas y de la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014, se detectó que el municipio tiene retenciones pendientes de enterar a la Secretaría de la Contraloría General, por concepto del 5 al millar por $153,768.05 (ciento cincuenta y tres mil setecientos sesenta y ocho pesos 05/100 moneda nacional), sin considerar diciembre que se entera en el siguiente ejercicio. Adicional a ello el ayuntamiento no acredito que cuenta con el recurso disponible para su entero, por lo que se presume el uso indebido de recursos.

| Descripción | Importe ($) | | |
|---|---|---|---|
| | Retenciones | Enteros | Pendiente de enterar |
| 2117-05-0001 0.5 % Contraloría estatal | | | |
| Saldo inicial | 164,156.44 | | |
| Febrero | | 10,388.39 | |
| Diciembre | 65,497.37 | | |
| Sub total | 229,653.81 | 10,388.39 | |
| | | | |
| 2117-13-0001 0.5% Contraloría estatal | | | |
| Saldo inicial | 00.0 | | |
| Diciembre | 5,876.72 | | |
| Sub total | 5,876.72 | | |
| Total | 235,530.53 | 10,388.39 | 225,142.14 |

Lo anterior incumplió 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; y 54, fracciones I, II, III,


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

XXVIII, XXX, y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracción I, III y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción I, III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 14.AGF.13.MA.20**

Del análisis de las siguientes cuentas y de la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014, se observa que el Ayuntamiento no enteró al Servicio de Administración Tributarias las retenciones realizadas durante el ejercicio fiscal 2013, por $46,303,598.70 (cuarenta y seis millones trescientos tres mil quinientos noventa y ocho pesos 70/100 moneda nacional). Adicional a ello el ayuntamiento no acredito que cuenta con el recurso disponible para su entero, por lo que se presume el uso indebido de recursos.

| Descripción | Importe ($) | |
|---|---|---|
| | Retenciones | Enteros |
| 2117-06-0001 Impuestos sobre sueldos y salarios | | |
| Saldo inicial | 30,970,349.48 | |
| Enero | 1,217,297.68 | 2,892,940.00 |
| Febrero | 1,162,199.78 | |
| Marzo | 1,190,934.25 | |
| Abril | 1,350,401.57 | |
| Mayo | 1,203,498.20 | |
| Junio | 1,326,938.97 | |
| Julio | 1,286,169.31 | |
| Agosto | 1,285,742.14 | |
| Septiembre | 1,287,848.85 | |
| Octubre | 1,243,235.47 | |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Descripción | Importe ($) | |
|---|---|---|
| | Retenciones | Enteros |
| Noviembre | 1,229,103.06 | |
| Diciembre | 3,705,153.94 | 25,737.00 |
| Sub total | 48,458,872.70 | 2,918,677.00 |
| 2117-06-0002 ISR honorarios profesionales | | |
| Saldo inicial | 195,475.08 | |
| Enero | 1,440.00 | |
| Febrero | 23,732.38 | |
| Marzo | 10,312.34 | |
| Abril | 10,601.73 | |
| Mayo | 4,502.15 | |
| Junio | 9,163.58 | |
| Julio | 16,293.62 | |
| Agosto | 6,196.96 | |
| Septiembre | 15,967.76 | |
| Octubre | 2,611.65 | |
| Noviembre | 722.22 | |
| Diciembre | 47,418.54 | |
| Sub total | 344,438.01 | |
| 2117-06-0003 ISR asimilados a salarios | | |
| Saldo inicial | 205,523.57 | |
| Septiembre | 20,345.42 | |
| Diciembre | 132,248.71 | |
| Sub total | 358,117.70 | |
| 2117-06-0004 ISR retenciones por arrendamiento | | |
| Saldo inicial | 35,601.29 | |
| Marzo | 3,290.00 | |
| Abril | 1,250.00 | |
| Julio | 5,000.00 | |
| Agosto | 3,890.00 | |
| Septiembre | 3,938.00 | |
| Noviembre | 5,378.00 | |
| Diciembre | 2,500.00 | |
| Sub total | 60,847.29 | |
| Total | 49,222,275.70 | 2,918,677.00 |
| Pendiente de enterar | 46,303,598.70 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 102, 110, fracción I, 113, 127, párrafo último; y 143, párrafo penúltimo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta; y 54, fracciones I, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117 fracciones XV y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción I, III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación al mes de septiembre 2014 no se ha realizado pago por este concepto, desconociéndose los motivos por los cuales la anterior administración no los realizo, además de que no se localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Existe convenio para cumplimiento de las obligaciones a largo plazo, máxime que dicho dinero fue virtual, en virtud de que no se contaba con el recurso inmediato en efectivo, sino son operaciones que materialmente no fueron realizadas por la falta del recurso y por ello no se entero.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros, adicional a ello precisa que aporta el convenio para cumplimiento de las obligaciones, al que hace referencia en sus argumentos, en virtud de que el mismo no ha sido proporcionado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 15.AGF.13.MA.20**

Del análisis de las siguientes cuentas y de la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014, se observa que el Ayuntamiento no enteró a la Secretaria Administración y Finanzas, el impuesto cedular retenido, por $43,380.83 (cuarenta y tres mil trescientos ochenta pesos 83/100 moneda nacional) sin considerar diciembre ya que se entera en enero del siguiente año. Adicional a ello el ayuntamiento no acredito que cuenta con el recurso disponible para su entero, por lo que se presume el uso indebido de recursos.

| Cuenta | |
|---|---|
| Descripción | Retenciones ($) |
| 2117-07-0001 3 % Arrendamiento | |
| Saldo inicial | 25,508.00 |
| Enero | 432.00 |
| Febrero | 1,015.11 |
| Marzo | 1,953.32 |
| Abril | 375.00 |
| Julio | 1,500.00 |
| Agosto | 807.00 |
| Septiembre | 2,928.96 |
| Noviembre | 1,613.40 |
| Diciembre | 11,074.48 |
| Sub total | 47,207.27 |
| | |
| 2117-07-0002 3 % Honorarios | |
| Marzo | 807.00 |
| Abril | 1,747.56 |
| Julio | 2,945.92 |
| Septiembre | 1,747.56 |
| Sub total | 7,248.04 |
| Total | 54,455.31 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 13, párrafo tercero, de la Ley de Hacienda del Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXIX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracción XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción I, III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*Existe convenio para cumplimiento de las obligaciones a largo plazo, máxime que dicho dinero fue virtual, en virtud de que no se contaba con el recurso inmediato en efectivo, sino son operaciones que materialmente no fueron realizadas por la falta del recurso y por ello no se enteró en tiempo y forma pero como ya se mencionó esta obligación ya está documentada mediante acuerdo de Cabildo.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros, adicional a ello precisa que aporta el convenio para cumplimiento de las obligaciones, al que hace referencia en sus argumentos, en virtud de que el mismo no ha sido proporcionado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 16.AGF.13.MA.20**

De la revisión a las cuentas que se detallan a continuación y de la información proporcionada mediante oficio TM-VIII-028-04-2014; se observaron registros por retenciones efectuadas a sus trabajadores con saldo pendiente de entero de $6,127,338.85 (seis millones ciento veintisiete mil trescientos treinta y ocho pesos 85/100 moneda nacional). Adicional a ello el ayuntamiento no acreditó que cuenta con el recurso disponible para su entero, por lo que se presume el uso indebido de recursos.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Cuenta | Descripción | Importe ($) | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Inicial | Amortizaciones | Incrementos | Saldo Final |
| 2117-08-0001 | Pensiones | 6,427.99 | 595,275.44 | 625,786.53 | 36,939.08 |
| 2117-08-0004 | Aportación Voluntaria | 1,337,472.41 | 798,950.54 | 2,094,406.14 | 2,632,928.01 |
| 2117-08-0005 | Descuentos Varios | 16,026.21 | 32,684.00 | 94,492.80 | 77,835.01 |
| 2117-08-0006 | Descuento FONACOT | 0.00 | 1,225,246.75 | 1,228,126.49 | 2,879.74 |
| 2117-08-0008 | Descuentos de CREDENZ | 872,595.29 | 1,937,989.44 | 4,370,181.78 | 3,304,787.63 |
| 2117-08-0009 | Descuentos de FAMSA | 0.00 | 10,472.29 | 82,441.67 | 71,969.38 |
| | Suma | | | | 6,127,338.85 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65 fracción X, 115 y 117, fracciones III, XVIII y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones I, III, V y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*No existe el uso indebido de recursos ya que dicho dinero fue virtual, en razón de que no se contaba con el recurso inmediato en efectivo, sino son operaciones que materialmente no fueron realizadas por la falta del recurso y por ello no se enteró.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 17.AGF.13.MA.20**

Del análisis al pasivo se observa que existen adeudos por $7,898,283.73 (siete millones ochocientos noventa y ocho mil doscientos ochenta y tres pesos 73/100 moneda nacional) que corresponden a sueldos y prestaciones pendientes de pagar a los trabajadores al servicio del ayuntamiento, mismas que se detallan a continuación:

| Cuenta | Descripción | Importe ($) | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Inicial | Amortizaciones | Incrementos | Saldo Final |
| 2117-08-0002 | Aguinaldos por Pagar | 3,773,297.79 | 15,933,520.97 | 16,470,091.42 | 4,309,868.24 |
| 2117-08-0003 | Nominas por Pagar | 53,805.50 | 132,141,238.01 | 132,094,848.00 | 7,415.49 |
| 2117-09-0001 | Fondo de Ahorro Sindicalizados | 11,210.94 | 2,367,301.48 | 2,962,939.80 | 606,849.26 |
| 2117-09-0002 | Fondo de Ahorro Sindicalizados Ayto. | 11,210.94 | 0.00 | 2,962,939.80 | 2,974,150.74 |
| | Suma | | | | 7,898,283.73 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 54, fracciones I, II, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 25 y 27, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013; y cláusulas quinta, octava y décimo octava, del contrato colectivo laboral de prestaciones económicas, sociales, materiales y culturales.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65 fracción X, 115 y 117, fracciones III y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción I, III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a la presente observación el suscrito considero que se implementaron todo tipo de acciones y estrategias para lograr una recaudación eficaz, la cual conllevaría a tener un flujo de dinero que fuera suficiente para cumplir con las obligaciones que aquí se enmarcan, y como se ha repetido en varias ocasiones, nuestro municipio trabaja y sobrevive con los recursos propios que general los ciudadanos, y cuales son inciertos.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 18.AGF.13.MA.20**
Del análisis al pasivo se observa que existen retenciones pendientes de enterar al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal de Nayarit por $1,102,658.10 (un millón ciento dos mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 10/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

| Cuenta | Descripción | Importe ($) | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Saldo Inicial | Amortizaciones | Incrementos | Saldo Final |
| 2117-10 | Descuentos sindicales SUTSEM | | | | |
| 2117-10-0001 | Descuentos funerarios | 67,390.00 | 138,270.00 | 73,650.00 | 2,770.00 |
| 2117-10-0002 | Multa sindical | 6,800.52 | 0.00 | 4,763.49 | 11,564.01 |
| 2117-10-0003 | Cuota sindical | 294,066.82 | 562,075.33 | 635,054.70 | 367,046.19 |
| 2117-10-0004 | Fondo mutualista (defunción) | 383,549.70 | 1,401,427.36 | 1,236,245.81 | 218,368.15 |
| 2117-10-0005 | Apoyo medico | 52,650.00 | 39,550.00 | 0.00 | 13,100.00 |
| 2117-10-0006 | Desc. prestamos sindicales | 2,630.13 | 1,015,223.24 | 1,326,718.24 | 314,125.13 |
| 2117-10-0007 | Fdo. defunción familiar directo | 23,600.00 | 159,850.00 | 163,500.00 | 27,250.00 |
| 2117-10-0008 | Apoyo solidario cáncer | 2,630.00 | 0.00 | 10,775.00 | 13,405.00 |
| 2117-10-0010 | Descuentos varios SUTSEM | 197,747.96 | 194,105.00 | 131,386.66 | 135,029.62 |
| | Suma | | | | 1,102,658.10 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65 fracción X; 115 y 117, fracción XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20 ,inciso A), fracción I, III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*Como se ha mencionado el dinero fue virtual, en razón de que no se contaba con el recurso inmediato en efectivo, sino son operaciones que materialmente no fueron realizadas por la falta del recurso y por ello no se enteró.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento confirma que no se han efectuado enteros.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 19.AGF.13.MA.20**
Del análisis al pasivo y a la información remitida mediante oficio TM-VIII-028-04-2014 para dar respuesta a lo solicitado en el punto número 14 del oficio OFS/DAFM/SDC-03/MA.20/2014, se observa que se realizaron disminuciones a la cuenta *«2117-06-0001»* denominada Impuestos Sobre Sueldos y Salarios por $2,319,535.00 (dos millones trescientos diecinueve mil quinientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), sin que se anexaran los acuses de recibo emitidos por el Sistema de Administración Tributaria.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV, y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, XXX, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,319,535.00 (dos millones trescientos diecinueve mil quinientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVIII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $2,319,535.00 (dos millones trescientos diecinueve mil quinientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 20.AGF.13.MA.20**
Del análisis a la póliza D02589 se observa que se registró disminución a la cuenta *«2117-06-0001»* denominada Impuestos Sobre Sueldos y Salarios por $25,737.00 (veinticinco mil setecientos treinta y siete pesos 00/100 moneda nacional), sin que se anexaran los acuses de recibo emitidos por el Sistema de Administración Tributaria correspondientes a los pagos provisionales realizados.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV, y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, XXX, XXXI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $25,737.00 (veinticinco mil setecientos treinta y siete pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 115 y 117, fracciones XIV, XV, XVIII, XIX y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones XX y XXI, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a la presente observación es preciso señalar por parte del suscrito tesorero municipa del H. VIII Ayuntamiento, que si bien es cierto se expidió un cheque por tal concepto era obligación de la jefatura de Egresos anexar a la póliza correspondiente el o los comprobantes derivados de los pagos realizados.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado, ni se remiten los acuses de recibo emitidos por el Sistema de Administración Tributaria.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $25,737.00 (veinticinco mil setecientos treinta y siete pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 21.AGF.13.MA.20**

Del análisis a la cuenta 2120-01-0002 y a la información remitida mediante oficio TM-VIII-028-04-2014, se observa que el ayuntamiento tiene vencidos 2 pagos a realizar al banco HSBC México S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero HSBC que ascienden a $4,500,000.00 (cuatro millones quinientos mil pesos 00/100 moneda nacional) según pagarés de fechas 27 de septiembre de 2013.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 4, fracción VIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X; 115 y 117, fracción XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción I, III y XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En atención a la observación señalada se manifiesta que las obligaciones de pago no se cumplieron en tiempo y forma por motivos de insuficiencia presupuestaria, sin embargo se reestructuraron los adeudos en los términos convenidos con la Institución Bancaria HSBC., quedando solventado los requerimientos de pago mencionados (ANEXO 02).*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no son suficientes para desvirtuar lo observado, más bien lo confirman. Adiciona a ello se señala que el anexo 2, evidencia a la que hace referencia en el último párrafo de su argumento corresponde a una solicitud de información que remite el contador general del H. VIII Ayuntamiento a la Dirección de Contraloría del H. IX Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, el 14 de octubre de 2014, la cual no aporta elementos para desvirtuar lo observado.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 22.AGF.13.MA.20**
Del análisis al pasivo se observa que en la cuenta *«2120-01-0005»* denominada Banco Interacciones Contrato 300917168, refleja un saldo negativo por $693,354.30 (seiscientos noventa y tres mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 30/100 moneda nacional) generado por el registro contable de los descuentos realizados por la Secretaría de Administración y Finanzas de Gobierno del Estado de Nayarit para amortización del adeudo, mediante las constancias que se detallan a continuación; adicional a lo anterior y con el fin de determinar la correcta revelación del saldo de la cuenta se solicitó el expediente del adeudo, mismo que no fue proporcionado por el Ayuntamiento.

| Número de Constancia | Fondo Afectado | Saldo al 29/11/2013 | ($) Importe | Diferencia |
|---|---|---|---|---|
| | Saldo pendiente de pago al 29 de noviembre de 2013 según auxiliar contable | 133,345.70 | | |
| 5604 | Fondo de Fomento Municipal e Impuesto Especial sobre Productos y Servicios | | 226,700.00 | -93,354.30 |
| 5757 | Fondo de Fomento Municipal e Impuesto Especial sobre Productos y Servicios | | 241,000.00 | -334,354.30 |
| 5786 | Fondo General de Participaciones | | 359,000.00 | -693,354.30 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22 y 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; y el apartado V, que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; y 54, fracciones I, XXVI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción V, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
*Esta cuenta contable a nombre de Banco Interacciones S.A contrato 300917168 por $ -693,354.30 al mes de septiembre 2014 se encuentra en ceros, en virtud de que por medio de la póliza D00869 del 30 de junio de 2014, se hizo contabilizo la corrección del saldo por compulsa efectuada con gobierno del estado de Nayarit originado el no adeudo a esta institución bancaria, se anexa auxiliar contable donde se refleja el saldo en ceros.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*Este saldo fue conciliado en el ejercicio 2014 y corregido en su totalidad se solicitaron auxiliares certificados de la cuenta en mención requerida ANEXO 04*

**Determinación del OFS: 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 confirma que los estados financieros en el ejercicio fiscal 2013, no mostraban la situación real del ayuntamiento.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**
De la revisión a la información requerida referente a la normativa emitida por el Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; en cumplimiento al artículo 10 de la Ley para la Competitividad y el empleo del Estado de Nayarit, el sujeto fiscalizado mediante oficio PM-056/VIII/2014 recibido por esta autoridad fiscalizadora el 30 de abril de 2014, argumentó que no cuenta con dicha normativa.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115, párrafo sexto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 10 y Cuarto Transitorio, de la Ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit, y 54, fracciones XXVIII, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; regidores; síndico municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos y 61, fracción III, inciso cc), de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; regidores; síndico municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**
De la revisión a la información remitida para la revisión del otorgamiento de los estímulos fiscales, mediante oficio PM-056/VIII/2014 recibido por esta autoridad fiscalizadora el 30 de abril de 2014, consistente en "Acuerdo de autorización de hasta un 80% en incentivos fiscales, aplicable al pago de los siguientes impuestos y derechos: a) predial; b) ISABI; c) Licencias de Urbanización y Construcción; d) Licencias de uso de suelo; e) Alineamiento; f) Números oficiales; g) Régimen de condominio; h) Habitabilidad, e i) Conexión y servicios de agua potable", del 13 de marzo de 2012, correspondiente al expediente OFAGI/234/13; "Convenio de pago en parcialidades, celebrado el 5 de marzo de 2013 por el H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, con la empresa constructora inmobiliaria Los Patos", correspondiente al expediente OFAGI/581/12; "Acuerdo de autorización de hasta un 80% en incentivos fiscales, aplicable al pago de los siguientes impuestos y derechos: por la licencia de construcción, homologación de uso de suelo, uso de suelo y compatibilidad urbanística del proyecto referido" del 18 de septiembre de 2013, correspondiente al expediente OFAGI/673/13 y "Acuerdo de autorización de hasta un 80% en incentivos fiscales, aplicable al pago de los siguientes impuestos y derechos: por la licencia de construcción, homologación de uso de suelo, uso de suelo y compatibilidad urbanística del proyecto referido" del 18 de septiembre de 2013, correspondiente al expediente OFAGI/674/13. Se detectó que dichos acuerdos administrativos carecen de los requisitos que en ese sentido señala la Ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit, ya que los acuerdos señalados anteriormente no determinan las bases fijadas referente a las autoridades responsables, régimen de actuación y los procedimientos para fomentar la competitividad y el desarrollo económico del Municipio; a las disposiciones en materia de mejora regulatoria y autoridades responsables de la misma; a los esquemas necesarios para estimular e incentivar a las Empresas, y las autoridades u organismos facultados para gestionarlos, otorgando los apoyos que procedan, de conformidad con las actividades sujetas al fomento económico, según lo determine dicho orden de Gobierno ni a los medios de defensa a los que podrán acudir los particulares en contra de las resoluciones y el procedimiento a observar; situación que conlleva a que el ingreso que derive del otorgamiento de estímulos fiscales sea irregular, careciendo de la debida comprobación y justificación.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115, párrafo sexto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 10, de la Ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit; y 54, fracciones XXVIII, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; regidores; síndico municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; y 61, fracción III, inciso cc), de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; regidores; síndico municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**

De la revisión a la información remitida para la revisión del otorgamiento de los estímulos fiscales, mediante oficio PM-056/VIII/2014 recibido por esta autoridad fiscalizadora el 30 de abril de 2014, consistente en “Acuerdo Administrativo del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit; que autoriza otorgar facilidades administrativas, estímulos, beneficios y subsidios fiscales a los contribuyentes del impuesto predial durante el ejercicio fiscal 2013”, publicado el 9 de febrero de 2013; se detectó que carece de los requisitos que en ese sentido señala la Ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit, ya que el acuerdo señalado anteriormente corresponde a las bases fijadas para determinar únicamente la regularización de la situación fiscal de los contribuyentes del impuesto predial, sin determinar las autoridades responsables, régimen de actuación y los procedimientos para fomentar la competitividad y el desarrollo económico del Municipio; a las disposiciones en materia de mejora regulatoria y autoridades responsables de la misma; a los esquemas necesarios para estimular e incentivar a las Empresas, y las autoridades u organismos facultados para gestionarlos, otorgando los apoyos que procedan, de conformidad con las actividades sujetas al fomento económico, según lo determine dicho orden de Gobierno ni a los medios de defensa a los que podrán acudir los particulares en contra de las resoluciones y el procedimiento a observar; situación que conlleva a que el ingreso que derive del otorgamiento de estímulos fiscales sea irregular ya que carecerá de debida comprobación y justificación.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115, párrafo sexto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 10, de la Ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit; y 54, fracciones XXVIII, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; regidores; síndico municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos: y 61, fracción III, inciso cc), de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; regidores; síndico municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20**

Del análisis a las pólizas de ingresos, se detectó que los siguientes recibos reflejaron cobros inferiores a los determinados en la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2013; causando con ello afectación a la hacienda pública municipal por un monto de $14,985,353.45 (catorce millones novecientos ochenta y cinco mil trescientos cincuenta y tres pesos 00/100 moneda nacional; y adicional a ello no se retuvo lo correspondiente al 12% de la UAN por un monto de $1,798,242.41 (un millón setecientos noventa y ocho mil doscientos cuarenta y dos pesos 41/100 moneda nacional), tal como se muestra en la siguiente tabla:

| Recibo | Tipo de Ingreso | Importe ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Derechos | | | 12% Universidad | | |
| | | Recaudado | Monto establecido en Ley de ingresos | Ingresos no recaudados | Recaudado | Monto establecido en Ley de ingresos | Ingresos no recaudados |
| 315577 | Licencia de construcción | 248,807.37 | 1,865,801.88 | 1,616,994.51 | 29,856.88 | 223,896.23 | 194,039.34 |
| 315578 | Licencia de construcción | 7,755.53 | 38,746.00 | 30,990.47 | 930.66 | 4,649.52 | 3,718.86 |
| 315579 | Licencia de construcción | 16,672.09 | 83,306.08 | 66,633.99 | 2,000.65 | 9,996.73 | 7,996.08 |
| 315580 | Licencia de construcción | 43,376.32 | 433,763.15 | 390,386.83 | 5,205.16 | 52,051.58 | 46,846.42 |
| 315581 | Licencia de construcción | 4,577.51 | 22,888.06 | 18,310.55 | 549.30 | 2,746.57 | 2,197.27 |
| 315582 | Licencia de construcción | 4,699.87 | 23,484.00 | 18,784.13 | 563.98 | 2,818.08 | 2,254.10 |
| 315583 | Licencia de construcción | 54,013.11 | 405,043.27 | 351,030.16 | 6,481.57 | 48,605.19 | 42,123.62 |
| 315584 | Licencia de construcción | 3,488.09 | 17,426.26 | 13,938.17 | 418.57 | 2,091.15 | 1,672.58 |
| 315585 | Licencia de construcción | 2,976.78 | 14,874.22 | 11,897.44 | 357.21 | 1,784.91 | 1,427.69 |
| 315590 | Licencia de urbanización | 135,643.46 | 678,217.27 | 542,573.81 | 16,277.22 | 81,386.07 | 65,108.86 |
| 315591 | Licencia de urbanización | 7,296.42 | 36,452.53 | 29,156.11 | 875.57 | 4,374.30 | 3,498.73 |
| 315593 | Licencia de urbanización | 9,439.14 | 47,204.68 | 37,765.54 | 1,132.70 | 5,664.56 | 4,531.86 |
| 315594 | Licencia de urbanización | 30,426.82 | 152,134.06 | 121,707.24 | 3,651.22 | 18,256.09 | 14,604.87 |
| 315595 | Licencia de urbanización | 63,587.83 | 317,939.15 | 254,351.32 | 7,630.54 | 38,152.70 | 30,522.16 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Recibo | Tipo de Ingreso | Importe ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Derechos | | | 12% Universidad | |
| | | Recaudado | Monto | Ingresos no | Recaudado | Monto | Ingresos no |
| 315596 | Licencia de uso de suelo | 170,764.07 | 853,894.59 | 683,130.52 | 20,491.69 | 102,467.35 | 81,975.66 |
| 315597 | Licencia de uso de suelo | 34,854.02 | 174,285.23 | 139,431.21 | 4,182.48 | 20,914.23 | 16,731.75 |
| 315598 | Licencia de uso de suelo | 35,637.72 | 178,188.59 | 142,550.87 | 4,276.53 | 21,382.63 | 17,106.10 |
| 315599 | Licencia de uso de suelo | 61,233.01 | 306,165.05 | 244,932.04 | 7,347.96 | 36,739.81 | 29,391.84 |
| 315600 | Licencia de uso de suelo | 60,548.90 | 302,744.51 | 242,195.61 | 7,265.87 | 36,329.34 | 29,063.47 |
| 315601 | Licencia de uso de suelo | 17,137.31 | 85,686.57 | 68,549.26 | 2,056.48 | 10,282.39 | 8,225.91 |
| 329786 | Constancia compatibilidad | 10,999.30 | 54,996.48 | 43,997.18 | 1,319.92 | 6,599.58 | 5,279.66 |
| 329788 | Pago de fusión de predio | 824.95 | 4,324.34 | 3,499.39 | 98.99 | 518.92 | 419.93 |
| 329787 | Pago de homologación | 48,199.18 | 240,995.92 | 192,796.74 | 5,783.90 | 28,919.51 | 23,135.61 |
| 329791 | Licencia de construcción | 988,421.91 | 4,942,109.52 | 3,953,687.61 | 118,610.63 | 593,053.14 | 474,442.51 |
| 329790 | Licencia de uso de suelo | 127,229.49 | 636,147.46 | 508,917.97 | 15,267.54 | 76,337.70 | 61,070.16 |
| 315577 | Licencia de construcción | 248,807.37 | 1,244,036.88 | 995,229.51 | 29,856.88 | 149,284.43 | 119,427.54 |
| 315578 | Licencia de construcción | 7,755.53 | 38,777.60 | 31,022.07 | 930.66 | 4,653.31 | 3,722.65 |
| 315579 | Licencia de construcción | 16,672.09 | 83,360.40 | 66,688.31 | 2,000.65 | 10,003.25 | 8,002.60 |
| 315580 | Licencia de construcción | 43,376.32 | 216,881.58 | 173,505.26 | 5,205.16 | 26,025.79 | 20,820.63 |
| 315581 | Licencia de construcción | 4,577.51 | 22,887.59 | 18,310.08 | 549.30 | 2,746.51 | 2,197.21 |
| 315582 | Licencia de construcción | 4,699.87 | 23,499.32 | 18,799.45 | 563.98 | 2,819.92 | 2,255.93 |
| 315583 | Licencia de construcción | 54,013.11 | 270,065.53 | 216,052.42 | 6,481.57 | 32,407.86 | 25,926.29 |
| 315584 | Licencia de construcción | 3,488.09 | 17,440.47 | 13,952.38 | 418.57 | 2,092.86 | 1,674.29 |
| 315585 | Licencia de construcción | 2,976.78 | 14,883.94 | 11,907.16 | 357.21 | 1,786.07 | 1,428.86 |
| 315590 | Licencia de urbanización | 135,643.46 | 678,217.29 | 542,573.83 | 16,277.22 | 81,386.07 | 65,108.86 |
| 315591 | Licencia de urbanización | 7,296.42 | 36,482.11 | 29,185.69 | 875.57 | 4,377.85 | 3,502.28 |
| 315593 | Licencia de urbanización | 9,439.14 | 47,195.68 | 37,756.54 | 1,132.70 | 5,663.48 | 4,530.78 |
| 315594 | Licencia de urbanización | 30,426.82 | 152,134.07 | 121,707.25 | 3,651.22 | 18,256.09 | 14,604.87 |
| 315595 | Licencia de urbanización | 63,587.83 | 317,939.15 | 254,351.32 | 7,630.54 | 38,152.70 | 30,522.16 |
| 315596 | Licencia de uso de suelo | 170,764.07 | 853,820.35 | 683,056.28 | 20,491.69 | 102,458.44 | 81,966.75 |
| 315597 | Licencia de uso de suelo | 34,854.02 | 174,270.10 | 139,416.08 | 4,182.48 | 20,912.41 | 16,729.93 |
| 315600 | Licencia de uso de suelo | 60,548.90 | 302,744.52 | 242,195.62 | 7,265.87 | 36,329.34 | 29,063.47 |
| 315601 | Licencia de uso de suelo | 17,137.31 | 85,686.57 | 68,549.26 | 2,056.48 | 10,282.39 | 8,225.91 |
| 315598 | Licencia de uso de suelo | 35,637.72 | 178,188.60 | 142,550.88 | 4,276.53 | 21,382.63 | 17,106.11 |
| 315599 | Licencia de uso de suelo | 61,233.01 | 306,165.06 | 244,932.05 | 7,347.96 | 36,739.81 | 29,391.85 |
| 131131 | Licencia de uso de suelo | 60,718.34 | 99,538.27 | 38,819.93 | 7,286.20 | 11,944.59 | 4,658.39 |
| 131135 | Licencia de uso de suelo | 38,182.91 | 62,594.93 | 24,412.02 | 4,581.95 | 7,511.39 | 2,929.44 |
| 131138 | Licencia de uso de suelo | 133,580.36 | 218,984.19 | 85,403.83 | 16,029.64 | 26,278.10 | 10,248.46 |
| 131139 | Licencia de uso de suelo | 44,201.73 | 72,461.86 | 28,260.13 | 5,304.21 | 8,695.42 | 3,391.22 |
| 131140 | Licencia de uso de suelo | 124,717.06 | 204,454.21 | 79,737.15 | 14,966.05 | 24,534.51 | 9,568.46 |
| 131141 | Licencia de uso de suelo | 16,514.94 | 27,073.66 | 10,558.72 | 1,981.79 | 3,248.84 | 1,267.05 |
| 131144 | Licencia de uso de suelo | 36,431.00 | 59,722.96 | 23,291.96 | 4,371.72 | 7,166.76 | 2,795.04 |
| 131145 | Licencia de uso de suelo | 11,337.92 | 18,586.75 | 7,248.83 | 1,360.55 | 2,230.41 | 869.86 |
| 131146 | Licencia de uso de suelo | 66,680.13 | 109,311.69 | 42,631.56 | 8,001.62 | 13,117.40 | 5,115.79 |
| 131147 | Licencia de uso de suelo | 45,351.67 | 74,346.98 | 28,995.31 | 5,442.20 | 8,921.64 | 3,479.44 |
| 131159 | Licencia de urbanización | 15,568.39 | 26,121.94 | 10,553.55 | 1,868.21 | 3,134.63 | 1,266.43 |
| 131148 | Licencia de uso de suelo | 174,589.32 | 286,211.99 | 111,622.67 | 20,950.72 | 34,345.44 | 13,394.72 |
| 131149 | Licencia de uso de suelo | 48,161.05 | 78,952.54 | 30,791.49 | 5,779.33 | 9,474.30 | 3,694.98 |
| 131150 | Licencia de uso de suelo | 115,747.78 | 189,750.46 | 74,002.68 | 13,889.73 | 22,770.06 | 8,880.32 |
| 131151 | Licencia de uso de suelo | 309,572.72 | 507,496.25 | 197,923.53 | 37,148.73 | 60,899.55 | 23,750.82 |
| 131152 | Licencia de uso de suelo | 16,573.40 | 34,392.53 | 17,819.13 | 1,988.81 | 4,127.10 | 2,138.30 |
| 131153 | Licencia de uso de suelo | 20,979.44 | 27,169.51 | 6,190.07 | 2,517.53 | 3,260.34 | 742.81 |
| 131154 | Licencia de urbanización | 7,928.68 | 12,997.84 | 5,069.16 | 951.44 | 1,559.74 | 608.30 |
| 131155 | Licencia de urbanización | 20,880.77 | 34,230.77 | 13,350.00 | 2,505.69 | 4,107.69 | 1,602.00 |
| 131156 | Licencia de urbanización | 99,830.31 | 163,656.24 | 63,825.93 | 11,979.64 | 19,638.75 | 7,659.11 |
| 131157 | Licencia de urbanización | 54,163.52 | 88,792.67 | 34,629.15 | 6,499.62 | 10,655.12 | 4,155.50 |
| 131158 | Licencia de urbanización | 5,396.30 | 8,846.38 | 3,450.08 | 647.56 | 1,061.57 | 414.01 |
| 131160 | Licencia de uso de suelo | 6,428.57 | 10,538.63 | 4,110.06 | 771.43 | 1,264.64 | 493.21 |
| 131161 | Licencia de urbanización | 34,929.24 | 57,261.05 | 22,331.81 | 4,191.51 | 6,871.33 | 2,679.82 |
| 131162 | Licencia de urbanización | 6,428.57 | 10,538.63 | 4,110.06 | 771.43 | 1,264.64 | 493.21 |
| 131163 | Licencia de alineamiento | 15,109.79 | 24,770.41 | 9,660.62 | 1,813.17 | 2,972.45 | 1,159.27 |
| 131164 | Licencia de número oficial | 3,774.13 | 6,187.10 | 2,412.97 | 452.90 | 742.45 | 289.56 |
| 131165 | Licencia de uso de suelo | 48,161.05 | 78,952.54 | 30,791.49 | 5,779.33 | 9,474.30 | 3,694.98 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Recibo | Tipo de Ingreso | Importe ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Derechos | | | 12% Universidad | |
| | | Recaudado | Monto | Ingresos no | Recaudado | Monto | Ingresos no |
| 131166 | Licencia de uso de suelo | 91,836.20 | 150,551.15 | 58,714.95 | 11,020.34 | 18,066.14 | 7,045.79 |
| 131167 | Licencia de alineamiento | 226,301.40 | 360,985.90 | 134,684.50 | 27,156.17 | 43,318.31 | 16,162.14 |
| | Sumas | 5,101,622.26 | 20,086,975.71 | 14,985,353.45 | 612,194.67 | 2,410,437.09 | 1,798,242.41 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV, y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 24, fracción I, inciso a), puntos 2, 3, 3.5, inciso b), 2.4, inciso g), 2, 4, 5, 6, 8, 9, fracción II, inciso a), 2, 4, 3, 3.1, 3.2, 8 y 9; inciso c), 1, 3, b, inciso d), i, b, 10 e inciso h), 1 y 2, de la Ley de Ingresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2013; y 54, fracciones I, II, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $16,783,595.86 (dieciséis millones setecientos ochenta y tres mil quinientos noventa y cinco pesos 86/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefe de ingresos ; jefe de impuesto municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 115 y 117, fracciones XV y XXIV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones III, X, XI y 21, fracciones IV y V, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $16,783,595.86 (dieciséis millones setecientos ochenta y tres mil quinientos noventa y cinco pesos 86/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; jefe de ingresos ; jefe de impuesto municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20**
Del análisis a la Póliza D02525 se observa que se abonó de manera incorrecta a la cuenta *«2191-05-0025»* ingresos pendientes de clasificar la cantidad de $1,000,000.00 (un millón de pesos 00/100 moneda nacional); y debieron registrarse en la cuenta de registro de ingresos, puesto que según el convenio anexo corresponden al cobro del Impuesto Sobre Adquisición de Bienes inmuebles.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22 y 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e integración presupuestaria, y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y el apartado V, que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; y 54, fracciones I, XXV, XXVIII y XXX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; contadora general del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracción V, y 21, fracciones I y II, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Con respecto a la cuenta contable número 2191-05-0025 por $1,000,000.00, se reclasifico a la cuenta de Impuestos Sobre Adquisición de Bienes Inmuebles en la póliza de ingresos PI00320 del 20/05/2014, quedando en ceros el saldo de la cuenta, para lo cual anexo auxiliar contable donde se refleja el saldo en ceros.

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En relación a la presente se contesta que en efecto existe un convenio respecto al cobro del ISABI el cual se envió al concepto de ingresos por clasificar, se solicitó auxiliares y movimientos de esta cuenta certificados al presente ayuntamiento, ANEXO 02*

**Determinación del OFS: 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 confirma que los estados financieros en el ejercicio fiscal 2013, no mostraban la situación real del ayuntamiento.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; contadora general del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20**
Del análisis al auxiliar contable de la cuenta *«2191»,* se identificaron registros por ingresos pendientes de clasificar, correspondientes al ejercicio 2013, por $52,626,867.35 (cincuenta y dos millones seiscientos veintiséis mil ochocientos sesenta y siete pesos 35/100 moneda nacional), lo que significa que los ingresos recaudados correspondientes a los citados registros, no fueron reconocidos por concepto de cobro durante el ejercicio.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e integración presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y el apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; y 54, fracciones I, XXV, XXVIII y XXX de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; contadora general del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracción V, y 21, fracciones I y II, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación, cabe señalar que esta cuenta de ingresos por clasificar tiene como saldo inicial $ 53'757,899.60, movimientos de cargo por $ 63'376,138.01 y abonos por 52'626,867.35 que genera un saldo final de $ 52'626,867.35, con lo cual se dio un flujo del ejercicio 2013 de $ 1'131,032.25.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a esta observación son conceptos de cobro que al momento de ingresar no se tenían identificados los conceptos, en consecuencia se mandaron a una cuenta contable llamada ingresos por clasificar*

**Determinación del OFS: 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 confirman lo observado.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; contadora general del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 11 Recomendación Núm. 1**

De la revisión a la documentación solicitada mediante oficio OFS/DAFM/SDC-05/MA.20/2014, se requirió el registro de solicitudes para la aplicación de estímulos fiscales así como el registro de Acuerdos Administrativos emitidos por el Presidente Municipal, el sujeto fiscalizado responde que no cuenta con los registros mencionados, por lo que se recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, gire instrucciones a quien corresponda para que realice tales registros, atendiendo a lo dispuesto por el artículo 68, fracción V de la Ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit; en el cual se establece que corresponde a los Ayuntamientos llevar a cabo las medidas y políticas necesarias para la simplificación administrativa y la mejora regulatoria, entre las cuales está la de llevar un registro de trámites, que si bien la Ley lo menciona como Registro Estatal de Trámites, las solicitudes de estímulos fiscales y el registro de Acuerdos Administrativos, forman parte de la amplia gama de trámites que se realizan en la administración pública.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; gire instrucciones a quien corresponda para que realice tales registros, atendiendo a lo dispuesto por el artículo 68, fracción V de la Ley para la Competitividad y el Empleo del Estado de Nayarit; en el cual se establece que corresponde a los Ayuntamientos llevar a cabo las medidas y políticas necesarias para la simplificación administrativa y la mejora regulatoria, entre las cuales está la de llevar un registro de trámites, que si bien la Ley lo menciona como Registro Estatal de Trámites, las solicitudes de estímulos fiscales y el registro de Acuerdos Administrativos, forman parte de la amplia gama de trámites que se realizan en la administración pública. De lo anterior se solicita remitir evidencia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas para atender lo recomendado.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**

El ayuntamiento omitió remitir pólizas con su respectiva documentación comprobatoria y justificatoria del gasto por $6,714,527.46 (seis millones setecientos catorce mil quinientos veintisiete pesos 46/100 moneda nacional); mismas que se detallan a continuación:

| Fecha | Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|
| 30/05/2013 | D00749 | 11,282.52 |
| 24/09/2013 | D01463 | 54,000.00 |
| 30/09/2013 | D01606 | 564,612.24 |
| 30/10/2013 | D01668 | 12,917.76 |
| 31/10/2013 | D01719 | 5,703,666.94 |
| 19/11/2013 | D02052 | 328,048.00 |
| 31/12/2013 | D02533 | 40,000.00 |
| | Suma | 6,714,527.46 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVII, XXVIII, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $6,714,527.46 (seis millones setecientos catorce mil quinientos veintisiete pesos 46/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones, III y V, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 remitió en las pólizas con su respectiva documentación comprobatoria y justificatoria del gasto.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $6,714,527.46 (seis millones setecientos catorce mil quinientos veintisiete pesos 46/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**
De la revisión de las siguientes pólizas, se detectaron afectaciones a distintas partidas del gasto sin que se contara con la documentación comprobatoria y justificatoria del mismo, por un monto total de $1,550,288.83 (un millón quinientos cincuenta mil doscientos ochenta y ocho pesos 83/100 moneda nacional).


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

1. Sin documentación comprobatoria:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto de Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| 01/03/2013 | D00387 | 32601 | Creación de pasivo Agregados y Viajes Vallarta SA | 9,744.00 |
| 01/04/2013 | D00623 | 32601 | Creación de pasivo Agregados y Viajes Vallarta SA | 19,488.00 |
| 25/06/2013 | C01251 | 31101 | Pago de convenio recibos por consumo de energía eléctrica en la zona costa periodo abril-mayo 2013 | 850,236.00 |
| | | | Suma | 879,468.00 |

2. Sin documentación comprobatoria y justificatoria:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Concepto de Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| 30/04/2013 | D00583 | 29801 | Adquisición de refacciones para maquinaria | 1,332.83 |
| 20/09/2013 | D01424 | 32601 | Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramienta | 19,488.00 |
| 17/09/2013 | C02164 | 54101 | Anticipo 50% adquisición de camión para equipo de futbol los potros de bahía | 325,000.00 |
| 31/10/2013 | C02590 | 54101 | Pago total 50% adquisición de camión para equipo de futbol los Potros de Bahía | 325,000.00 |
| | | | Suma | 670,820.83 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,550,288.83 (un millón quinientos cincuenta mil doscientos ochenta y ocho pesos 83/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; auxiliar contable; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Esta Administración con respecto a este punto no localizó documentación de las pólizas antes relacionadas, para desvirtuar esta observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 remitió la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $1,550,288.83 (un millón quinientos cincuenta mil doscientos ochenta y ocho pesos 83/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; auxiliar contable; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**
De la revisión a la póliza D01083, se detectó que se afectó al presupuesto del ejercicio fiscal 2013, con gastos facturados en el ejercicio fiscal 2012, por la cantidad de $11,600.00 (once mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional), adicional a ello se observa que no se anexó la requisición correspondiente, por lo que no se considera justificado el gasto.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 200, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; primero transitorio, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit, para el ejercicio fiscal 2013; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $11,600.00 (once mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21 fracciones I y VIII del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

> *Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*
>
> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

En relación a esta observación se señala que la factura a la que hace mención corresponde a un ejercicio anterior 2012, la cual debió registrarse contablemente resultados de ejercicio anteriores, y no afectar al ejercicio 2013, además no cuenta con la requisición de compra que se debe elaborar, se turnó el caso a la jefa de egresos.

**Determinación del OFS: 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 anexó la requisición correspondiente, y los argumentos confirman lo observado.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $11,600.00 (once mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20**

Del análisis a la documentación comprobatoria y justificatoria anexa a las siguientes pólizas, se observa que la documentación justificatoria de los gastos registrados con cargo al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2013, son de distintos ejercicios fiscales, además no existe evidencia de que los materiales hayan sido recibido por las áreas usuarias, por lo que no es posible acreditarlos como gastos de la gestión pública municipal del ejercicio fiscal 2013; lo anterior por un monto total de $18,950,775.45 (dieciocho millones novecientos cincuenta mil setecientos setenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional); de acuerdo a la siguiente integración.

1. Las siguientes pólizas tienen anexa documentación del ejercicio fiscal 2011

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 07/10/13 | D01649 | 25601 | 21/02/2013 | A 1352 | CUAC6511233Y2 | 180.70 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 37 | CON060705ITA | 17,806.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 108 | CON060705ITA | 43,500.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 113 | CON060705ITA | 48,720.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 116 | CON060705ITA | 49,880.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 44 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 43 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 111 | CON060705ITA | 81,200.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 39 | CON060705ITA | 98,252.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 40 | CON060705ITA | 98,252.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 115 | CON060705ITA | 99,760.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 41 | CON060705ITA | 139,200.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 42 | CON060705ITA | 155,556.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 38 | CON060705ITA | 173,710.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 107 | CON060705ITA | 94,296.59 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 109 | CON060705ITA | 26,100.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 28/01/2013 | 120 | CON060705ITA | 28,710.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 110 | CON060705ITA | 29,580.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/02/2013 | 135 | CON060705ITA | 37,120.00 |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 21/01/2013 | 1340 | IACJ680420N56 | 22,890.00 |
| 01/12/13 | D02423 | 44101 | 14/02/2013 | A 9632 | HSJ990421JQ0 | 9,519.13 |
| 01/12/13 | D02423 | 44101 | 19/02/2013 | A 9718 | HSJ990421JQ0 | 1,629.91 |
| 31/12/13 | D02513 | 36101 | 01/03/2013 | 984 | CACL720102S48 | 14,558.00 |
| 31/12/13 | D02513 | 36101 | 01/03/2013 | 982 | CACL720102S48 | 16,530.00 |
| | | | | | | 1,426,150.33 |

2. Las siguientes pólizas corresponden a obras del ejercicio 2011.

| Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Exp. Obra | Denominación de la Obra |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| D01477 | 29101 | 07/02/2013 | C 4082 | MARR490227RB7 | 482.00 | OP-002/2011 | Rehabilitación de empedrado de calles en |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4006 | MARR490227RB7 | 5,000.00 | OP-002/2011 | la localidad de Bucerías Nayarit |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4011 | MARR490227RB7 | 5,000.00 | OP-002/2011 | |
| D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2935 | MOFH660721JJ59 | 615.00 | OP-003/2011 | Rehabilitación de la penal municipal en la |
| D01477 | 25901 | 07/02/2013 | C 4060 | MARR490227RB7 | 19.50 | OP-003/2011 | localidad de Bucerías, Nayarit |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Exp. Obra | Denominación de la Obra |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| D01477 | 24601 | 06/02/2013 | C 4001 | MARR490227RB7 | 22.40 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4060 | MARR490227RB7 | 25.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24601 | 06/02/2013 | C 4008 | MARR490227RB7 | 28.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24807 | 06/02/2013 | C 4004 | MARR490227RB7 | 35.50 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 21603 | 06/02/2013 | C 4007 | MARR490227RB7 | 40.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 29101 | 06/02/2013 | C 4008 | MARR490227RB7 | 91.30 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24601 | 06/02/2013 | C 4007 | MARR490227RB7 | 92.50 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 25901 | 06/02/2013 | C 4008 | MARR490227RB7 | 100.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24601 | 07/02/2013 | C 4066 | MARR490227RB7 | 105.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 29101 | 07/02/2013 | C 4060 | MARR490227RB7 | 127.60 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24601 | 06/02/2013 | C 4050 | MARR490227RB7 | 135.50 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 29101 | 06/02/2013 | C 4007 | MARR490227RB7 | 140.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 25901 | 06/02/2013 | C 4050 | MARR490227RB7 | 146.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 21601 | 06/02/2013 | C 4013 | MARR490227RB7 | 147.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4050 | MARR490227RB7 | 166.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24807 | 06/02/2013 | C 4050 | MARR490227RB7 | 190.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24802 | 06/02/2013 | C 4007 | MARR490227RB7 | 200.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24601 | 07/02/2013 | C 4064 | MARR490227RB7 | 226.28 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24802 | 07/02/2013 | C 4062 | MARR490227RB7 | 302.02 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 21601 | 06/02/2013 | C 4005 | MARR490227RB7 | 320.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4050 | MARR490227RB7 | 340.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24601 | 07/02/2013 | C 4067 | MARR490227RB7 | 384.93 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24802 | 07/02/2013 | C 4060 | MARR490227RB7 | 973.80 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24802 | 06/02/2013 | C 4001 | MARR490227RB7 | 2,022.40 | OP-003/2011 | |
| D01702 | 56401 | Sin fecha | 150 | DURJ710430H18 | 71,688.00 | OP-003/2011 | |
| D01648 | 24601 | 07/02/2013 | FA 2842 | RURC7508197L0 | 12,089.53 | OP-003/2011 | |
| D01648 | 24807 | 07/02/2013 | FA 2838 | RURC7508197L0 | 15,200.06 | OP-003/2011 | |
| D01648 | 24802 | 07/02/2013 | FA 2817 | RURC7508197L0 | 729.05 | OP-003/2011 | |
| D01648 | 24807 | 07/02/2013 | FA 2817 | RURC7508197L0 | 1,279.50 | OP-003/2011 | |
| D01648 | 24801 | 07/02/2013 | FA 2817 | RURC7508197L0 | 2,226.00 | OP-003/2011 | |
| D01649 | 24802 | 21/02/2013 | A 1335 | CUAC6511233Y2 | 288.00 | OP-003/2011 | |
| D01649 | 24702 | 21/02/2013 | A 1335 | CUAC6511233Y2 | 575.00 | OP-003/2011 | |
| D01649 | 24201 | 21/02/2013 | A 1334 | CUAC6511233Y2 | 1,300.00 | OP-003/2011 | |
| D01649 | 24201 | 21/02/2013 | A 1335 | CUAC6511233Y2 | 1,450.00 | OP-003/2011 | |
| D01477 | 24807 | 06/02/2013 | C 4052 | MARR490227RB7 | 823.00 | OP-003-2011 | |
| D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4044 | MARR490227RB7 | 1,140.50 | OP-003-2011 | |
| D01477 | 24802 | 06/02/2013 | C 4043 | MARR490227RB7 | 1,632.05 | OP-003-2011 | |
| D01477 | 56601 | 07/02/2013 | C 4070 | MARR490227RB7 | 3,313.25 | OP-003-2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 3991 | MARR490227RB7 | 279.00 | OP-004/2011 | Construcción de centro comunitario en el |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 3994 | MARR490227RB7 | 1,905.00 | OP-004/2011 | acceso a san juan de abajo Nayarit |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 3990 | MARR490227RB7 | 2,060.00 | OP-004/2011 | |
| D01477 | 44501 | 07/02/2013 | C 4074 | MARR490227RB7 | 2,270.00 | OP-004/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 3997 | MARR490227RB7 | 2,472.00 | OP-004/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4009 | MARR490227RB7 | 5,625.00 | OP-004/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 3989 | MARR490227RB7 | 9,342.00 | OP-004/2011 | |
| D01649 | 44501 | 21/02/2013 | A 1336 | CUAC6511233Y2 | 240.00 | OP-004/2011 | |
| D01649 | 44501 | 16/02/2013 | A 1279 | CUAC6511233Y2 | 492.00 | OP-004/2011 | |
| D01649 | 24802 | 16/02/2013 | A 1261 | CUAC6511233Y2 | 450.00 | OP-005/2011 | Rehabilitación del rastro municipal san |
| D01649 | 24201 | 16/02/2013 | A 1261 | CUAC6511233Y2 | 7,200.00 | OP-005/2011 | juan de abajo Nayarit |
| D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2936 | MOFH660721IJ59 | 522.00 | OP-007/2011 | Rehabilitación de lienzo charro en la |
| D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2944 | MOFH660721IJ59 | 5,580.01 | OP-007/2011 | localidad de San José del Valle Nayarit |
| D01477 | 29101 | 06/02/2013 | C 4014 | MARR490227RB7 | 417.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 25601 | 06/02/2013 | C 4047 | MARR490227RB7 | 425.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 24601 | 06/02/2013 | C 4018 | MARR490227RB7 | 566.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 29101 | 06/02/2013 | C 4046 | MARR490227RB7 | 845.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4026 | MARR490227RB7 | 1,000.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4030 | MARR490227RB7 | 1,638.65 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4025 | MARR490227RB7 | 3,000.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4027 | MARR490227RB7 | 3,100.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4032 | MARR490227RB7 | 5,000.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 3992 | MARR490227RB7 | 5,500.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 07/02/2013 | C 4059 | MARR490227RB7 | 7,500.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 05/02/2013 | C 3980 | MARR490227RB7 | 9,461.60 | OP-007/2011 | |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Exp. Obra | Denominación de la Obra |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| D01477 | 44501 | 07/02/2013 | C 4083 | MARR490227RB7 | 9,752.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4046 | MARR490227RB7 | 10,224.50 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4037 | MARR490227RB7 | 11,144.50 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 3999 | MARR490227RB7 | 12,685.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4012 | MARR490227RB7 | 17,594.00 | OP-007/2011 | |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 3993 | MARR490227RB7 | 22,190.00 | OP-007/2011 | |
| D01692 | 44101 | 18/02/2013 | 37 | RARV6707223H6 | 14,500.00 | OP-007/2011 | |
| D01692 | 44101 | 18/02/2013 | 36 | RARV6707223H6 | 14,790.00 | OP-007/2011 | |
| D01773 | 44501 | 10/04/2013 | 2113 | RORC7911128G0 | 20,148.06 | OP-007/2011 | |
| D01648 | 44501 | 07/02/2013 | FA 2816 | RURC7508197L0 | 3,720.55 | OP-007/2011 | |
| D01648 | 44501 | 06/02/2013 | FA 2810 | RURC7508197L0 | 4,305.22 | OP-007/2011 | |
| D01649 | 29101 | 21/02/2013 | A 1345 | CUAC6511233Y2 | 390.00 | OP-007/2011 | |
| D01649 | 44501 | 21/02/2013 | A 1342 | CUAC6511233Y2 | 2,050.00 | OP-007/2011 | |
| D01649 | 44501 | 21/02/2013 | A 1345 | CUAC6511233Y2 | 3,720.00 | OP-007/2011 | |
| D01649 | 44501 | 16/02/2013 | A 1259 | CUAC6511233Y2 | 5,108.00 | OP-007/2011 | |
| D01649 | 44501 | 21/02/2013 | A 1329 | CUAC6511233Y2 | 8,324.50 | OP-007/2011 | |
| D01649 | 44501 | 15/02/2013 | A 1249 | CUAC6511233Y2 | 18,900.00 | OP-007/2011 | |
| D01649 | 44501 | 16/02/2013 | A 1291 | CUAC6511233Y2 | 41,925.00 | OP-007/2011 | |
| D02392 | 44501 | 13/12/2013 | A 1809 | CUAC6511233Y2 | 4,060.00 | OP-007/2011 | |
| D02392 | 44501 | 19/02/2013 | A 1321 | CUAC6511233Y2 | 11,000.00 | OP-007/2011 | |
| D02392 | 44501 | 19/02/2013 | A 1322 | CUAC6511233Y2 | 13,348.50 | OP-007/2011 | |
| D01648 | 44501 | 07/02/2013 | FA 2833 | RURC7508197L0 | 2,239.96 | OP-007-2011 | |
| D01477 | 44301 | 06/02/2013 | C 4033 | MARR490227RB7 | 2,570.00 | OP-009/2011 | Construcción de bardeo perimetral en |
| D01649 | 44301 | 21/02/2013 | A 1330 | CUAC6511233Y2 | 6,407.50 | OP-009/2011 | jardín de niños Jaime Torres Bodet EN EL |
| D01649 | 44301 | 17/02/2013 | A 1305 | CUAC6511233Y2 | 7,026.00 | OP-009/2011 | Coatante Nayarit |
| | | | | Suma | 476,225.22 | | |

3. En las siguientes pólizas se anexan facturas y requisiciones de fecha 2013, pero los gastos corresponden al ejercicio fiscal 2012, según documentación anexa a las mismas:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 86 | CON060705ITA | 13,340.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 95 | CON060705ITA | 41,528.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 84 | CON060705ITA | 42,456.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 93 | CON060705ITA | 48,720.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 104 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 105 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 106 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 89 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 90 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 91 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 76 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 77 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 92 | CON060705ITA | 97,440.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 88 | CON060705ITA | 6,670.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 97 | CON060705ITA | 10,440.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 103 | CON060705ITA | 12,093.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 28/01/2013 | 128 | CON060705ITA | 13,340.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 67 | CON060705ITA | 20,880.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 72 | CON060705ITA | 24,186.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 28/01/2013 | 127 | CON060705ITA | 56,666.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 85 | CON060705ITA | 56,666.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 74 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 69 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 68 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 61 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 46 | CON060705ITA | 69,600.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 63 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 71 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 70 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 62 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 98 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 100 | CON060705ITA | 77,952.00 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 79 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 81 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 66 | CON060705ITA | 83,056.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 94 | CON060705ITA | 83,056.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 65 | CON060705ITA | 97,440.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 96 | CON060705ITA | 20,880.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 102 | CON060705ITA | 24,186.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 87 | CON060705ITA | 28,333.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 99 | CON060705ITA | 38,976.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 101 | CON060705ITA | 38,976.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 21/01/2013 | 80 | CON060705ITA | 38,976.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 82 | CON060705ITA | 38,976.00 |
| 01/12/13 | D02423 | 44101 | 11/04/2013 | A 10726 | HSJ990421JQ0 | 28,776.80 |
| 01/12/13 | D02423 | 44101 | 11/04/2013 | A 10728 | HSJ990421JQ0 | 15,346.02 |
| 31/12/13 | D02530 | 36101 | 09/02/2013 | A 3335 | VOE060327HJ1 | 60,000.00 |
| 01/12/13 | D02407 | 25501 | 15/01/2013 | RH-679 | RORC780527KP9 | 34,803.00 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12508 | CEFJ521020134 | 1,521.60 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12511 | CEFJ521020134 | 2,204.00 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 15/02/2013 | 12555 | CEFJ521020134 | 276.00 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12499 | CEFJ521020134 | 3,286.79 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12512 | CEFJ521020134 | 3,248.00 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12500 | CEFJ521020134 | 3,337.32 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12510 | CEFJ521020134 | 974.40 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12509 | CEFJ521020134 | 4,002.00 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12504 | CEFJ521020134 | 2,732.85 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 16/01/2013 | 12495 | CEFJ521020134 | 2,011.20 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12501 | CEFJ521020134 | 4,392.44 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12507 | CEFJ521020134 | 4,188.74 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 15/01/2013 | 12491 | CEFJ521020134 | 4,904.89 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12498 | CEFJ521020134 | 4,083.20 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 17/01/2013 | 12502 | CEFJ521020134 | 7,716.34 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 15/01/2013 | 12489 | CEFJ521020134 | 8,092.84 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 327 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 326 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 319 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 325 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 324 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 323 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 322 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 329 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 328 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 275 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 23/02/2013 | 308 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 23/02/2013 | 307 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 23/02/2013 | 306 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 23/02/2013 | 305 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 23/02/2013 | 304 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 23/02/2013 | 303 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 312 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 311 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 23/02/2013 | 310 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 23/02/2013 | 309 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 315 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 316 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 317 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 318 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 314 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 313 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 12/02/2013 | 263 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 266 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 267 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 320 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 25/02/2013 | 321 | AVV111107T25 | 19,488.00 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 12/02/2013 | 260 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 12/02/2013 | 261 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 274 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 268 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 269 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 270 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 271 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 12/02/2013 | 262 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 276 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 277 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 278 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 272 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 273 | AVV111107T25 | 19,488.00 |
| 31/12/13 | D02505 | 36101 | 17/05/2013 | A 116 | MISM7207034Q3 | 10,000.00 |
| 31/12/13 | D02530 | 36101 | 13/03/2013 | A 3538 | VOE060327HJ1 | 50,000.00 |
| 30/10/13 | D01697 | 35501 | 09/02/2013 | 2580 | BATH640423T48 | 1,508.00 |
| 31/12/13 | D02566 | 22104 | 10/01/2013 | 65 | CFF0406172K2 | 20,877.60 |
| 01/10/13 | D01701 | 32501 | 07/02/2013 | 12735 | PSV1001065MA | 35,264.00 |
| 01/10/13 | D01701 | 32501 | 10/07/2013 | 14680 | PSV1001065MA | 35,264.00 |
| | | | | | Suma | 3,671,980.03 |

4. Obras del ejercicio 2012:

| Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Exp. Obra | Denominación de la Obra |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| D02392 | 35101 | 19/02/2013 | A 1315 | CUAC6511233Y2 | 3,028.00 | 08/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01648 | 24601 | 06/02/2013 | FA 2813 | RURC7508197L0 | 15,816.18 | Exp 01/01/2012 | Alumbrado público municipal |
| D01648 | 24601 | 06/02/2013 | FA 2812 | RURC7508197L0 | 1,880.04 | Exp 05/01/2012 | Alumbrado público municipal |
| D01700 | 24601 | 15/01/2013 | B 702 | TOAN541014386 | 39,980.56 | No. Exp 01/01/12 | Mantenimiento de alumbrado público del municipio |
| D01700 | 24601 | 15/01/2013 | B 700 | TOAN541014386 | 16,588.00 | No. Exp 05/01/12 | Alumbrado público municipal |
| D01700 | 24601 | 15/01/2013 | B 703 | TOAN541014386 | 22,620.00 | No. Exp 05/01/12 | Alumbrado público municipal |
| D01700 | 24601 | 15/01/2013 | B 688 | TOAN541014386 | 29,881.60 | No. Exp 05/01/12 | Alumbrado público municipal |
| D01477 | 24301 | 07/02/2013 | C 4078 | MARR490227RB7 | 98.00 | OP-001/2012 | Construcción de bodega en el vivero municipal de la localidad de San Juan de Abajo Nayarit |
| D01477 | 24103 | 06/02/2013 | C 3998 | MARR490227RB7 | 1,236.50 | OP-001/2012 | Construcción de bodega en el vivero municipal de la localidad de San Juan de Abajo Nayarit |
| D01477 | 24702 | 07/02/2013 | C 4073 | MARR490227RB7 | 6,126.50 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01477 | 24103 | 07/02/2013 | C 4072 | MARR490227RB7 | 6,592.00 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4073 | MARR490227RB7 | 6,700.00 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01477 | 24702 | 07/02/2013 | C 4068 | MARR490227RB7 | 6,720.00 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4068 | MARR490227RB7 | 7,640.00 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01648 | 24802 | 06/02/2013 | FA 2809 | RURC7508197L0 | 36.00 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01648 | 24807 | 06/02/2013 | FA 2809 | RURC7508197L0 | 184.00 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01648 | 25601 | 06/02/2013 | FA 2809 | RURC7508197L0 | 1,121.57 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01649 | 24201 | 17/02/2013 | A 1304 | CUAC6511233Y2 | 8,700.00 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D02392 | 24103 | 19/02/2013 | A 1317 | CUAC6511233Y2 | 8,120.00 | OP-002/2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4017 | MARR490227RB7 | 2,500.00 | OP-002-2012 | Construcción de baños en la localidad de Aguamilpa Nayarit |
| D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4077 | MARR490227RB7 | 1,875.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Exp. Obra | Denominación de la Obra |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 3996 | MARR490227RB7 | 2,500.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4020 | MARR490227RB7 | 2,500.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4022 | MARR490227RB7 | 2,500.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4086 | MARR490227RB7 | 2,500.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01477 | 29101 | 06/02/2013 | C 4036 | MARR490227RB7 | 3,589.20 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4036 | MARR490227RB7 | 5,000.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4076 | MARR490227RB7 | 5,000.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4029 | MARR490227RB7 | 5,433.60 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01649 | 24201 | 21/02/2013 | A 1337 | CUAC6511233Y2 | 7,200.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D01649 | 24201 | 21/02/2013 | A 1333 | CUAC6511233Y2 | 9,600.00 | OP-003/2012 | Rehabilitación de empedrados en la localidad de la cruz de Huanacaxtle |
| D00580 | 44501 | 18/02/2013 | 2916 | MOFH660721JJ59 | 2,085.00 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas, Nayarit |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4034 | MARR490227RB7 | 3,010.00 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas Nayarit |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4035 | MARR490227RB7 | 254.00 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas Nayarit |
| D01477 | 24103 | 06/02/2013 | C 4015 | MARR490227RB7 | 4,120.00 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas Nayarit |
| D01648 | 44501 | 06/02/2013 | FA 2805 | RURC7508197L0 | 4,570.77 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas Nayarit |
| D01649 | 44501 | 16/02/2013 | A 1257 | CUAC6511233Y2 | 1,407.50 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas Nayarit. |
| D01649 | 44501 | 21/02/2013 | A 1338 | CUAC6511233Y2 | 2,573.50 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas Nayarit. |
| D02392 | 44501 | 19/02/2013 | A 1313 | CUAC6511233Y2 | 353.00 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas Nayarit |
| D02392 | 44501 | 19/02/2013 | A 1318 | CUAC6511233Y2 | 2,535.50 | OP-007/2012 | Construcción de barda perimetral en ganadera de la localidad de valle de banderas Nayarit |
| D01649 | 21601 | 16/02/2013 | A 1255 | CUAC6511233Y2 | 29.50 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24807 | 19/02/2013 | A 1320 | CUAC6511233Y2 | 63.25 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 25601 | 16/02/2013 | A 1255 | CUAC6511233Y2 | 602.40 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 29101 | 16/02/2013 | A 1255 | CUAC6511233Y2 | 725.00 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 29101 | 19/02/2013 | A 1320 | CUAC6511233Y2 | 1,092.00 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24103 | 16/02/2013 | A 1255 | CUAC6511233Y2 | 4,060.00 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24103 | 19/02/2013 | A 1320 | CUAC6511233Y2 | 8,120.00 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24201 | 16/02/2013 | A 1255 | CUAC6511233Y2 | 9,300.00 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Exp. Obra | Denominación de la Obra |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24201 | 19/02/2013 | A 1320 | CUAC6511233Y2 | 11,300.00 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24103 | 15/02/2013 | A 1253 | CUAC6511233Y2 | 12,180.00 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24702 | 19/02/2013 | A 1320 | CUAC6511233Y2 | 12,184.00 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24702 | 16/02/2013 | A 1255 | CUAC6511233Y2 | 17,712.01 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 24702 | 15/02/2013 | A 1253 | CUAC6511233Y2 | 19,337.50 | OP-008/2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01648 | 24103 | 06/02/2013 | FA 2806 | RURC7508197L0 | 159.00 | OP-008-2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01648 | 24201 | 06/02/2013 | FA 2806 | RURC7508197L0 | 1,765.06 | OP-008-2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01648 | 24802 | 06/02/2013 | FA 2806 | RURC7508197L0 | 2,446.52 | OP-008-2012 | Construcción de oficinas para la dirección de desarrollo económico |
| D01649 | 44301 | 16/02/2013 | A 1288 | CUAC6511233Y2 | 3,600.00 | OP-009/2012 | Construcción de banquetas en la escuela primaria José María Morelos en san juan de abajo Nayarit |
| D01649 | 44301 | 21/02/2013 | A 1331 | CUAC6511233Y2 | 19,568.00 | OP-009/2012 | Construcción de banquetas en la escuela primaria José María Morelos en san juan de abajo Nayarit |
| D01649 | 44301 | 16/02/2013 | A 1293 | CUAC6511233Y2 | 24,767.00 | OP-009/2012 | Construcción de banquetas en la escuela primaria José María Morelos en san juan de abajo Nayarit |
| D01477 | 44301 | 06/02/2013 | C 4023 | MARR490227RB7 | 2,130.00 | OP-010/2012 | Remodelación de la casa del maestro en la escuela primaria américa inmortal en la localidad de Aguamilpa. |
| D01477 | 44501 | 06/02/2013 | C 4021 | MARR490227RB7 | 2,500.00 | OP-010/2012 | Remodelación de la casa del maestro en la escuela primaria américa inmortal en la localidad de Aguamilpa. |
| D01649 | 44301 | 16/02/2013 | A 1284 | CUAC6511233Y2 | 4,944.00 | OP-010/2012 | Remodelación de la casa del maestro en la escuela primaria américa inmortal en la localidad de Aguamilpa |
| D01649 | 44301 | 16/02/2013 | A 1298 | CUAC6511233Y2 | 9,720.00 | OP-010/2012 | Remodelación de la casa del maestro en la escuela primaria américa inmortal en la localidad de Aguamilpa |
| D01649 | 44301 | 16/02/2013 | A 1287 | CUAC6511233Y2 | 4,042.50 | OP-011/2012 | Rehabilitación de barda perimetral en la escuela primaria Ignacio allende en san juan Papachula Nayarit |
| D01649 | 44301 | 16/02/2013 | A 1274 | CUAC6511233Y2 | 8,800.00 | OP-011/2012 | Rehabilitación de barda perimetral en la escuela primaria Ignacio allende en san juan Papachula Nayarit |
| D01649 | 44301 | 17/02/2013 | A 1306 | CUAC6511233Y2 | 23,526.00 | OP-011/2012 | Rehabilitación de barda perimetral en la escuela primaria Ignacio allende en san juan Papachula Nayarit |
| D01649 | 44301 | 16/02/2013 | A 1292 | CUAC6511233Y2 | 42,910.00 | OP-011/2012 | Rehabilitación de barda perimetral en la escuela primaria Ignacio allende en san juan Papachula Nayarit |
| D01649 | 44301 | 16/02/2013 | A 1290 | CUAC6511233Y2 | 11,525.00 | OP-012/2012 | Construcción de bodega en la escuela primaria del fraccionamiento costa coral Nayarit |
| D01648 | 29101 | 06/02/2012 | FA 2803 | RURC7508197L0 | 242.00 | OP-006/2012 | Rehabilitación de camellón central de la carretera federal 200 |
| D01648 | 24601 | 06/02/2012 | FA 2803 | RURC7508197L0 | 6,639.98 | OP-006/2012 | Rehabilitación de camellón central de la carretera federal 200 |
| | | | | Suma | 520,166.74 | | |

5. Gastos cuyos pagos corresponden a periodos que abarcan días del ejercicio 2011 y 2012:



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 28/01/2013 | 124 | CON060705ITA | 13,340.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 28/01/2013 | 123 | CON060705ITA | 56,666.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 47 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 48 | CON060705ITA | 77,952.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 15/01/2013 | 49 | CON060705ITA | 84,912.00 |
| 19/11/13 | D02051 | 32601 | 26/01/2013 | 83 | CON060705ITA | 84,912.00 |
| | | | | | Suma | 395,734.00 |

6. Las siguientes pólizas tienen anexa documentación del ejercicio fiscal 2012:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 171 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 02/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 172 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 02/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 173 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 06/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 174 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 06/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 175 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 06/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 176 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 06/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 178 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 13/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 179 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 13/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 180 | AVV111107T25 | 9,744.00 | Sin requisición |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 181 | AVV111107T25 | 6,496.00 | 13/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 183 | AVV111107T25 | 6,496.00 | 13/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 05/01/2013 | 184 | AVV111107T25 | 6,496.00 | 13/07/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 07/01/2013 | 257 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 25/10/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 07/01/2013 | 258 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 25/10/2012 |
| 01/03/13 | D00387 | 32601 | 07/01/2013 | 259 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 25/10/2012 |
| 01/03/13 | D00388 | 32601 | 05/01/2013 | 185 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 20/07/2012 |
| 01/03/13 | D00388 | 32601 | 05/01/2013 | 186 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 20/07/2012 |
| 01/03/13 | D00388 | 32601 | 05/01/2013 | 187 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 20/07/2012 |
| 01/03/13 | D00388 | 32601 | 05/01/2013 | 188 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 20/07/2012 |
| 01/03/13 | D00388 | 32601 | 05/01/2013 | 189 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 27/07/2012 |
| 01/03/13 | D00388 | 32601 | 05/01/2013 | 190 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 27/07/2012 |
| 01/03/13 | D00388 | 32601 | 05/01/2013 | 191 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 27/07/2012 |
| 01/03/13 | D00388 | 32601 | 05/01/2013 | 192 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 27/07/2012 |
| 30/04/13 | D00431 | 32601 | 18/04/2013 | A 797 | GCP090924IEA | 59,856.00 | 03/06/2012 |
| 30/04/13 | D00431 | 32601 | 18/04/2013 | A 791 | GCP090924IEA | 59,856.00 | 13/06/2012 |
| 30/04/13 | D00431 | 32601 | 18/04/2013 | A 990 | GCP090924IEA | 59,856.00 | 13/07/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2658 | PELM551014F58 | 17,400.00 | 13/06/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2654 | PELM551014F58 | 12,160.00 | 15/04/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2655 | PELM551014F58 | 16,250.00 | 16/04/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2656 | PELM551014F58 | 19,500.00 | 31/05/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2661 | PELM551014F58 | 32,200.00 | 30/06/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2659 | PELM551014F58 | 32,300.00 | 15/06/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV2662 | PELM551014F58 | 20,100.00 | 30/06/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2664 | PELM551014F58 | 24,500.00 | 03/07/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2663 | PELM551014F58 | 33,790.00 | 02/07/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2665 | PELM551014F58 | 30,500.00 | 02/07/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2669 | PELM551014F58 | 22,100.00 | 24/07/2012 |
| 02/04/13 | D00462 | 22105 | 24/01/2013 | NV-2670 | PELM551014F58 | 22,175.00 | 14/08/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 16/01/2013 | 114 | BIRC821031R56 | 21,752.00 | 22/08/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 17/01/2013 | 115 | BIRC821031R56 | 23,373.00 | 03/09/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 18/01/2013 | 116 | BIRC821031R56 | 4,181.00 | 12/08/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 21/01/2013 | 117 | BIRC821031R56 | 4,144.00 | 19/08/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 21/01/2013 | 118 | BIRC821031R56 | 2,190.00 | 11/09/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 22/01/2013 | 119 | BIRC821031R56 | 2,183.00 | 17/09/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 23/01/2013 | 120 | BIRC821031R56 | 36,543.00 | 18/09/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 24/01/2013 | 121 | BIRC821031R56 | 22,564.00 | 01/10/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 24/01/2013 | 122 | BIRC821031R56 | 5,424.00 | 04/10/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 25/01/2013 | 123 | BIRC821031R56 | 19,698.00 | 17/10/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 28/01/2013 | 124 | BIRC821031R56 | 7,696.00 | 20/10/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 29/01/2013 | 126 | BIRC821031R56 | 5,550.00 | 17/10/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 31/01/2013 | 129 | BIRC821031R56 | 13,036.20 | 09/11/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 01/02/2013 | 130 | BIRC821031R56 | 19,701.80 | 29/11/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 04/02/2013 | 131 | BIRC821031R56 | 14,646.00 | 29/11/2012 |
| 02/04/13 | D00470 | 22105 | 04/02/2013 | 132 | BIRC821031R56 | 15,481.40 | 04/02/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2920 | MOFH660721JJ59 | 1,031.00 | 22/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2922 | MOFH660721JJ59 | 2,669.00 | 22/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2928 | MOFH660721JJ59 | 6,645.00 | 24/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2942 | MOFH660721JJ59 | 4,120.00 | 02/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2948 | MOFH660721JJ59 | 110.00 | 04/06/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2953 | MOFH660721JJ59 | 409.00 | 11/06/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2964 | MOFH660721JJ59 | 3,139.00 | 02/05/2012 |
| 08/04/00 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2911 | MOFH660721JJ59 | 7,574.01 | 09/04/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2912 | MOFH660721JJ59 | 90.00 | 09/04/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2914 | MOFH660721JJ59 | 3,079.97 | 09/04/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2915 | MOFH660721JJ59 | 12,747.00 | 04/04/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2917 | MOFH660721JJ59 | 2,685.00 | 24/04/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2918 | MOFH660721JJ59 | 9,060.00 | 22/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2921 | MOFH660721JJ59 | 3,906.01 | 22/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2923 | MOFH660721JJ59 | 5,397.00 | 22/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2924 | MOFH660721JJ59 | 1,044.00 | 22/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2925 | MOFH660721JJ59 | 188.00 | 24/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2926 | MOFH660721JJ59 | 4,917.00 | 24/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2931 | MOFH660721JJ59 | 1,275.00 | 28/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2932 | MOFH660721JJ59 | 1,330.00 | 28/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2939 | MOFH660721JJ59 | 6,561.00 | 18/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2941 | MOFH660721JJ59 | 6,645.00 | 02/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2943 | MOFH660721JJ59 | 1,275.00 | 18/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2945 | MOFH660721JJ59 | 1,456.00 | 18/05/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2955 | MOFH660721JJ59 | 1,330.00 | 11/06/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2956 | MOFH660721JJ59 | 780.00 | 11/06/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2957 | MOFH660721JJ59 | 1,364.91 | 11/06/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2950 | MOFH660721JJ59 | 5,269.01 | 04/06/2012 |
| 30/04/13 | D00580 | 24901 | 18/02/2013 | 2952 | MOFH660721JJ59 | 2,826.00 | 04/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 25/02/2013 | F 1451 | PRE990120S17 | 785.78 | 14/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 25/02/2013 | F 1457 | PRE990120S17 | 860.26 | 18/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 22/02/2013 | F 1444 | PRE990120S17 | 1,609.18 | 02/04/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 22/02/2013 | F 1446 | PRE990120S17 | 2,193.71 | 02/05/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 25/02/2013 | F 1456 | PRE990120S17 | 2,624.22 | 18/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 25/02/2013 | F 1448 | PRE990120S17 | 2,992.85 | 14/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 22/02/2013 | F 1428 | PRE990120S17 | 4,641.33 | 02/04/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 22/02/2013 | F 1449 | PRE990120S17 | 4,817.48 | 14/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 22/02/2013 | F 1442 | PRE990120S17 | 6,796.36 | 02/04/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 25/02/2013 | F 1454 | PRE990120S17 | 8,145.06 | 18/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 22/02/2013 | F 1427 | PRE990120S17 | 8,799.48 | 02/04/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 25/02/2013 | F 1458 | PRE990120S17 | 13,690.90 | 18/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 25/02/2013 | F 1452 | PRE990120S17 | 14,893.21 | 18/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 25/02/2013 | F 1453 | PRE990120S17 | 22,494.72 | 15/06/2012 |
| 30/04/13 | D00583 | 29801 | 22/02/2013 | F 1443 | PRE990120S17 | 25,551.44 | 02/04/2012 |
| 30/04/13 | D00611 | 26101 | 04/01/2013 | 103 | LFR881012LG1 | 52,829.88 | 18/05/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 223 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 17/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 224 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 24/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 225 | AVV111107T25 | 6,496.00 | 24/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 226 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 24/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 227 | AVV111107T25 | 6,496.00 | 24/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 228 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 24/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 229 | AVV111107T25 | 6,496.00 | 24/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 230 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 24/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 231 | AVV111107T25 | 6,496.00 | 24/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 233 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 28/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 232 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 28/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 05/01/2013 | 235 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 28/09/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 236 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 02/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 237 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 02/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 238 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 02/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 239 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 02/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 240 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 16/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 241 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 16/10/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 242 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 16/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 243 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 16/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 244 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 16/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 245 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 16/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 246 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 16/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 247 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 16/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 249 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 22/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 250 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 22/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 251 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 22/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 252 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 25/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 253 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 25/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 254 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 25/10/2012 |
| 01/04/13 | D00623 | 32601 | 07/01/2013 | 256 | AVV111107T25 | 9,744.00 | 25/10/2012 |
| 30/04/13 | D00655 | 33603 | 13/03/2013 | C1091 | MAAJ720102MS1 | 29,116.00 | 29/03/2012 |
| 30/04/13 | D00655 | 36101 | 12/03/2013 | C 977 | MAAJ720102MS1 | 4,912.60 | 06/02/2012 |
| 30/04/13 | D00655 | 38101 | Varias | VARIAS | MAAJ720102MS1 | 361,920.00 | 01/11/2012 |
| 05/05/13 | D00664 | 21102 | 13/03/2013 | C1114 | MAAJ720102MS1 | 64,960.00 | |
| 05/05/13 | D00664 | 21102 | 17/01/2013 | C905 | MAAJ720102MS1 | 904.80 | 18/01/2012 |
| 05/05/13 | D00664 | 21102 | 18/01/2013 | C907 | MAAJ720102MS1 | 1,508.00 | 07/11/2012 |
| 05/05/13 | D00664 | 21102 | 18/01/2013 | C908 | MAAJ720102MS1 | 1,508.00 | 06/11/2012 |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 158 | RURS7204176VA | 29,232.00 | 22/05/2012 |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 161 | RURS7204176VA | 16,704.00 | 22/05/2012 |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 156 | RURS7204176VA | 23,200.00 | 22/05/2012 |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 154 | RURS7204176VA | 78,880.00 | 22/05/2012 |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 157 | RURS7204176VA | 32,480.00 | 22/05/2012 |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 159 | RURS7204176VA | 20,300.00 | 22/05/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 26101 | 06/02/2013 | D 20251 | RAL050909NJ1 | 52.20 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 26101 | 12/02/2013 | D 20841 | RAL050909NJ1 | 97.44 | 02/07/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 35501 | 08/02/2013 | D 20537 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29601 | 12/02/2013 | D 20841 | RAL050909NJ1 | 1,136.80 | 02/07/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 06/02/2013 | D 20141 | RAL050909NJ1 | 1,160.00 | 12/01/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 26101 | 02/02/2013 | D 19847 | RAL050909NJ1 | 1,200.60 | 01/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 05/02/2013 | D 19975 | RAL050909NJ1 | 1,212.20 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 06/02/2013 | D 20292 | RAL050909NJ1 | 1,212.20 | 08/03/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 06/02/2013 | D 20251 | RAL050909NJ1 | 1,218.00 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 08/02/2013 | D 20576 | RAL050909NJ1 | 1,218.00 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 13/02/2013 | D 20949 | RAL050909NJ1 | 1,218.00 | 04/06/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 12/02/2013 | D 20881 | RAL050909NJ1 | 1,218.00 | 19/07/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 06/02/2013 | D 20243 | RAL050909NJ1 | 1,218.00 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 02/02/2013 | D 19890 | RAL050909NJ1 | 1,229.60 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 06/02/2013 | D 20190 | RAL050909NJ1 | 1,241.20 | 20/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 06/02/2013 | D 20047 | RAL050909NJ1 | 1,247.00 | 09/01/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 05/02/2013 | D 20000 | RAL050909NJ1 | 1,252.80 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 26101 | 14/02/2013 | D 21057 | RAL050909NJ1 | 1,252.80 | 05/07/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 06/02/2013 | D 20092 | RAL050909NJ1 | 1,252.80 | 09/01/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 06/02/2013 | D 20259 | RAL050909NJ1 | 1,264.40 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 08/02/2013 | D 20556 | RAL050909NJ1 | 1,276.00 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29609 | 06/02/2013 | D 20166 | RAL050909NJ1 | 1,276.00 | 16/01/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 13/02/2013 | D 20972 | RAL050909NJ1 | 1,276.00 | 05/06/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 07/02/2013 | D 20355 | RAL050909NJ1 | 1,276.00 | 15/03/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 06/02/2013 | D 20174 | RAL050909NJ1 | 1,293.40 | 20/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 09/02/2013 | D 20653 | RAL050909NJ1 | 1,293.40 | 12/04/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29607 | 08/02/2013 | D 20574 | RAL050909NJ1 | 1,299.20 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 14/02/2013 | D 21058 | RAL050909NJ1 | 1,305.00 | 05/07/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 09/02/2013 | D 20656 | RAL050909NJ1 | 1,316.60 | 16/04/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 08/02/2013 | D 20551 | RAL050909NJ1 | 1,334.00 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 12/02/2013 | D 20868 | RAL050909NJ1 | 1,345.60 | 07/05/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 12/02/2013 | D 20879 | RAL050909NJ1 | 1,345.60 | 07/05/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 14/02/2013 | D 21040 | RAL050909NJ1 | 1,345.60 | 02/07/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 13/02/2013 | D 20962 | RAL050909NJ1 | 1,368.80 | 04/06/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 08/02/2013 | D 20565 | RAL050909NJ1 | 1,386.20 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 08/02/2013 | D 20507 | RAL050909NJ1 | 1,386.20 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 08/02/2013 | D 20585 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 19/04/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/05/13 | D00720 | 29601 | 07/02/2013 | D 20487 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 08/02/2013 | D 20546 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 08/02/2013 | D 20549 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 13/02/2013 | D 20992 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | jun-12 |
| 30/05/13 | D00720 | 29602 | 07/02/2013 | D 20471 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 26101 | 13/02/2013 | D 20957 | RAL050909NJ1 | 34.80 | 04/06/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29601 | 14/02/2013 | D 21089 | RAL050909NJ1 | 116.00 | 12/07/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29601 | 02/02/2013 | D 19849 | RAL050909NJ1 | 220.40 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 26101 | 12/02/2013 | D 20822 | RAL050909NJ1 | 324.80 | 14/06/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 26101 | 06/02/2013 | D 20161 | RAL050909NJ1 | 377.00 | 16/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20161 | RAL050909NJ1 | 672.80 | 16/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 12/02/2013 | D 20822 | RAL050909NJ1 | 841.00 | 14/06/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29601 | 02/02/2013 | D 19849 | RAL050909NJ1 | 928.00 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20282 | RAL050909NJ1 | 1,001.08 | 08/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 13/02/2013 | D 20957 | RAL050909NJ1 | 1,015.00 | 04/06/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20129 | RAL050909NJ1 | 1,020.80 | 05/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20256 | RAL050909NJ1 | 1,020.80 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20286 | RAL050909NJ1 | 1,020.80 | 06/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20044 | RAL050909NJ1 | 1,020.80 | 09/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 14/02/2013 | D 21066 | RAL050909NJ1 | 1,026.60 | 09/07/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 07/02/2013 | D 20361 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 15/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20274 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 05/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29608 | 06/02/2013 | D 20241 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 05/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29608 | 06/02/2013 | D 20126 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 05/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29601 | 06/02/2013 | D 20202 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 20/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 07/02/2013 | D 20371 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 15/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 02/02/2013 | D 19852 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20050 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 05/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 11/02/2013 | D 20706 | RAL050909NJ1 | 1,049.80 | 04/06/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 07/02/2013 | D 20476 | RAL050909NJ1 | 1,055.60 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 14/02/2013 | D 21089 | RAL050909NJ1 | 1,073.00 | 12/07/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29601 | 07/02/2013 | D 20470 | RAL050909NJ1 | 1,090.40 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 05/02/2013 | D 19982 | RAL050909NJ1 | 1,096.20 | 05/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 02/02/2013 | D 19786 | RAL050909NJ1 | 1,096.20 | 04/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20127 | RAL050909NJ1 | 1,096.20 | 12/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 02/02/2013 | D 19833 | RAL050909NJ1 | 1,102.00 | 12/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20045 | RAL050909NJ1 | 1,102.00 | 09/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20095 | RAL050909NJ1 | 1,102.00 | 12/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 14/02/2013 | D 21042 | RAL050909NJ1 | 1,125.20 | 02/07/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20048 | RAL050909NJ1 | 1,125.20 | 09/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 07/02/2013 | D 20475 | RAL050909NJ1 | 1,136.80 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20103 | RAL050909NJ1 | 1,136.80 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20134 | RAL050909NJ1 | 1,136.80 | 05/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 07/02/2013 | D 20418 | RAL050909NJ1 | 1,136.80 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 12/02/2013 | D 20838 | RAL050909NJ1 | 1,142.60 | 07/06/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20146 | RAL050909NJ1 | 1,148.40 | 05/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29601 | 06/02/2013 | D 20255 | RAL050909NJ1 | 1,148.40 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 07/02/2013 | D 20453 | RAL050909NJ1 | 1,154.20 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 14/02/2013 | D 21055 | RAL050909NJ1 | 1,160.00 | 05/07/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20091 | RAL050909NJ1 | 1,160.00 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20218 | RAL050909NJ1 | 1,160.00 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 07/02/2013 | D 20386 | RAL050909NJ1 | 1,160.00 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 14/02/2013 | D 21038 | RAL050909NJ1 | 1,171.60 | 11/07/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29609 | 02/02/2013 | D 19781 | RAL050909NJ1 | 1,183.20 | 05/01/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 07/02/2013 | D 20484 | RAL050909NJ1 | 1,183.20 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00721 | 29607 | 06/02/2013 | D 20191 | RAL050909NJ1 | 1,189.00 | 20/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 26101 | 06/02/2013 | D 20224 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 26101 | 06/02/2013 | D 20207 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 26101 | 06/02/2013 | D 20252 | RAL050909NJ1 | 150.80 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 08/02/2013 | D 20533 | RAL050909NJ1 | 696.00 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 26101 | 08/02/2013 | D 20533 | RAL050909NJ1 | 1,252.80 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 05/02/2013 | D 19991 | RAL050909NJ1 | 1,827.00 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29609 | 06/02/2013 | D 20032 | RAL050909NJ1 | 1,844.40 | 09/01/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29605 | 06/02/2013 | D 20239 | RAL050909NJ1 | 1,844.40 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29608 | 02/02/2013 | D 19841 | RAL050909NJ1 | 1,856.00 | 16/01/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/05/13 | D00722 | 29608 | 02/02/2013 | D 19830 | RAL050909NJ1 | 1,856.00 | 16/01/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 12/02/2013 | D 20819 | RAL050909NJ1 | 1,861.80 | 14/06/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 08/02/2013 | D 20550 | RAL050909NJ1 | 1,867.60 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 06/02/2013 | D 20046 | RAL050909NJ1 | 1,867.60 | 01/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 06/02/2013 | D 20105 | RAL050909NJ1 | 1,867.60 | 09/01/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 07/02/2013 | D 20483 | RAL050909NJ1 | 1,879.20 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29601 | 06/02/2013 | D 20294 | RAL050909NJ1 | 1,885.00 | 08/03/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 08/02/2013 | D 20558 | RAL050909NJ1 | 1,885.00 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 12/02/2013 | D 20791 | RAL050909NJ1 | 1,890.80 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29605 | 14/02/2013 | D 21074 | RAL050909NJ1 | 1,902.40 | 09/07/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 06/02/2013 | D 20041 | RAL050909NJ1 | 1,902.40 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 06/02/2013 | D 20224 | RAL050909NJ1 | 1,908.20 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 13/02/2013 | D 20971 | RAL050909NJ1 | 1,943.00 | 07/06/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 06/02/2013 | D 20252 | RAL050909NJ1 | 1,954.60 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 13/02/2013 | D 20978 | RAL050909NJ1 | 1,972.00 | 11/06/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29608 | 06/02/2013 | D 20099 | RAL050909NJ1 | 1,972.00 | 12/01/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 06/02/2013 | D 20207 | RAL050909NJ1 | 1,983.60 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 05/02/2012 | D 19974 | RAL050909NJ1 | 1,995.20 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29609 | 06/02/2013 | D 20245 | RAL050909NJ1 | 2,006.80 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 13/02/2013 | D 20924 | RAL050909NJ1 | 2,076.40 | 10/05/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 14/02/2013 | D 21091 | RAL050909NJ1 | 2,117.00 | 16/07/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29607 | 06/02/2013 | D 20231 | RAL050909NJ1 | 2,134.40 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29608 | 07/02/2013 | D 20461 | RAL050909NJ1 | 2,146.00 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 14/02/2013 | D 21083 | RAL050909NJ1 | 2,180.80 | 12/07/2012 |
| 30/05/13 | D00722 | 29602 | 06/02/2013 | D 20194 | RAL050909NJ1 | 2,192.40 | 20/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 26101 | 09/02/2013 | D 20675 | RAL050909NJ1 | 40.60 | 16/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29101 | 12/02/2013 | D 20792 | RAL050909NJ1 | 63.80 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 26101 | 07/02/2013 | D 20420 | RAL050909NJ1 | 110.20 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 26101 | 12/02/2013 | D 20793 | RAL050909NJ1 | 156.60 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 26101 | 08/02/2013 | D 20532 | RAL050909NJ1 | 330.60 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29101 | 14/02/2013 | D 21106 | RAL050909NJ1 | 330.60 | 19/07/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 13/02/2013 | D 20927 | RAL050909NJ1 | 690.00 | 10/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 13/02/2013 | D 20927 | RAL050909NJ1 | 847.00 | 10/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20793 | RAL050909NJ1 | 1,287.60 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20466 | RAL050909NJ1 | 1,334.00 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20532 | RAL050909NJ1 | 1,334.00 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20267 | RAL050909NJ1 | 1,340.96 | 05/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19803 | RAL050909NJ1 | 1,345.60 | 04/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20142 | RAL050909NJ1 | 1,357.20 | 05/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20420 | RAL050909NJ1 | 1,363.00 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20054 | RAL050909NJ1 | 1,368.80 | 05/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 05/02/2013 | D 19981 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20389 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19812 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 05/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19900 | RAL050909NJ1 | 1,392.00 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 14/02/2013 | D 21070 | RAL050909NJ1 | 1,409.40 | 27/07/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 05/02/2013 | D 19994 | RAL050909NJ1 | 1,421.00 | 05/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20601 | RAL050909NJ1 | 1,426.80 | 09/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19848 | RAL050909NJ1 | 1,426.80 | 16/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20860 | RAL050909NJ1 | 1,438.40 | 03/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20505 | RAL050909NJ1 | 1,438.40 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20363 | RAL050909NJ1 | 1,438.40 | 15/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 14/02/2013 | D 21106 | RAL050909NJ1 | 1,443.04 | 19/07/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 09/02/2013 | D 20663 | RAL050909NJ1 | 1,450.00 | 16/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 09/02/2013 | D 20685 | RAL050909NJ1 | 1,450.00 | 16/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20851 | RAL050909NJ1 | 1,450.00 | 03/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20257 | RAL050909NJ1 | 1,450.00 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20258 | RAL050909NJ1 | 1,450.00 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20381 | RAL050909NJ1 | 1,450.00 | 15/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20118 | RAL050909NJ1 | 1,450.00 | 12/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 13/02/2013 | D 20963 | RAL050909NJ1 | 1,459.28 | 04/06/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20563 | RAL050909NJ1 | 1,461.60 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 13/02/2013 | D 20970 | RAL050909NJ1 | 1,461.60 | 04/06/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20128 | RAL050909NJ1 | 1,461.60 | 05/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20854 | RAL050909NJ1 | 1,473.20 | 03/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20104 | RAL050909NJ1 | 1,473.20 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 13/02/2013 | D 20923 | RAL050909NJ1 | 1,484.80 | 10/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20454 | RAL050909NJ1 | 1,484.80 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20228 | RAL050909NJ1 | 1,484.80 | 08/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20143 | RAL050909NJ1 | 1,496.40 | 12/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 11/02/2013 | D 20754 | RAL050909NJ1 | 1,496.40 | 04/06/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 13/02/2013 | D 20993 | RAL050909NJ1 | 1,508.00 | 07/06/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20068 | RAL050909NJ1 | 1,519.60 | 09/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20101 | RAL050909NJ1 | 1,531.20 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20792 | RAL050909NJ1 | 1,542.80 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20835 | RAL050909NJ1 | 1,561.36 | 18/06/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20530 | RAL050909NJ1 | 1,566.00 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19897 | RAL050909NJ1 | 1,566.00 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20607 | RAL050909NJ1 | 1,589.20 | 09/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19799 | RAL050909NJ1 | 1,595.00 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 05/02/2013 | D 19983 | RAL050909NJ1 | 1,600.80 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19784 | RAL050909NJ1 | 1,600.80 | 05/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19895 | RAL050909NJ1 | 1,600.80 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20390 | RAL050909NJ1 | 1,612.40 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20796 | RAL050909NJ1 | 1,618.20 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 09/02/2013 | D 20684 | RAL050909NJ1 | 1,624.00 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 11/02/2013 | D 20760 | RAL050909NJ1 | 1,624.00 | 07/06/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20885 | RAL050909NJ1 | 1,624.00 | 10/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 09/02/2013 | D 20672 | RAL050909NJ1 | 1,626.32 | 16/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 09/02/2013 | D 20675 | RAL050909NJ1 | 1,640.24 | 16/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20572 | RAL050909NJ1 | 1,658.80 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20555 | RAL050909NJ1 | 1,670.40 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20375 | RAL050909NJ1 | 1,670.40 | 15/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20872 | RAL050909NJ1 | 1,682.00 | 07/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19791 | RAL050909NJ1 | 1,682.00 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20584 | RAL050909NJ1 | 1,687.80 | 09/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20071 | RAL050909NJ1 | 1,709.84 | 16/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 14/02/2013 | D 21072 | RAL050909NJ1 | 1,716.80 | 09/07/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20022 | RAL050909NJ1 | 1,716.80 | 02/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20183 | RAL050909NJ1 | 1,716.80 | 20/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20790 | RAL050909NJ1 | 1,722.60 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20226 | RAL050909NJ1 | 1,734.20 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 26101 | 06/02/2013 | D 20098 | RAL050909NJ1 | 1,734.20 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20596 | RAL050909NJ1 | 1,734.20 | 09/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 07/02/2013 | D 20356 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 20/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 05/02/2013 | D 19992 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 05/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20531 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 13/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 08/02/2013 | D 20599 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 09/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 09/02/2013 | D 20661 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 16/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 14/02/2013 | D 21061 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 05/07/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 13/02/2013 | D 20994 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 11/06/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20106 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20253 | RAL050909NJ1 | 1,740.00 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19817 | RAL050909NJ1 | 1,745.80 | 05/01/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20216 | RAL050909NJ1 | 1,763.20 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 14/02/2013 | D 21105 | RAL050909NJ1 | 1,769.00 | 19/07/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 11/02/2013 | D 20759 | RAL050909NJ1 | 1,774.80 | 07/06/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 02/02/2013 | D 19857 | RAL050909NJ1 | 1,798.00 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 09/02/2013 | D 20645 | RAL050909NJ1 | 1,798.00 | 12/04/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 12/02/2013 | D 20861 | RAL050909NJ1 | 1,798.00 | 03/05/2012 |
| 30/05/13 | D00740 | 29602 | 06/02/2013 | D 20177 | RAL050909NJ1 | 1,798.00 | 20/02/2012 |
| 15/05/13 | D00769 | 27106 | 09/05/2013 | 17 | CEPC651004DN3 | 98,368.00 | 23/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1052 | MAAJ720102MS1 | 127.60 | 28/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1057 | MAAJ720102MS1 | 145.00 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1066 | MAAJ720102MS1 | 150.80 | 19/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1046 | MAAJ720102MS1 | 232.00 | 26/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1058 | MAAJ720102MS1 | 232.00 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1074 | MAAJ720102MS1 | 232.00 | 23/04/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1041 | MAAJ720102MS1 | 292.32 | 25/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1051 | MAAJ720102MS1 | 292.32 | 28/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1084 | MAAJ720102MS1 | 301.60 | 28 y 25/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1059 | MAAJ720102MS1 | 417.60 | 13/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1080 | MAAJ720102MS1 | 417.60 | 13/06/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1009 | MAAJ720102MS1 | 452.40 | 24/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1016 | MAAJ720102MS1 | 516.78 | 06/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 992 | MAAJ720102MS1 | 522.00 | 21/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 975 | MAAJ720102MS1 | 556.80 | 03/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1044 | MAAJ720102MS1 | 580.00 | 26/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1076 | MAAJ720102MS1 | 754.00 | 07/05/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1064 | MAAJ720102MS1 | 817.80 | 16/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 984 | MAAJ720102MS1 | 824.76 | 08/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1022 | MAAJ720102MS1 | 890.88 | 12/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1062 | MAAJ720102MS1 | 904.80 | 29/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1075 | MAAJ720102MS1 | 904.80 | 28/05/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1083 | MAAJ720102MS1 | 904.80 | 27/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1017 | MAAJ720102MS1 | 928.00 | 06/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1079 | MAAJ720102MS1 | 944.82 | 17/05/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 1000 | MAAJ720102MS1 | 1,035.30 | 27/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1024 | MAAJ720102MS1 | 1,035.30 | 12/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 976 | MAAJ720102MS1 | 1,044.00 | 03/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1053 | MAAJ720102MS1 | 1,044.00 | 29/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1085 | MAAJ720102MS1 | 1,055.60 | 12/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 33603 | 13/03/2013 | C 1078 | MAAJ720102MS1 | 1,160.00 | 16/05/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 985 | MAAJ720102MS1 | 1,206.40 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 997 | MAAJ720102MS1 | 1,252.80 | 23/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1054 | MAAJ720102MS1 | 1,336.32 | 29/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1014 | MAAJ720102MS1 | 1,392.00 | 04/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1023 | MAAJ720102MS1 | 1,553.82 | 12/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 33603 | 13/03/2013 | C 1037 | MAAJ720102MS1 | 1,553.82 | 22/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 981 | MAAJ720102MS1 | 1,611.82 | 08/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1040 | MAAJ720102MS1 | 1,670.40 | 25/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1069 | MAAJ720102MS1 | 1,670.40 | 02/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1045 | MAAJ720102MS1 | 1,809.60 | 26/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1065 | MAAJ720102MS1 | 1,856.00 | 18/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 33604 | 13/03/2013 | C 1056 | MAAJ720102MS1 | 2,070.60 | 30/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 983 | MAAJ720102MS1 | 2,088.00 | 08/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1006 | MAAJ720102MS1 | 2,088.00 | 01/05/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1013 | MAAJ720102MS1 | 2,088.00 | 04/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1034 | MAAJ720102MS1 | 2,088.00 | 22/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 988 | MAAJ720102MS1 | 2,204.00 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 979 | MAAJ720102MS1 | 2,227.20 | 08/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1077 | MAAJ720102MS1 | 2,262.00 | 18/05/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1001 | MAAJ720102MS1 | 2,589.12 | 28/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1073 | MAAJ720102MS1 | 2,610.00 | 26/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1028 | MAAJ720102MS1 | 2,784.00 | 19/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1071 | MAAJ720102MS1 | 3,132.00 | 27/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1033 | MAAJ720102MS1 | 3,219.00 | 22/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1011 | MAAJ720102MS1 | 3,248.00 | 04/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1036 | MAAJ720102MS1 | 3,262.50 | 22/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1035 | MAAJ720102MS1 | 3,262.50 | 22/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1060 | MAAJ720102MS1 | 3,619.20 | 30/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1063 | MAAJ720102MS1 | 3,737.52 | 13/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1061 | MAAJ720102MS1 | 3,920.80 | 08/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1007 | MAAJ720102MS1 | 4,021.14 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1039 | MAAJ720102MS1 | 4,138.88 | 23/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1008 | MAAJ720102MS1 | 4,176.00 | 01/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1088 | MAAJ720102MS1 | 4,176.00 | 18/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1010 | MAAJ720102MS1 | 4,408.00 | 04/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 974 | MAAJ720102MS1 | 4,445.70 | 02/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1015 | MAAJ720102MS1 | 4,640.00 | 05/03/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1087 | MAAJ720102MS1 | 4,640.00 | 06/07/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 980 | MAAJ720102MS1 | 4,872.00 | 08/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1047 | MAAJ720102MS1 | 5,220.00 | 27/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1049 | MAAJ720102MS1 | 5,294.82 | 07/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1043 | MAAJ720102MS1 | 5,428.80 | 25/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 991 | MAAJ720102MS1 | 5,428.80 | 21/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1067 | MAAJ720102MS1 | 5,568.00 | 10/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1032 | MAAJ720102MS1 | 5,637.60 | 21/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1031 | MAAJ720102MS1 | 5,939.20 | 21/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1042 | MAAJ720102MS1 | 5,950.80 | 25/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1025 | MAAJ720102MS1 | 6,264.00 | 15/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 995 | MAAJ720102MS1 | 6,496.00 | 21/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 999 | MAAJ720102MS1 | 6,740.76 | 27/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1019 | MAAJ720102MS1 | 8,120.00 | 07/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 33603 | 12/03/2013 | C 986 | MAAJ720102MS1 | 9,396.00 | 09/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1018 | MAAJ720102MS1 | 9,860.00 | 06/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 989 | MAAJ720102MS1 | 10,440.00 | 16/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1020 | MAAJ720102MS1 | 10,904.00 | 09/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1003 | MAAJ720102MS1 | 11,484.00 | 28/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1026 | MAAJ720102MS1 | 11,600.00 | 15/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1068 | MAAJ720102MS1 | 12,528.00 | 20/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 993 | MAAJ720102MS1 | 12,760.00 | 31/01/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1012 | MAAJ720102MS1 | 13,013.46 | 04/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 33604 | 12/03/2013 | C 978 | MAAJ720102MS1 | 13,920.00 | 19/01/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1070 | MAAJ720102MS1 | 15,312.00 | 14/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 33603 | 13/03/2013 | C 1072 | MAAJ720102MS1 | 17,260.80 | 11/04/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 996 | MAAJ720102MS1 | 17,400.00 | 22/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1002 | MAAJ720102MS1 | 17,400.00 | 28/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1021 | MAAJ720102MS1 | 18,179.52 | 12/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1004 | MAAJ720102MS1 | 19,761.18 | 29/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 990 | MAAJ720102MS1 | 22,620.00 | 17/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1030 | MAAJ720102MS1 | 23,456.94 | 21/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 998 | MAAJ720102MS1 | 23,664.00 | 22/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1055 | MAAJ720102MS1 | 25,520.00 | 29/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 12/03/2013 | C 982 | MAAJ720102MS1 | 25,936.44 | 27/11/2011 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1029 | MAAJ720102MS1 | 29,000.00 | 20/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1050 | MAAJ720102MS1 | 38,976.00 | 20/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1038 | MAAJ720102MS1 | 42,586.50 | 23/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1027 | MAAJ720102MS1 | 48,024.00 | 19/03/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 33604 | 12/03/2013 | C 994 | MAAJ720102MS1 | 58,000.00 | 21/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1081 | MAAJ720102MS1 | 67,372.80 | 14/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1005 | MAAJ720102MS1 | 69,600.00 | 29/02/2012 |
| 30/05/13 | D00803 | 36101 | 13/03/2013 | C 1082 | MAAJ720102MS1 | 71,920.00 | 14/02/2012 |
| 28/06/13 | D00832 | 35501 | 05/03/2013 | 12666 | CEFJ521020134 | 2,302.90 | 18/10/2012 |
| 28/06/13 | D00832 | 35501 | 05/03/2013 | 12665 | CEFJ521020134 | 29,020.00 | 18/10/2012 |
| 28/06/13 | D00832 | 35501 | 01/03/2013 | 12646 | CEFJ521020134 | 4,124.40 | 08 y 09/2012 |
| 28/06/13 | D00832 | 35501 | 18/03/2013 | 12677 | CEFJ521020134 | 58.00 | |
| 28/06/13 | D00832 | 35501 | 15/02/2013 | 12564 | CEFJ521020134 | 568.50 | |
| 28/06/13 | D00864 | 29602 | 09/03/2013 | 4641 | BARL7108017D6 | 5,800.00 | 17/05/2012 |
| 28/06/13 | D00864 | 29602 | 09/03/2013 | 4642 | BARL7108017D6 | 13,920.00 | 07/05/2012 |
| 28/06/13 | D00864 | 35501 | 09/03/2013 | 4646 | BARL7108017D6 | 15,660.00 | 24/07/2012 |
| 28/06/13 | D00864 | 35501 | 09/03/2013 | 4644 | BARL7108017D6 | 15,080.00 | 24/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 679 | IARR731007RW7 | 417.60 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/03/2013 | 702 | IARR731007RW7 | 464.00 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 15/02/2013 | 650 | IARR731007RW7 | 510.40 | 26/10/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/02/2013 | 664 | IARR731007RW7 | 556.80 | 26/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 15/02/2013 | 653 | IARR731007RW7 | 591.60 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/03/2013 | 705 | IARR731007RW7 | 603.20 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 676 | IARR731007RW7 | 696.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/03/2013 | 701 | IARR731007RW7 | 696.00 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 15/02/2013 | 646 | IARR731007RW7 | 696.00 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/03/2013 | 710 | IARR731007RW7 | 812.00 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/02/2013 | 661 | IARR731007RW7 | 870.00 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/02/2013 | 667 | IARR731007RW7 | 881.60 | 26/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/02/2013 | 670 | IARR731007RW7 | 881.60 | 26/09/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/02/2013 | 666 | IARR731007RW7 | 904.80 | 26/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/02/2013 | 663 | IARR731007RW7 | 928.00 | 26/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 683 | IARR731007RW7 | 928.00 | 11/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 677 | IARR731007RW7 | 928.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 690 | IARR731007RW7 | 928.00 | 17/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 15/02/2013 | 647 | IARR731007RW7 | 928.00 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/02/2013 | 668 | IARR731007RW7 | 951.20 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 704 | IARR731007RW7 | 997.60 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/03/2013 | 726 | IARR731007RW7 | 1,044.00 | 19/04/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 700 | IARR731007RW7 | 1,044.00 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/03/2013 | 711 | IARR731007RW7 | 1,044.00 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/02/2013 | 662 | IARR731007RW7 | 1,044.00 | 12/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 688 | IARR731007RW7 | 1,044.00 | 01/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 15/02/2013 | 644 | IARR731007RW7 | 1,044.00 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 15/02/2013 | 649 | IARR731007RW7 | 1,078.80 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 694 | IARR731007RW7 | 1,090.40 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 684 | IARR731007RW7 | 1,148.40 | 17/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 15/02/2013 | 657 | IARR731007RW7 | 1,218.00 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 709 | IARR731007RW7 | 1,345.60 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 692 | IARR731007RW7 | 1,392.00 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 681 | IARR731007RW7 | 1,450.00 | 16/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 707 | IARR731007RW7 | 1,618.20 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 686 | IARR731007RW7 | 1,734.20 | 01/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 689 | IARR731007RW7 | 1,856.00 | 01/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 708 | IARR731007RW7 | 1,902.40 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 15/02/2013 | 655 | IARR731007RW7 | 2,146.00 | 26/10/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 727 | IARR731007RW7 | 2,186.60 | 02/02/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 15/02/2013 | 656 | IARR731007RW7 | 2,204.00 | 26/10/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 678 | IARR731007RW7 | 2,204.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 15/02/2013 | 648 | IARR731007RW7 | 2,343.20 | 26/10/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 685 | IARR731007RW7 | 2,517.20 | 11/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 712 | IARR731007RW7 | 2,644.80 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/02/2013 | 665 | IARR731007RW7 | 2,784.00 | 26/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/02/2013 | 660 | IARR731007RW7 | 3,456.80 | 11/09/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 703 | IARR731007RW7 | 3,712.00 | 15/05/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 695 | IARR731007RW7 | 3,787.40 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 728 | IARR731007RW7 | 3,886.00 | 02/02/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 698 | IARR731007RW7 | 3,978.80 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 729 | IARR731007RW7 | 4,512.40 | 02/02/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 16/02/2013 | 669 | IARR731007RW7 | 4,872.00 | 20/08/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 687 | IARR731007RW7 | 5,568.00 | 11/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 682 | IARR731007RW7 | 5,568.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 07/03/2013 | 680 | IARR731007RW7 | 5,916.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 35501 | 15/02/2013 | 658 | IARR731007RW7 | 6,032.00 | 26/10/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 691 | IARR731007RW7 | 6,072.60 | 11/07/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 696 | IARR731007RW7 | 6,200.20 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 699 | IARR731007RW7 | 6,275.60 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 16/03/2013 | 706 | IARR731007RW7 | 8,468.00 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 697 | IARR731007RW7 | 9,204.60 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 07/03/2013 | 693 | IARR731007RW7 | 27,103.40 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 03/04/2013 | 2828 | CAFA7503081A9 | 348.00 | 07/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 29/03/2013 | 2775 | CAFA7503081A9 | 348.00 | 14/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 23/04/2013 | 2869 | CAFA7503081A9 | 359.60 | 06/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2818 | CAFA7503081A9 | 371.20 | 01/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2822 | CAFA7503081A9 | 429.20 | 02/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2798 | CAFA7503081A9 | 464.00 | 05/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2791 | CAFA7503081A9 | 515.04 | 02/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2820 | CAFA7503081A9 | 533.60 | 17/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2821 | CAFA7503081A9 | 545.20 | 02/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2823 | CAFA7503081A9 | 545.20 | 03/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2819 | CAFA7503081A9 | 568.40 | 01/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 23/04/2013 | 2871 | CAFA7503081A9 | 591.60 | 06/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 19/04/2013 | 2865 | CAFA7503081A9 | 614.80 | 01/09/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 03/04/2013 | 2829 | CAFA7503081A9 | 638.00 | 16/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2809 | CAFA7503081A9 | 672.80 | 19/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2805 | CAFA7503081A9 | 675.12 | 16/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 03/04/2013 | 2827 | CAFA7503081A9 | 696.00 | 06/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 29/03/2013 | 2776 | CAFA7503081A9 | 730.80 | 18/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 24/04/2013 | 2873 | CAFA7503081A9 | 858.40 | 08/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 23/04/2013 | 2872 | CAFA7503081A9 | 870.00 | 06/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2817 | CAFA7503081A9 | 916.40 | 01/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 03/04/2013 | 2831 | CAFA7503081A9 | 928.00 | 17/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 03/04/2013 | 2830 | CAFA7503081A9 | 928.00 | 17/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 03/04/2013 | 2826 | CAFA7503081A9 | 928.00 | 03/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2793 | CAFA7503081A9 | 928.00 | 03/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 25/04/2013 | 2874 | CAFA7503081A9 | 933.80 | 12/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 29/03/2013 | 2773 | CAFA7503081A9 | 995.28 | 12/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2808 | CAFA7503081A9 | 997.60 | 18/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 29/03/2013 | 2777 | CAFA7503081A9 | 997.60 | 19/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2799 | CAFA7503081A9 | 1,020.08 | 06/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2789 | CAFA7503081A9 | 1,032.40 | 02/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 20/04/2013 | 2867 | CAFA7503081A9 | 1,032.40 | 05/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2792 | CAFA7503081A9 | 1,044.00 | 03/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2800 | CAFA7503081A9 | 1,078.80 | 10/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2787 | CAFA7503081A9 | 1,088.08 | 02/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2795 | CAFA7503081A9 | 1,090.40 | 04/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2796 | CAFA7503081A9 | 1,113.60 | 04/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2816 | CAFA7503081A9 | 1,125.20 | 01/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2788 | CAFA7503081A9 | 1,136.80 | 02/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2797 | CAFA7503081A9 | 1,218.00 | 04/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 19/04/2013 | 2866 | CAFA7503081A9 | 1,334.00 | 05/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 26/04/2013 | 2875 | CAFA7503081A9 | 1,386.20 | 17/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2807 | CAFA7503081A9 | 1,403.60 | 17/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 30/03/2013 | 2778 | CAFA7503081A9 | 1,410.56 | 19/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 04/04/2013 | 2832 | CAFA7503081A9 | 1,426.80 | 03/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2824 | CAFA7503081A9 | 1,426.80 | 18/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 29/03/2013 | 2774 | CAFA7503081A9 | 1,450.00 | 13/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 26/04/2013 | 2876 | CAFA7503081A9 | 1,542.80 | 17/09/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2790 | CAFA7503081A9 | 1,589.20 | 02/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2806 | CAFA7503081A9 | 1,668.08 | 16/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 28/03/2013 | 2772 | CAFA7503081A9 | 1,682.00 | 12/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 30/03/2013 | 2781 | CAFA7503081A9 | 1,902.40 | 18/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 01/04/2013 | 2801 | CAFA7503081A9 | 1,943.00 | 10/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 29602 | 01/04/2013 | 2804 | CAFA7503081A9 | 1,960.40 | 16/07/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 27/03/2013 | 2765 | CAFA7503081A9 | 2,365.24 | 01/06/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 03/04/2013 | 2825 | CAFA7503081A9 | 2,668.00 | 03/08/2012 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 02/04/2013 | 2815 | CAFA7503081A9 | 2,697.00 | 05/08/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12653 | CEFJ521020134 | 1,055.60 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12649 | CEFJ521020134 | 1,171.60 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12644 | CEFJ521020134 | 2,030.00 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12647 | CEFJ521020134 | 2,104.77 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12654 | CEFJ521020134 | 2,134.40 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12651 | CEFJ521020134 | 2,167.00 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12652 | CEFJ521020134 | 2,401.20 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12650 | CEFJ521020134 | 3,178.40 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12648 | CEFJ521020134 | 4,329.85 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 01/03/2013 | 12645 | CEFJ521020134 | 4,775.72 | 15/09/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 21/02/2013 | F 1416 | PRE990120S17 | 78.09 | 08/03/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 21/02/2013 | F 1417 | PRE990120S17 | 342.32 | 08/03/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 22/02/2013 | F 1429 | PRE990120S17 | 468.55 | 08/03/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1460 | PRE990120S17 | 666.07 | 02/07/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1461 | PRE990120S17 | 802.37 | 03/07/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1455 | PRE990120S17 | 1,234.59 | 18/06/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1463 | PRE990120S17 | 1,325.69 | 03/07/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 22/02/2013 | F 1425 | PRE990120S17 | 2,183.58 | 15/03/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 26/02/2013 | F 1472 | PRE990120S17 | 2,675.19 | 02/04/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1465 | PRE990120S17 | 3,136.92 | 03/07/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1462 | PRE990120S17 | 6,659.33 | 08/07/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1464 | PRE990120S17 | 6,979.49 | 03/07/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1450 | PRE990120S17 | 14,320.70 | 18/06/2012 |
| 28/06/13 | D00910 | 29602 | 25/02/2013 | F 1459 | PRE990120S17 | 14,573.57 | 18/06/2012 |
| 28/06/13 | D00911 | 29602 | 05/02/2013 | 4758 | GANO800525RH8 | 10,440.00 | 17/07/2012 |
| 28/06/13 | D00911 | 35501 | 05/02/2013 | 4756 | GANO800525RH8 | 18,792.00 | 17/07/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 26101 | 19/02/2013 | A 2552 | MEAA690720R33 | 255.20 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 18/02/2013 | A 2543 | MEAA690720R33 | 278.40 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 26101 | 18/02/2013 | A 2540 | MEAA690720R33 | 403.68 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 26101 | 21/02/2013 | A 2587 | MEAA690720R33 | 403.68 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2551 | MEAA690720R33 | 603.20 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 19/02/2013 | A 2558 | MEAA690720R33 | 638.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 21/02/2013 | A 2588 | MEAA690720R33 | 1,566.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 19/02/2013 | A 2552 | MEAA690720R33 | 1,566.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 26101 | 19/02/2013 | A 2551 | MEAA690720R33 | 1,705.20 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29601 | 18/02/2013 | A 2544 | MEAA690720R33 | 1,737.68 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29601 | 21/02/2013 | A 2586 | MEAA690720R33 | 1,737.68 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29601 | 18/02/2013 | A 2545 | MEAA690720R33 | 1,740.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2553 | MEAA690720R33 | 1,856.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 18/02/2013 | A 2541 | MEAA690720R33 | 1,960.40 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2552 | MEAA690720R33 | 2,088.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 21/02/2013 | A 2588 | MEAA690720R33 | 2,343.20 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 26101 | 20/02/2013 | A 2580 | MEAA690720R33 | 2,714.40 | 02/04/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 20/02/2013 | A 2582 | MEAA690720R33 | 3,445.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 18/02/2013 | A 2543 | MEAA690720R33 | 3,712.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 21/02/2013 | A 2589 | MEAA690720R33 | 3,712.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2558 | MEAA690720R33 | 4,060.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 19/02/2013 | A 2551 | MEAA690720R33 | 4,396.40 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 18/02/2013 | A 2544 | MEAA690720R33 | 5,635.28 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 21/02/2013 | A 2586 | MEAA690720R33 | 5,635.28 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 21/02/2013 | A 2587 | MEAA690720R33 | 5,800.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 18/02/2013 | A 2540 | MEAA690720R33 | 5,800.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29601 | 18/02/2013 | A 2548 | MEAA690720R33 | 6,264.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29601 | 20/02/2013 | A 2583 | MEAA690720R33 | 6,264.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29601 | 18/02/2013 | A 2550 | MEAA690720R33 | 6,264.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2557 | MEAA690720R33 | 6,658.40 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 19/02/2013 | A 2553 | MEAA690720R33 | 6,902.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 18/02/2013 | A 2541 | MEAA690720R33 | 6,960.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2555 | MEAA690720R33 | 7,772.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 18/02/2013 | A 2545 | MEAA690720R33 | 8,746.40 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 19/02/2013 | A 2558 | MEAA690720R33 | 10,495.68 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 20/02/2013 | A 2580 | MEAA690720R33 | 10,927.20 | 02/04/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 19/02/2013 | A 2555 | MEAA690720R33 | 10,996.80 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 18/02/2013 | A 2544 | MEAA690720R33 | 12,760.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 21/02/2013 | A 2586 | MEAA690720R33 | 12,760.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 18/02/2013 | A 2545 | MEAA690720R33 | 12,760.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 21/02/2013 | A 2587 | MEAA690720R33 | 13,128.32 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 18/02/2013 | A 2540 | MEAA690720R33 | 13,128.88 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 21/02/2013 | A 2588 | MEAA690720R33 | 13,585.92 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 19/02/2013 | A 2552 | MEAA690720R33 | 13,585.92 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 18/02/2013 | A 2541 | MEAA690720R33 | 14,732.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 19/02/2013 | A 2557 | MEAA690720R33 | 15,641.44 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2556 | MEAA690720R33 | 15,996.40 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2562 | MEAA690720R33 | 16,008.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 21/02/2013 | A 2584 | MEAA690720R33 | 16,008.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 18/02/2013 | A 2548 | MEAA690720R33 | 16,193.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 20/02/2013 | A 2583 | MEAA690720R33 | 16,193.60 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29609 | 18/02/2013 | A 2550 | MEAA690720R33 | 16,193.60 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 18/02/2013 | A 2543 | MEAA690720R33 | 16,594.96 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 21/02/2013 | A 2589 | MEAA690720R33 | 16,873.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 20/02/2013 | A 2582 | MEAA690720R33 | 18,096.00 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 21/02/2013 | A 2590 | MEAA690720R33 | 18,768.80 | 04/05/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2560 | MEAA690720R33 | 18,768.80 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 21/02/2013 | A 2591 | MEAA690720R33 | 21,460.00 | 04/05/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 19/02/2013 | A 2559 | MEAA690720R33 | 21,460.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 19/02/2013 | A 2554 | MEAA690720R33 | 21,460.00 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 18/02/2013 | A 2542 | MEAA690720R33 | 21,541.20 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 35501 | 18/02/2013 | A 2549 | MEAA690720R33 | 21,576.00 | 31/08/2012 |
| 28/06/13 | D00913 | 29602 | 18/02/2013 | A 2547 | MEAA690720R33 | 22,299.84 | 30/08/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 26101 | 05/03/2013 | FJ 11197 | RCA010713BZ0 | 230.00 | 08/02/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 26101 | 05/03/2013 | FJ 11178 | RCA010713BZ0 | 750.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11197 | RCA010713BZ0 | 1,330.00 | 08/02/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11175 | RCA010713BZ0 | 1,351.00 | abr-12 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11174 | RCA010713BZ0 | 1,410.00 | abr-12 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11184 | RCA010713BZ0 | 1,600.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11181 | RCA010713BZ0 | 1,600.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 26101 | 05/03/2013 | FJ 11181 | RCA010713BZ0 | 1,605.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11183 | RCA010713BZ0 | 1,645.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11176 | RCA010713BZ0 | 1,750.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11178 | RCA010713BZ0 | 1,835.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11172 | RCA010713BZ0 | 1,850.00 | 01/05/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 26101 | 05/03/2013 | FJ 11173 | RCA010713BZ0 | 1,930.00 | 01/05/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 26101 | 05/03/2013 | FJ 11199 | RCA010713BZ0 | 1,940.00 | 08/02/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11180 | RCA010713BZ0 | 2,210.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11198 | RCA010713BZ0 | 2,316.00 | 08/02/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11179 | RCA010713BZ0 | 2,550.00 | 04/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11170 | RCA010713BZ0 | 3,000.00 | 01/05/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11171 | RCA010713BZ0 | 3,500.00 | 01/05/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11169 | RCA010713BZ0 | 3,700.00 | 01/05/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11177 | RCA010713BZ0 | 3,770.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00918 | 29602 | 05/03/2013 | FJ 11182 | RCA010713BZ0 | 6,250.00 | 10/04/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29602 | 20/02/2013 | 1292 | CEVA8210227N1 | 1,524.00 | 23/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29602 | 20/02/2013 | 1291 | CEVA8210227N1 | 1,953.99 | 23/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1280 | CEVA8210227N1 | 2,860.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29602 | 20/02/2013 | 1289 | CEVA8210227N1 | 3,990.03 | 23/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29602 | 19/02/2013 | 1280 | CEVA8210227N1 | 5,566.02 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29602 | 20/02/2013 | 1290 | CEVA8210227N1 | 7,090.02 | 23/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1281 | CEVA8210227N1 | 9,053.99 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 20/02/2013 | 1298 | CEVA8210227N1 | 11,967.95 | 11/10/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1284 | CEVA8210227N1 | 12,869.99 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 20/02/2013 | 1286 | CEVA8210227N1 | 13,025.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29602 | 20/02/2013 | 1288 | CEVA8210227N1 | 13,047.95 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29602 | 20/02/2013 | 1299 | CEVA8210227N1 | 13,546.93 | 11/10/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 20/02/2013 | 1285 | CEVA8210227N1 | 13,684.01 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 26101 | 19/02/2013 | 1283 | CEVA8210227N1 | 13,713.04 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1270 | CEVA8210227N1 | 14,984.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29602 | 19/02/2013 | 1271 | CEVA8210227N1 | 14,984.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1272 | CEVA8210227N1 | 17,740.02 | 23/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1273 | CEVA8210227N1 | 17,740.02 | 23/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1274 | CEVA8210227N1 | 17,740.02 | 23/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1275 | CEVA8210227N1 | 17,740.02 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1276 | CEVA8210227N1 | 17,740.02 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1277 | CEVA8210227N1 | 21,884.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1278 | CEVA8210227N1 | 21,884.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 19/02/2013 | 1279 | CEVA8210227N1 | 22,416.03 | 23/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 29609 | 20/02/2013 | 1297 | CEVA8210227N1 | 22,711.96 | 11/10/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 26101 | 19/02/2013 | 1282 | CEVA8210227N1 | 23,161.00 | 20/07/2012 |
| 28/06/13 | D00919 | 26101 | 20/02/2013 | 1318 | CEVA8210227N1 | 39,465.99 | 11/10/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 26101 | 26/01/2013 | B 65356 | APE001108MKA | 122.00 | 19/01/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65349 | APE001108MKA | 1,363.00 | 02/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65323 | APE001108MKA | 1,370.00 | 05/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65329 | APE001108MKA | 1,392.00 | 17/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65357 | APE001108MKA | 1,508.00 | 19/01/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65320 | APE001108MKA | 1,508.00 | 05/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65308 | APE001108MKA | 1,645.00 | 13/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65311 | APE001108MKA | 1,712.00 | 10/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 24/01/2013 | B 65268 | APE001108MKA | 1,717.00 | 17/07/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65339 | APE001108MKA | 1,723.00 | 08/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65335 | APE001108MKA | 1,727.00 | 16/02/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/06/13 | D00923 | 35501 | 26/01/2013 | B 65340 | APE001108MKA | 1,740.00 | 08/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 24/01/2013 | B 65267 | APE001108MKA | 1,850.00 | 21/08/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65317 | APE001108MKA | 2,320.00 | 21/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65344 | APE001108MKA | 2,401.00 | 07/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65347 | APE001108MKA | 2,436.00 | 07/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65330 | APE001108MKA | 2,552.00 | 16/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65312 | APE001108MKA | 2,900.00 | 13/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65337 | APE001108MKA | 3,221.00 | 16/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 24/01/2013 | B 65262 | APE001108MKA | 3,248.00 | 21/08/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65342 | APE001108MKA | 3,332.60 | 08/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65309 | APE001108MKA | 4,057.00 | 10/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65313 | APE001108MKA | 4,173.00 | 10 y 13 Marzo/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65333 | APE001108MKA | 4,176.00 | 16/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65325 | APE001108MKA | 4,460.02 | 05/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65316 | APE001108MKA | 5,220.00 | 05/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65356 | APE001108MKA | 5,408.00 | 19/01/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65321 | APE001108MKA | 5,498.00 | 10/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65348 | APE001108MKA | 5,945.00 | 07/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65353 | APE001108MKA | 7,504.00 | 19/01/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65358 | APE001108MKA | 7,690.80 | 19/01/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 24/01/2013 | B 65271 | APE001108MKA | 8,114.00 | 16/05/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65343 | APE001108MKA | 8,128.00 | 07/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65346 | APE001108MKA | 9,280.00 | 07/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65314 | APE001108MKA | 9,497.00 | 10/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 24/01/2013 | B 65269 | APE001108MKA | 9,966.00 | 16/05/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65315 | APE001108MKA | 10,353.00 | 10/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65319 | APE001108MKA | 10,440.00 | 13/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65332 | APE001108MKA | 12,219.00 | 16/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 25/01/2013 | B 65322 | APE001108MKA | 12,533.00 | 05/03/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65345 | APE001108MKA | 20,242.00 | 07/02/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 24/01/2013 | B 65264 | APE001108MKA | 21,895.00 | 21/08/2012 |
| 28/06/13 | D00923 | 29602 | 26/01/2013 | B 65331 | APE001108MKA | 34,800.00 | 16/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2051 | PESD8601148E1 | 348.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2052 | PESD8601148E1 | 406.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2198 | PESD8601148E1 | 440.80 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29609 | 06/02/2013 | 2041 | PESD8601148E1 | 440.80 | 18/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2177 | PESD8601148E1 | 464.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2190 | PESD8601148E1 | 464.00 | 17/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2193 | PESD8601148E1 | 464.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2194 | PESD8601148E1 | 464.00 | 12/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2191 | PESD8601148E1 | 522.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2187 | PESD8601148E1 | 522.00 | 19/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2049 | PESD8601148E1 | 522.00 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 12/02/2013 | 2202 | PESD8601148E1 | 522.00 | 10/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29609 | 08/02/2013 | 2048 | PESD8601148E1 | 556.80 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2032 | PESD8601148E1 | 556.80 | 16/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2100 | PESD8601148E1 | 556.80 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2107 | PESD8601148E1 | 638.00 | 17/01/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2136 | PESD8601148E1 | 696.00 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2173 | PESD8601148E1 | 696.00 | 19/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2101 | PESD8601148E1 | 754.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2172 | PESD8601148E1 | 754.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2146 | PESD8601148E1 | 812.00 | 16/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35701 | 09/02/2013 | 2188 | PESD8601148E1 | 812.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 15/02/2013 | 2199 | PESD8601148E1 | 812.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2145 | PESD8601148E1 | 870.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2103 | PESD8601148E1 | 870.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2174 | PESD8601148E1 | 870.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2046 | PESD8601148E1 | 904.80 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2102 | PESD8601148E1 | 928.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2068 | PESD8601148E1 | 928.00 | 09/03/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2189 | PESD8601148E1 | 928.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2139 | PESD8601148E1 | 1,020.80 | 12/04/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2048 | PESD8601148E1 | 1,044.00 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2090 | PESD8601148E1 | 1,044.00 | 18/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2041 | PESD8601148E1 | 1,102.00 | 18/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2176 | PESD8601148E1 | 1,102.00 | 19/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2181 | PESD8601148E1 | 1,276.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2037 | PESD8601148E1 | 1,392.00 | 01/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2122 | PESD8601148E1 | 1,392.00 | 14/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2185 | PESD8601148E1 | 1,392.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2196 | PESD8601148E1 | 1,392.00 | 12/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2201 | PESD8601148E1 | 1,392.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2044 | PESD8601148E1 | 1,508.00 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29701 | 07/02/2013 | 2112 | PESD8601148E1 | 1,624.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2047 | PESD8601148E1 | 1,624.00 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2043 | PESD8601148E1 | 1,624.00 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2036 | PESD8601148E1 | 1,624.00 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2012 | 2069 | PESD8601148E1 | 1,624.00 | 06/03/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2186 | PESD8601148E1 | 1,624.00 | 17/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2175 | PESD8601148E1 | 1,628.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2045 | PESD8601148E1 | 1,716.80 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2087 | PESD8601148E1 | 1,740.00 | 16/07/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | Sin fecha | 2104 | PESD8601148E1 | 1,740.00 | 17/01/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2128 | PESD8601148E1 | 1,798.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2183 | PESD8601148E1 | 1,856.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2184 | PESD8601148E1 | 1,856.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29701 | 08/02/2013 | 2113 | PESD8601148E1 | 1,856.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35701 | 08/02/2013 | 2114 | PESD8601148E1 | 1,856.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2138 | PESD8601148E1 | 1,856.00 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2171 | PESD8601148E1 | 1,914.00 | 12/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2198 | PESD8601148E1 | 1,972.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2137 | PESD8601148E1 | 1,983.60 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29701 | 08/02/2013 | 2115 | PESD8601148E1 | 2,088.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2067 | PESD8601148E1 | 2,088.00 | 06/03/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29609 | 07/02/2013 | 2111 | PESD8601148E1 | 2,088.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2178 | PESD8601148E1 | 2,088.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2157 | PESD8601148E1 | 2,180.80 | 01/06/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2033 | PESD8601148E1 | 2,204.00 | 16/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2197 | PESD8601148E1 | 2,204.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2155 | PESD8601148E1 | 2,262.00 | 01/06/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2107 | PESD8601148E1 | 2,320.00 | 17/01/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 08/02/2013 | 2048 | PESD8601148E1 | 2,482.40 | 12/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2179 | PESD8601148E1 | 2,494.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2034 | PESD8601148E1 | 2,552.00 | 16/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2146 | PESD8601148E1 | 2,586.80 | 16/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2124 | PESD8601148E1 | 2,668.00 | 18/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2109 | PESD8601148E1 | 2,784.00 | 17/01/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2089 | PESD8601148E1 | 2,842.00 | 06/03/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2140 | PESD8601148E1 | 2,900.00 | 18/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 06/02/2013 | 2041 | PESD8601148E1 | 2,911.60 | 18/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 06/02/2013 | 2053 | PESD8601148E1 | 3,132.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2134 | PESD8601148E1 | 3,224.80 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2141 | PESD8601148E1 | 3,248.00 | 18/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2054 | PESD8601148E1 | 3,271.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2133 | PESD8601148E1 | 3,549.60 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2101 | PESD8601148E1 | 3,897.60 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2097 | PESD8601148E1 | 3,944.00 | 14/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2125 | PESD8601148E1 | 3,944.00 | 18/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 06/02/2013 | 2042 | PESD8601148E1 | 4,002.00 | 18/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2099 | PESD8601148E1 | 4,060.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2092 | PESD8601148E1 | 4,234.00 | 14/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 06/02/2013 | 2040 | PESD8601148E1 | 4,268.80 | 18/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2088 | PESD8601148E1 | 4,350.00 | 06/03/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2091 | PESD8601148E1 | 4,408.00 | 16/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2123 | PESD8601148E1 | 4,408.00 | 14/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2126 | PESD8601148E1 | 4,408.00 | 18/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2156 | PESD8601148E1 | 4,640.00 | 01/06/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2192 | PESD8601148E1 | 4,988.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2120 | PESD8601148E1 | 5,220.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2200 | PESD8601148E1 | 5,220.00 | 15/10/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 06/02/2013 | 2068 | PESD8601148E1 | 5,568.00 | 09/03/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35701 | Sin fecha | 2105 | PESD8601148E1 | 5,916.00 | 17/01/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2097 | PESD8601148E1 | 6,148.00 | 14/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2106 | PESD8601148E1 | 6,960.00 | 17/01/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2098 | PESD8601148E1 | 6,994.80 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 07/02/2013 | 2096 | PESD8601148E1 | 7,076.00 | 14/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2195 | PESD8601148E1 | 7,424.00 | 01/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 08/02/2013 | 2116 | PESD8601148E1 | 7,690.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 09/02/2013 | 2173 | PESD8601148E1 | 8,004.00 | 19/09/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2038 | PESD8601148E1 | 9,338.00 | 26/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2154 | PESD8601148E1 | 9,860.00 | 04/06/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2129 | PESD8601148E1 | 11,020.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2119 | PESD8601148E1 | 12,620.80 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 07/02/2013 | 2110 | PESD8601148E1 | 13,340.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2142 | PESD8601148E1 | 13,920.00 | 01/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2151 | PESD8601148E1 | 14,500.00 | 16/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2132 | PESD8601148E1 | 16,240.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2130 | PESD8601148E1 | 17,400.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2143 | PESD8601148E1 | 18,096.00 | 01/05/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 09/02/2013 | 2131 | PESD8601148E1 | 18,560.00 | 01/04/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 29602 | 08/02/2013 | 2121 | PESD8601148E1 | 23,548.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00924 | 35501 | 08/02/2013 | 2118 | PESD8601148E1 | 44,254.00 | 01/02/2012 |
| 28/06/13 | D00939 | 32601 | 19/03/2013 | RSPTV 6148 | TRA800423S25 | 7,308.00 | 27/03/2012 |
| 28/06/13 | D00939 | 32601 | 19/03/2013 | RSPTV 6149 | TRA800423S25 | 5,359.20 | 02/05/2012 |
| 28/06/13 | D00939 | 32601 | 19/03/2013 | RSPTV 6144 | TRA800423S25 | 4,384.80 | 23/02/2012 |
| 28/06/13 | D00939 | 32601 | 19/03/2013 | RSPTV 6145 | TRA800423S25 | 5,533.20 | 24/02/2012 |
| 28/06/13 | D00939 | 32601 | 19/03/2013 | RSPTV 6147 | TRA800423S25 | 4,326.80 | 27/02/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 36101 | 19/07/2013 | 689 | MALL6008136H5 | 6,124.80 | 28/03/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 21102 | 19/07/2013 | 689 | MALL6008136H5 | 12,504.80 | 28/03/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 21102 | 19/07/2013 | 688 | MALL6008136H5 | 37,398.40 | 28/03/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 36101 | 19/07/2013 | 687 | MALL6008136H5 | 42,978.00 | 02/04/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 21401 | 19/07/2013 | 681 | MALL6008136H5 | 44,660.00 | 21/03/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 36101 | 19/07/2013 | 683 | MALL6008136H5 | 85,840.00 | 15/03/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 36101 | 19/07/2013 | 684 | MALL6008136H5 | 85,840.00 | 15/03/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 36101 | 19/07/2013 | 686 | MALL6008136H5 | 88,160.00 | 30/03/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 36101 | 19/07/2013 | 685 | MALL6008136H5 | 88,160.00 | 30/03/2012 |
| 30/06/13 | D00943 | 27106 | 16/04/2013 | 320 | MALL6008136H5 | 91,205.00 | 01/05/2012 |
| 30/07/13 | D01083 | 25201 | 11/02/2013 | 4259 | MDS980107RJ6 | 11,600.00 | Jun/2012 |
| 30/07/13 | D01083 | 25201 | 11/02/2013 | 4260 | MDS980107RJ6 | 11,600.00 | Jun/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 12/02/2013 | D 20837 | RAL050909NJ1 | 34.80 | 18/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 13/02/2013 | D 20976 | RAL050909NJ1 | 34.80 | 05/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 12/02/2013 | D 20866 | RAL050909NJ1 | 34.80 | 07/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 13/02/2013 | D 20964 | RAL050909NJ1 | 40.60 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 14/02/2013 | D 21046 | RAL050909NJ1 | 40.60 | 07/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 13/02/2013 | D 20953 | RAL050909NJ1 | 40.60 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 14/02/2013 | D 21034 | RAL050909NJ1 | 63.80 | 05/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 06/02/2013 | D 20198 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 20/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 06/02/2013 | D 20217 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 01/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 06/02/2013 | D 20137 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 12/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 08/02/2013 | D 20535 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 13/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 06/02/2013 | D 20038 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 09/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 02/02/2013 | D 19899 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 11/02/2013 | D 20752 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 12/02/2013 | D 20807 | RAL050909NJ1 | 92.80 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 13/02/2013 | D 20925 | RAL050909NJ1 | 104.40 | 3 y 10 DE Mayo/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 12/02/2013 | D 20788 | RAL050909NJ1 | 104.40 | 14/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 09/02/2013 | D 20681 | RAL050909NJ1 | 110.20 | 16/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 07/02/2013 | D 20385 | RAL050909NJ1 | 116.00 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 14/02/2013 | D 21079 | RAL050909NJ1 | 116.00 | 12/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 14/02/2013 | D 21046 | RAL050909NJ1 | 116.00 | 07/07/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/07/13 | D01102 | 29605 | 13/02/2013 | D 20964 | RAL050909NJ1 | 116.00 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 35501 | 07/02/2013 | D 20415 | RAL050909NJ1 | 116.00 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 06/02/2013 | D 20040 | RAL050909NJ1 | 139.20 | 09/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29603 | 07/02/2013 | D 20416 | RAL050909NJ1 | 139.20 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 06/02/2013 | D 20291 | RAL050909NJ1 | 139.20 | 08/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29605 | 14/02/2013 | D 21082 | RAL050909NJ1 | 139.20 | 12/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 12/02/2013 | D 20830 | RAL050909NJ1 | 145.00 | 18/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 07/02/2013 | D 20444 | RAL050909NJ1 | 156.60 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 13/02/2013 | D 20976 | RAL050909NJ1 | 179.80 | 05/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 14/02/2013 | D 21034 | RAL050909NJ1 | 203.00 | 05/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 02/02/2013 | D 19815 | RAL050909NJ1 | 220.40 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 08/02/2013 | D 20553 | RAL050909NJ1 | 220.40 | 13/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 12/02/2013 | D 20789 | RAL050909NJ1 | 243.60 | 14/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 09/02/2013 | D 20643 | RAL050909NJ1 | 255.20 | 09/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29605 | 02/02/2013 | D 19873 | RAL050909NJ1 | 301.60 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 02/02/2013 | D 19873 | RAL050909NJ1 | 301.60 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 25901 | 12/02/2013 | D 20807 | RAL050909NJ1 | 324.80 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 35501 | 07/02/2013 | D 20410 | RAL050909NJ1 | 336.40 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 12/02/2013 | D 20807 | RAL050909NJ1 | 487.20 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 14/02/2013 | D 21086 | RAL050909NJ1 | 487.20 | 12/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 08/02/2013 | D 20564 | RAL050909NJ1 | 556.80 | 16/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 08/02/2013 | D 20553 | RAL050909NJ1 | 597.40 | 13/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 08/02/2013 | D 20586 | RAL050909NJ1 | 609.00 | 09/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 12/02/2013 | D 20788 | RAL050909NJ1 | 696.00 | 14/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 35501 | 12/02/2013 | D 20837 | RAL050909NJ1 | 765.60 | 18/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 21101 | 14/02/2013 | D 21046 | RAL050909NJ1 | 788.80 | 07/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 12/02/2013 | D 20875 | RAL050909NJ1 | 806.20 | 07/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29605 | 14/02/2013 | D 21034 | RAL050909NJ1 | 904.80 | 05/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 06/02/2013 | D 20303 | RAL050909NJ1 | 928.00 | 12/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 14/02/2013 | D 21086 | RAL050909NJ1 | 928.00 | 12/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 11/02/2013 | D 20755 | RAL050909NJ1 | 945.40 | 06/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 13/02/2013 | D 20977 | RAL050909NJ1 | 1,009.20 | 11/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 13/02/2013 | D 20942 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 14/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 12/02/2013 | D 20833 | RAL050909NJ1 | 1,078.80 | 18/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 35501 | 07/02/2013 | D 20414 | RAL050909NJ1 | 1,102.00 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20303 | RAL050909NJ1 | 1,136.80 | 12/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 25901 | 12/02/2013 | D 20833 | RAL050909NJ1 | 1,194.80 | 18/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20038 | RAL050909NJ1 | 1,194.80 | 09/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 08/02/2013 | D 20552 | RAL050909NJ1 | 1,218.00 | 13/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 08/02/2013 | D 20552 | RAL050909NJ1 | 1,305.00 | 13/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 07/02/2013 | D 20414 | RAL050909NJ1 | 1,310.80 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20059 | RAL050909NJ1 | 1,368.80 | 02/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20807 | RAL050909NJ1 | 1,426.80 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20837 | RAL050909NJ1 | 1,438.40 | 18/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 06/02/2013 | D 20059 | RAL050909NJ1 | 1,445.36 | 02/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 13/02/2013 | D 20942 | RAL050909NJ1 | 1,450.00 | 14/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 14/02/2013 | D 21034 | RAL050909NJ1 | 1,519.60 | 05/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 13/02/2013 | D 20977 | RAL050909NJ1 | 1,566.00 | 11/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 06/02/2013 | D 20038 | RAL050909NJ1 | 1,589.20 | 09/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 14/02/2013 | D 21086 | RAL050909NJ1 | 1,624.00 | 12/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 14/02/2013 | D 21046 | RAL050909NJ1 | 1,902.40 | 07/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 08/02/2013 | D 20586 | RAL050909NJ1 | 2,005.64 | 09/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20875 | RAL050909NJ1 | 2,012.60 | 07/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 07/02/2013 | D 20358 | RAL050909NJ1 | 2,018.40 | 15/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2012 | D 20797 | RAL050909NJ1 | 2,018.40 | 19/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20788 | RAL050909NJ1 | 1,331.68 | 14/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 02/02/2013 | D 19813 | RAL050909NJ1 | 2,030.00 | 05/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 02/02/2013 | D 19788 | RAL050909NJ1 | 2,088.00 | 05/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 02/02/2013 | D 19797 | RAL050909NJ1 | 2,088.00 | 04/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 09/02/2013 | D 20643 | RAL050909NJ1 | 2,088.00 | 09/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 13/02/2013 | D 20976 | RAL050909NJ1 | 2,088.00 | 05/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20848 | RAL050909NJ1 | 2,099.60 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20830 | RAL050909NJ1 | 2,099.60 | 18/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 08/02/2013 | D 20564 | RAL050909NJ1 | 2,117.00 | 16/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20189 | RAL050909NJ1 | 2,122.80 | 20/02/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 02/02/2013 | D 19869 | RAL050909NJ1 | 2,134.40 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 14/02/2013 | D 21082 | RAL050909NJ1 | 2,134.40 | 12/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 09/02/2013 | D 20681 | RAL050909NJ1 | 2,137.88 | 16/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29608 | 05/02/2013 | D 19976 | RAL050909NJ1 | 2,146.00 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20816 | RAL050909NJ1 | 2,151.80 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 02/02/2013 | D 19815 | RAL050909NJ1 | 2,192.40 | 04/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 06/02/2013 | D 20028 | RAL050909NJ1 | 2,204.00 | 09/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29801 | 02/02/2013 | D 19870 | RAL050909NJ1 | 2,204.00 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20236 | RAL050909NJ1 | 2,204.00 | 08/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20260 | RAL050909NJ1 | 2,204.00 | 01/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 07/02/2013 | D 20410 | RAL050909NJ1 | 2,204.00 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20051 | RAL050909NJ1 | 2,250.40 | 02/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 02/02/2013 | D 19873 | RAL050909NJ1 | 2,250.40 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 06/02/2013 | D 20188 | RAL050909NJ1 | 2,262.00 | 20/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20040 | RAL050909NJ1 | 2,279.40 | 09/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 13/02/2013 | D 20921 | RAL050909NJ1 | 2,285.20 | 10/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 13/02/2013 | D 20980 | RAL050909NJ1 | 2,291.00 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 05/02/2013 | D 19978 | RAL050909NJ1 | 2,296.80 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 35501 | 08/02/2013 | D 20604 | RAL050909NJ1 | 2,320.00 | 09/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 07/02/2013 | D 20352 | RAL050909NJ1 | 2,320.00 | 12/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29605 | 06/02/2013 | D 20302 | RAL050909NJ1 | 2,320.00 | 12/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20866 | RAL050909NJ1 | 2,320.00 | 07/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20876 | RAL050909NJ1 | 2,326.96 | 07/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20214 | RAL050909NJ1 | 2,343.20 | 08/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 11/02/2013 | D 20752 | RAL050909NJ1 | 2,395.40 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 02/02/2013 | D 19787 | RAL050909NJ1 | 2,401.20 | 04/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20067 | RAL050909NJ1 | 2,407.00 | 09/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 09/02/2013 | D 20678 | RAL050909NJ1 | 2,412.80 | 16/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20198 | RAL050909NJ1 | 2,424.40 | 20/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20808 | RAL050909NJ1 | 2,436.00 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20824 | RAL050909NJ1 | 2,436.00 | 14/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20832 | RAL050909NJ1 | 2,470.80 | 18/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 13/02/2013 | D 20964 | RAL050909NJ1 | 2,470.80 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 11/02/2013 | D 20755 | RAL050909NJ1 | 2,480.08 | 06/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 08/02/2013 | D 20513 | RAL050909NJ1 | 2,482.40 | 09/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20871 | RAL050909NJ1 | 2,489.36 | 07/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20217 | RAL050909NJ1 | 2,517.20 | 01/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 06/02/2013 | D 20024 | RAL050909NJ1 | 2,528.80 | 16/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 07/02/2013 | D 20380 | RAL050909NJ1 | 2,528.80 | 15/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 14/02/2013 | D 21045 | RAL050909NJ1 | 2,528.80 | 05/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20777 | RAL050909NJ1 | 2,546.20 | 11/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29609 | 02/02/2013 | D 19822 | RAL050909NJ1 | 2,552.00 | 16/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 35501 | 08/02/2013 | D 20553 | RAL050909NJ1 | 2,552.00 | 13/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 05/02/2013 | D 19980 | RAL050909NJ1 | 2,552.00 | 01/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 07/02/2013 | D 20416 | RAL050909NJ1 | 2,575.20 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 35501 | 12/02/2013 | D 20815 | RAL050909NJ1 | 2,610.00 | 03/05/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20137 | RAL050909NJ1 | 2,627.40 | 12/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 13/02/2013 | D 20925 | RAL050909NJ1 | 2,639.00 | 3 y 10 de mayo/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 08/02/2013 | D 20535 | RAL050909NJ1 | 2,656.40 | 13/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29605 | 11/02/2013 | D 20756 | RAL050909NJ1 | 2,668.00 | 07/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20305 | RAL050909NJ1 | 2,668.00 | 12/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20281 | RAL050909NJ1 | 2,702.80 | 08/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20096 | RAL050909NJ1 | 2,737.60 | 02/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 07/02/2013 | D 20467 | RAL050909NJ1 | 2,760.80 | 09/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 06/02/2013 | D 20086 | RAL050909NJ1 | 2,784.00 | 02/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 06/02/2013 | D 20085 | RAL050909NJ1 | 2,784.00 | 02/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 09/02/2013 | D 20646 | RAL050909NJ1 | 2,784.00 | 12/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 09/02/2013 | D 20644 | RAL050909NJ1 | 2,784.00 | 19/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 08/02/2013 | D 20559 | RAL050909NJ1 | 2,807.20 | 16/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 11/02/2013 | D 20762 | RAL050909NJ1 | 2,836.20 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 07/02/2013 | D 20444 | RAL050909NJ1 | 2,853.60 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20264 | RAL050909NJ1 | 2,869.84 | 05/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 26101 | 08/02/2013 | D 20577 | RAL050909NJ1 | 2,876.80 | 16/02/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 14/02/2013 | D 21108 | RAL050909NJ1 | 2,876.80 | 19/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 06/02/2013 | D 20056 | RAL050909NJ1 | 2,876.80 | 02/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20234 | RAL050909NJ1 | 3,016.00 | 08/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 02/02/2013 | D 19887 | RAL050909NJ1 | 3,016.00 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 07/02/2013 | D 20415 | RAL050909NJ1 | 3,062.40 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20291 | RAL050909NJ1 | 3,074.00 | 08/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 35501 | 14/02/2013 | D 21079 | RAL050909NJ1 | 3,108.80 | 12/07/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20789 | RAL050909NJ1 | 3,143.60 | 14/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 02/02/2013 | D 19820 | RAL050909NJ1 | 3,190.00 | 01/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 02/02/2013 | D 19876 | RAL050909NJ1 | 3,201.60 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 07/02/2013 | D 20385 | RAL050909NJ1 | 3,201.60 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20263 | RAL050909NJ1 | 3,248.00 | 05/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 06/02/2013 | D 20063 | RAL050909NJ1 | 3,248.00 | 09/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20290 | RAL050909NJ1 | 3,259.60 | 08/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 11/02/2013 | D 20753 | RAL050909NJ1 | 3,294.40 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29605 | 06/02/2013 | D 20213 | RAL050909NJ1 | 3,317.60 | 01/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 13/02/2013 | D 20953 | RAL050909NJ1 | 3,317.60 | 04/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 02/02/2013 | D 19899 | RAL050909NJ1 | 3,329.20 | 02/01/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 24602 | 08/02/2013 | D 20529 | RAL050909NJ1 | 3,333.84 | 15/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20250 | RAL050909NJ1 | 3,375.60 | 09/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 07/02/2013 | D 20413 | RAL050909NJ1 | 3,416.20 | 02/04/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29601 | 12/02/2013 | D 20784 | RAL050909NJ1 | 3,471.88 | 14/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 12/02/2013 | D 20781 | RAL050909NJ1 | 3,480.00 | 11/06/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 02/02/2013 | D 19845 | RAL050909NJ1 | 3,480.00 | 01/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20199 | RAL050909NJ1 | 3,480.00 | 19/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29605 | 06/02/2013 | D 20227 | RAL050909NJ1 | 3,485.80 | 01/03/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 06/02/2013 | D 20246 | RAL050909NJ1 | 3,491.60 | 09/02/2012 |
| 31/07/13 | D01102 | 29602 | 14/02/2013 | D 21044 | RAL050909NJ1 | 3,497.40 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01233 | 24701 | 28/01/2013 | 43 | PEVH820127IX5 | 6,670.00 | 28/03/2012 |
| 30/08/13 | D01233 | 24701 | 28/01/2013 | 44 | PEVH820127IX5 | 70,808.72 | 28/03/2012 |
| 30/08/13 | D01235 | 44101 | | | | 36,000.00 | |
| 30/08/13 | D01238 | 26101 | 14/02/2013 | D 21035 | RAL050909NJ1 | 81.20 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 26101 | 08/02/2013 | D 20592 | RAL050909NJ1 | 104.40 | 09/04/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 35501 | 13/02/2013 | D 20973 | RAL050909NJ1 | 133.40 | 07/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 26101 | 14/02/2013 | D 21051 | RAL050909NJ1 | 145.00 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 26101 | 09/02/2013 | D 20674 | RAL050909NJ1 | 156.60 | 16/04/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 26101 | 13/02/2013 | D 20986 | RAL050909NJ1 | 156.60 | 04/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 26101 | 02/02/2013 | D 19804 | RAL050909NJ1 | 1,693.60 | 03/01/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 02/02/2013 | D 19804 | RAL050909NJ1 | 2,257.36 | 03/01/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 09/02/2013 | D 20674 | RAL050909NJ1 | 3,381.40 | 16/04/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 13/02/2013 | D 20973 | RAL050909NJ1 | 3,433.60 | 07/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 09/02/2013 | D 20650 | RAL050909NJ1 | 3,532.20 | 12/04/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 09/02/2013 | D 20657 | RAL050909NJ1 | 3,538.00 | 12/04/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21096 | RAL050909NJ1 | 3,538.00 | 16/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20798 | RAL050909NJ1 | 3,549.60 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20799 | RAL050909NJ1 | 3,567.00 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 02/02/2013 | D 19810 | RAL050909NJ1 | 3,584.40 | 09/01/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 13/02/2013 | D 20986 | RAL050909NJ1 | 3,594.84 | 04/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 13/02/2013 | D 20948 | RAL050909NJ1 | 3,596.00 | 17/05/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 08/02/2013 | D 20592 | RAL050909NJ1 | 3,613.40 | 09/04/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 02/02/2013 | D 19808 | RAL050909NJ1 | 3,619.20 | 05/01/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 08/02/2013 | D 20534 | RAL050909NJ1 | 3,642.40 | 13/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 08/02/2013 | D 20557 | RAL050909NJ1 | 3,654.00 | 16/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20204 | RAL050909NJ1 | 3,659.80 | 01/03/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20814 | RAL050909NJ1 | 3,671.40 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 07/02/2013 | D 20488 | RAL050909NJ1 | 3,712.00 | 09/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21051 | RAL050909NJ1 | 3,723.60 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 07/02/2013 | D 20405 | RAL050909NJ1 | 3,741.00 | 02/04/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 08/02/2013 | D 20569 | RAL050909NJ1 | 3,770.00 | 16/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20237 | RAL050909NJ1 | 3,793.20 | 01/03/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21035 | RAL050909NJ1 | 3,804.80 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20794 | RAL050909NJ1 | 3,816.40 | 19/04/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21103 | RAL050909NJ1 | 3,819.30 | 19/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20803 | RAL050909NJ1 | 3,819.88 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 07/02/2013 | D 20367 | RAL050909NJ1 | 3,839.60 | 15/03/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 07/02/2013 | D 20365 | RAL050909NJ1 | 3,851.20 | 15/03/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20235 | RAL050909NJ1 | 3,874.40 | 01/03/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20172 | RAL050909NJ1 | 3,886.00 | 20/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 02/02/2013 | D 19823 | RAL050909NJ1 | 3,909.20 | 16/01/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20849 | RAL050909NJ1 | 3,915.00 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21069 | RAL050909NJ1 | 3,926.60 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20023 | RAL050909NJ1 | 3,961.40 | 02/01/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20093 | RAL050909NJ1 | 3,990.40 | 02/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20818 | RAL050909NJ1 | 4,031.00 | 14/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20772 | RAL050909NJ1 | 4,036.80 | 07/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20827 | RAL050909NJ1 | 4,036.80 | 14/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21064 | RAL050909NJ1 | 4,054.20 | 02/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 08/02/2013 | D 20575 | RAL050909NJ1 | 4,060.00 | 16/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 12/02/2013 | D 20859 | RAL050909NJ1 | 4,060.00 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20307 | RAL050909NJ1 | 4,071.60 | 12/03/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 08/02/2013 | D 20560 | RAL050909NJ1 | 4,118.00 | 16/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 11/02/2013 | D 20707 | RAL050909NJ1 | 4,118.00 | 04/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 05/02/2013 | D 19971 | RAL050909NJ1 | 4,118.00 | 02/01/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20205 | RAL050909NJ1 | 4,141.20 | 01/03/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21041 | RAL050909NJ1 | 4,152.80 | 02/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 13/02/2013 | D 20969 | RAL050909NJ1 | 4,176.00 | 04/06/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 13/02/2013 | D 20915 | RAL050909NJ1 | 4,187.60 | 10/05/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 08/02/2013 | D 20545 | RAL050909NJ1 | 4,193.40 | 13/02/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 02/02/2013 | D 19802 | RAL050909NJ1 | 4,234.00 | 04/01/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 06/02/2013 | D 20254 | RAL050909NJ1 | 4,268.80 | 01/03/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21080 | RAL050909NJ1 | 4,292.00 | 12/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21049 | RAL050909NJ1 | 4,315.20 | 02/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21088 | RAL050909NJ1 | 4,338.40 | 12/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21052 | RAL050909NJ1 | 4,361.60 | 02/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 29602 | 14/02/2013 | D 21095 | RAL050909NJ1 | 4,361.60 | 16/07/2012 |
| 30/08/13 | D01238 | 26101 | 09/02/2013 | D 20682 | RAL050909NJ1 | 4,384.80 | 16/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 26101 | 06/02/2013 | D 20304 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 12/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 26101 | 14/02/2013 | D 21047 | RAL050909NJ1 | 104.40 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 26101 | 13/02/2013 | D 20954 | RAL050909NJ1 | 150.80 | 04/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29601 | 14/02/2013 | D 21140 | RAL050909NJ1 | 359.60 | 08/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 26101 | 14/02/2013 | D 21137 | RAL050909NJ1 | 417.60 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29601 | 08/02/2013 | D 20593 | RAL050909NJ1 | 661.20 | 09/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21134 | RAL050909NJ1 | 696.00 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21144 | RAL050909NJ1 | 759.80 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29605 | 06/02/2013 | D 20280 | RAL050909NJ1 | 846.80 | 06/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 26101 | 13/02/2013 | D 20943 | RAL050909NJ1 | 1,044.00 | 17/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 24901 | 13/02/2013 | D 20940 | RAL050909NJ1 | 1,073.00 | 14/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29601 | 14/02/2013 | D 21117 | RAL050909NJ1 | 1,148.40 | 06/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29605 | 06/02/2013 | D 20042 | RAL050909NJ1 | 1,322.40 | 09/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21146 | RAL050909NJ1 | 1,383.88 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21143 | RAL050909NJ1 | 1,415.20 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21114 | RAL050909NJ1 | 1,496.40 | 06/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21092 | RAL050909NJ1 | 1,983.60 | 16/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21121 | RAL050909NJ1 | 2,320.00 | 06/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21123 | RAL050909NJ1 | 2,343.20 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20593 | RAL050909NJ1 | 2,401.20 | 09/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21128 | RAL050909NJ1 | 2,453.40 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21111 | RAL050909NJ1 | 2,755.00 | 06/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 02/02/2013 | D 19838 | RAL050909NJ1 | 2,900.00 | 01/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 02/02/2013 | D 19892 | RAL050909NJ1 | 2,900.00 | 02/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20133 | RAL050909NJ1 | 2,900.00 | 12/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 09/02/2013 | D 20686 | RAL050909NJ1 | 2,900.00 | 19/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20547 | RAL050909NJ1 | 2,900.00 | 13/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20600 | RAL050909NJ1 | 2,900.00 | 09/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21118 | RAL050909NJ1 | 2,969.60 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20590 | RAL050909NJ1 | 3,016.00 | 09/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20937 | RAL050909NJ1 | 3,016.00 | 14/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21130 | RAL050909NJ1 | 3,096.04 | 10/08/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21136 | RAL050909NJ1 | 3,143.60 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 09/02/2013 | D 20666 | RAL050909NJ1 | 3,155.20 | 16/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21142 | RAL050909NJ1 | 3,178.40 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 35501 | 23/02/2013 | D 21422 | RAL050909NJ1 | 3,248.00 | 06/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21141 | RAL050909NJ1 | 3,451.00 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21147 | RAL050909NJ1 | 3,578.60 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21145 | RAL050909NJ1 | 3,944.00 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21113 | RAL050909NJ1 | 4,408.00 | 06/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20813 | RAL050909NJ1 | 4,483.40 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20891 | RAL050909NJ1 | 4,489.20 | 10/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20229 | RAL050909NJ1 | 4,500.80 | 09/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20528 | RAL050909NJ1 | 4,522.84 | 15/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20869 | RAL050909NJ1 | 4,524.00 | 07/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20985 | RAL050909NJ1 | 4,529.80 | 04/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21067 | RAL050909NJ1 | 4,535.60 | 09/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20185 | RAL050909NJ1 | 4,535.60 | 20/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20112 | RAL050909NJ1 | 4,558.80 | 12/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20780 | RAL050909NJ1 | 4,564.60 | 11/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21084 | RAL050909NJ1 | 4,564.60 | 12/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20089 | RAL050909NJ1 | 4,564.60 | 02/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20944 | RAL050909NJ1 | 4,582.00 | 17/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29605 | 06/02/2013 | D 20064 | RAL050909NJ1 | 4,593.60 | 09/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21092 | RAL050909NJ1 | 4,593.60 | 16/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20082 | RAL050909NJ1 | 4,616.80 | 09/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29601 | 06/02/2013 | D 20097 | RAL050909NJ1 | 4,640.00 | 12/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21140 | RAL050909NJ1 | 4,645.80 | 08/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20975 | RAL050909NJ1 | 4,651.60 | 07/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20943 | RAL050909NJ1 | 4,651.60 | 17/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21102 | RAL050909NJ1 | 4,674.80 | 19/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21135 | RAL050909NJ1 | 4,680.60 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21047 | RAL050909NJ1 | 4,680.60 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 09/02/2013 | D 20649 | RAL050909NJ1 | 4,732.80 | 12/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20605 | RAL050909NJ1 | 4,744.40 | 09/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20846 | RAL050909NJ1 | 4,756.00 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 05/02/2013 | D 19961 | RAL050909NJ1 | 4,796.60 | 02/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20882 | RAL050909NJ1 | 4,814.00 | 10/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20293 | RAL050909NJ1 | 4,819.80 | 08/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 02/02/2013 | D 19878 | RAL050909NJ1 | 4,848.80 | 02/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20178 | RAL050909NJ1 | 4,860.40 | 20/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20222 | RAL050909NJ1 | 4,872.00 | 01/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20919 | RAL050909NJ1 | 4,877.80 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20065 | RAL050909NJ1 | 4,930.00 | 09/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20296 | RAL050909NJ1 | 4,935.80 | 12/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20304 | RAL050909NJ1 | 4,964.80 | 12/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20850 | RAL050909NJ1 | 4,976.40 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21127 | RAL050909NJ1 | 4,982.20 | 06/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 07/02/2013 | D 20378 | RAL050909NJ1 | 4,982.20 | 15/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20787 | RAL050909NJ1 | 5,046.00 | 14/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 07/02/2013 | D 20373 | RAL050909NJ1 | 5,075.00 | 15/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21139 | RAL050909NJ1 | 5,080.80 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20954 | RAL050909NJ1 | 5,104.00 | 04/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20579 | RAL050909NJ1 | 5,167.80 | 16/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21032 | RAL050909NJ1 | 5,173.60 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 02/02/2013 | D 19885 | RAL050909NJ1 | 5,220.00 | 02/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20940 | RAL050909NJ1 | 5,260.60 | 14/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20042 | RAL050909NJ1 | 5,312.80 | 09/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21093 | RAL050909NJ1 | 5,336.00 | 16/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20131 | RAL050909NJ1 | 5,336.00 | 05/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20297 | RAL050909NJ1 | 5,359.20 | 12/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20149 | RAL050909NJ1 | 5,475.20 | 05/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21078 | RAL050909NJ1 | 5,510.00 | 12/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20609 | RAL050909NJ1 | 5,521.60 | 02/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 07/02/2013 | D 20458 | RAL050909NJ1 | 5,593.52 | 02/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20965 | RAL050909NJ1 | 5,608.60 | 04/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20877 | RAL050909NJ1 | 5,614.40 | 07/05/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21098 | RAL050909NJ1 | 5,637.60 | 16/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 02/02/2013 | D 19836 | RAL050909NJ1 | 5,637.60 | 01/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20580 | RAL050909NJ1 | 5,742.00 | 03/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20197 | RAL050909NJ1 | 5,771.00 | 20/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21099 | RAL050909NJ1 | 5,800.00 | 16/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 09/02/2013 | D 20639 | RAL050909NJ1 | 5,823.20 | 02/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20811 | RAL050909NJ1 | 5,858.00 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21122 | RAL050909NJ1 | 5,869.60 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20280 | RAL050909NJ1 | 5,904.40 | 06/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21109 | RAL050909NJ1 | 5,916.00 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21104 | RAL050909NJ1 | 5,916.00 | 19/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 08/02/2013 | D 20582 | RAL050909NJ1 | 5,916.00 | 03 y 12 04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 05/02/2013 | D 19985 | RAL050909NJ1 | 5,941.52 | 02/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20810 | RAL050909NJ1 | 5,950.80 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20152 | RAL050909NJ1 | 6,043.60 | 05/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20774 | RAL050909NJ1 | 6,072.60 | 11/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21053 | RAL050909NJ1 | 6,229.20 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21129 | RAL050909NJ1 | 6,264.00 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 26101 | 02/02/2013 | D 19824 | RAL050909NJ1 | 6,298.80 | 16/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 13/02/2013 | D 20946 | RAL050909NJ1 | 6,322.00 | 17/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20192 | RAL050909NJ1 | 6,380.00 | 20/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 02/02/2013 | D 19884 | RAL050909NJ1 | 6,385.80 | 02/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20844 | RAL050909NJ1 | 6,391.60 | 03/05/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20298 | RAL050909NJ1 | 6,449.60 | 12/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21062 | RAL050909NJ1 | 6,484.40 | 05/07/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 07/02/2013 | D 20445 | RAL050909NJ1 | 6,496.00 | 02/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 05/02/2013 | D 19984 | RAL050909NJ1 | 6,496.00 | 05/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21116 | RAL050909NJ1 | 6,519.20 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21137 | RAL050909NJ1 | 6,584.16 | 01/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 07/02/2013 | D 20400 | RAL050909NJ1 | 6,623.60 | 02/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20279 | RAL050909NJ1 | 6,635.20 | 09/02/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 07/02/2013 | D 20396 | RAL050909NJ1 | 6,710.60 | 02/04/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21115 | RAL050909NJ1 | 6,728.00 | 08/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 12/02/2013 | D 20786 | RAL050909NJ1 | 6,844.00 | 14/06/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 06/02/2013 | D 20210 | RAL050909NJ1 | 6,890.40 | 01/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 26101 | 06/02/2013 | D 20273 | RAL050909NJ1 | 6,925.20 | 05/03/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29605 | 06/02/2013 | D 20031 | RAL050909NJ1 | 6,936.80 | 09/01/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21117 | RAL050909NJ1 | 7,644.40 | 06/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21120 | RAL050909NJ1 | 8,468.00 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21110 | RAL050909NJ1 | 9,384.40 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21133 | RAL050909NJ1 | 10,254.40 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21124 | RAL050909NJ1 | 10,324.00 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21132 | RAL050909NJ1 | 12,458.40 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21126 | RAL050909NJ1 | 12,458.40 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21119 | RAL050909NJ1 | 14,036.00 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21131 | RAL050909NJ1 | 16,724.88 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 14/02/2013 | D 21125 | RAL050909NJ1 | 19,140.00 | 02/08/2012 |
| 30/08/13 | D01351 | 35301 | 08/01/2013 | 442 | CILL710913797 | 41,078.85 | 13/06/2012 |
| 30/08/13 | D01352 | 56501 | 28/02/2013 | A 921 | RSE020509KD8 | 43,472.09 | 03/01/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 13/08/2013 | 3009 | CAFA7503081A9 | 348.00 | 04/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 10/09/2013 | 3044 | CAFA7503081A9 | 406.00 | 09/11/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 13/08/2013 | 3007 | CAFA7503081A9 | 464.00 | 03/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 03/09/2013 | 3034 | CAFA7503081A9 | 603.00 | 18/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 13/08/2013 | 3008 | CAFA7503081A9 | 648.00 | 04/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 03/09/2013 | 3033 | CAFA7503081A9 | 742.00 | 16/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 29/05/2013 | 2914 | CAFA7503081A9 | 751.68 | 02/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 21/08/2013 | 3018 | CAFA7503081A9 | 812.00 | 06/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 22/08/2013 | 3019 | CAFA7503081A9 | 846.80 | 10/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 09/05/2013 | 2895 | CAFA7503081A9 | 928.00 | 01/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 04/09/2013 | 3035 | CAFA7503081A9 | 939.00 | 18/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 10/09/2013 | 3045 | CAFA7503081A9 | 948.88 | 13/11/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 27/05/2013 | 2912 | CAFA7503081A9 | 962.80 | 01/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 24/05/2013 | 2911 | CAFA7503081A9 | 972.08 | 01/10/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 28/05/2013 | 2913 | CAFA7503081A9 | 1,078.80 | 02/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 28/08/2013 | 3025 | CAFA7503081A9 | 1,331.00 | 10/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 10/09/2013 | 3046 | CAFA7503081A9 | 1,368.80 | 15/11/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 31/05/2013 | 2916 | CAFA7503081A9 | 1,450.00 | 01/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 30/05/2013 | 2915 | CAFA7503081A9 | 1,554.00 | 03/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 07/09/2013 | 3038 | CAFA7503081A9 | 1,612.00 | 20/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 10/09/2013 | 3043 | CAFA7503081A9 | 1,633.28 | 05/11/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 29/08/2013 | 3026 | CAFA7503081A9 | 1,658.00 | 11/10/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 26/04/2013 | 2877 | CAFA7503081A9 | 1,658.80 | 19/09/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 10/09/2013 | 3041 | CAFA7503081A9 | 1,952.28 | 05/11/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 10/09/2013 | 3042 | CAFA7503081A9 | 2,331.60 | 05/11/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 10/09/2013 | 3047 | CAFA7503081A9 | 2,807.20 | 17/11/2012 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 10/09/2013 | 3048 | CAFA7503081A9 | 5,544.80 | 17/11/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24807 | 06/02/2013 | C 4000 | MARR490227RB7 | 6.00 | 06/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 21102 | 06/02/2013 | C 3972 | MARR490227RB7 | 13.44 | 16/01/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 07/02/2013 | C 4065 | MARR490227RB7 | 69.00 | 21/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24301 | 06/02/2013 | C 3995 | MARR490227RB7 | 98.00 | 02/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4055 | MARR490227RB7 | 125.00 | 07/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4031 | MARR490227RB7 | 127.00 | 22/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24601 | 06/02/2013 | C 4054 | MARR490227RB7 | 160.00 | 06/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 25901 | 06/02/2013 | C 4053 | MARR490227RB7 | 186.00 | 06/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24301 | 06/02/2013 | C 4041 | MARR490227RB7 | 210.00 | 01/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24301 | 06/02/2013 | C 4038 | MARR490227RB7 | 262.50 | 29/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 21601 | 06/02/2013 | C 4000 | MARR490227RB7 | 280.20 | 06/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24802 | 06/02/2013 | C 4002 | MARR490227RB7 | 288.20 | 06/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24601 | 07/02/2013 | C 4065 | MARR490227RB7 | 314.00 | 21/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24301 | 06/02/2013 | C 4040 | MARR490227RB7 | 315.00 | 01/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24601 | 06/02/2013 | C 4010 | MARR490227RB7 | 373.20 | 08/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 34301 | 06/02/2013 | C 3972 | MARR490227RB7 | 500.00 | 16/01/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24601 | 07/02/2013 | C 4085 | MARR490227RB7 | 566.00 | 14/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 34301 | 06/02/2013 | C 4048 | MARR490227RB7 | 585.00 | 05/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4039 | MARR490227RB7 | 594.20 | 29/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24601 | 06/02/2013 | C 4045 | MARR490227RB7 | 675.00 | 02/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 29101 | 06/02/2013 | C 4003 | MARR490227RB7 | 723.20 | 06/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 44301 | 07/02/2013 | C 4087 | MARR490227RB7 | 1,000.00 | 17/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4016 | MARR490227RB7 | 1,572.00 | 13/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4024 | MARR490227RB7 | 2,130.00 | 16/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24601 | 07/02/2013 | C 4071 | MARR490227RB7 | 2,442.00 | 24/01/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4031 | MARR490227RB7 | 2,500.00 | 22/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4000 | MARR490227RB7 | 2,500.00 | 06/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24301 | 06/02/2013 | C 4042 | MARR490227RB7 | 2,904.00 | 02/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4088 | MARR490227RB7 | 3,000.00 | 17/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24103 | 06/02/2013 | C 4028 | MARR490227RB7 | 3,100.00 | 17/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4000 | MARR490227RB7 | 3,510.40 | 06/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24103 | 07/02/2013 | C 4080 | MARR490227RB7 | 3,720.00 | 10/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4019 | MARR490227RB7 | 3,895.00 | 14/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 44501 | 07/02/2013 | C 4084 | MARR490227RB7 | 3,895.00 | 14/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 4016 | MARR490227RB7 | 4,060.00 | 13/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24103 | 06/02/2013 | C 4016 | MARR490227RB7 | 4,120.00 | 13/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 44501 | 07/02/2013 | C 4081 | MARR490227RB7 | 4,120.00 | 11/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24601 | 07/02/2013 | C 4080 | MARR490227RB7 | 4,260.00 | 10/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4061 | MARR490227RB7 | 5,000.00 | 08/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24201 | 07/02/2013 | C 4063 | MARR490227RB7 | 5,000.00 | 20/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4042 | MARR490227RB7 | 5,759.60 | 02/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4049 | MARR490227RB7 | 5,936.60 | 05/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 3972 | MARR490227RB7 | 6,765.00 | 16/01/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24301 | 06/02/2013 | C 4049 | MARR490227RB7 | 6,900.80 | 05/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24201 | 06/02/2013 | C 3972 | MARR490227RB7 | 7,640.00 | 16/01/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 07/02/2013 | C 4080 | MARR490227RB7 | 9,614.00 | 10/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 07/02/2013 | C 4069 | MARR490227RB7 | 14,632.00 | 25/01/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 44301 | 07/02/2013 | C 4079 | MARR490227RB7 | 15,230.00 | 09/02/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 06/02/2013 | C 4053 | MARR490227RB7 | 16,500.00 | 06/03/2012 |
| 27/09/13 | D01477 | 24702 | 07/02/2013 | C 4075 | MARR490227RB7 | 38,630.00 | 26/01/2012 |
| 27/09/13 | D01490 | 36101 | 05/04/2013 | RH-037 | GUMG751018GRA | 21,886.79 | 05/04/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5168 | PBA0905213M5 | 1,247.58 | 18/09/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5161 | PBA0905213M5 | 1,483.73 | 12/10/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5189 | PBA0905213M5 | 1,583.98 | 28/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 25901 | 20/02/2013 | A 5183 | PBA0905213M5 | 1,594.79 | 30/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 25901 | 20/02/2013 | A 5181 | PBA0905213M5 | 35.00 | 02/07/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 20/02/2013 | A 5185 | PBA0905213M5 | 77.99 | 29/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 20/02/2013 | A 5181 | PBA0905213M5 | 79.99 | 02/07/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 19/02/2013 | A 5173 | PBA0905213M5 | 100.78 | 04/09/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 20/02/2013 | A 5179 | PBA0905213M5 | 113.97 | 12/07/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5188 | PBA0905213M5 | 121.20 | 28/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5191 | PBA0905213M5 | 296.99 | 28/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5181 | PBA0905213M5 | 308.58 | 02/07/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5178 | PBA0905213M5 | 387.58 | 24/08/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5192 | PBA0905213M5 | 566.78 | 27/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 18/02/2013 | A 5113 | PBA0905213M5 | 979.99 | 19/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5163 | PBA0905213M5 | 979.99 | 05/10/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5158 | PBA0905213M5 | 979.99 | 19/10/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 18/02/2013 | A 5112 | PBA0905213M5 | 1,193.99 | 25/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5157 | PBA0905213M5 | 1,959.98 | 29/08/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5173 | PBA0905213M5 | 2,286.36 | 04/09/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5165 | PBA0905213M5 | 2,536.39 | 03/10/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5185 | PBA0905213M5 | 2,577.59 | 29/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5186 | PBA0905213M5 | 2,882.39 | 29/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5169 | PBA0905213M5 | 2,939.97 | 12/09/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5164 | PBA0905213M5 | 3,029.98 | 04/10/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5172 | PBA0905213M5 | 3,499.58 | 06/09/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5160 | PBA0905213M5 | 3,517.57 | 15/10/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5167 | PBA0905213M5 | 4,323.59 | 27/09/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5182 | PBA0905213M5 | 4,401.60 | 30/06/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5177 | PBA0905213M5 | 4,491.57 | 24/08/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5162 | PBA0905213M5 | 4,753.98 | 08/10/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 20/02/2013 | A 5179 | PBA0905213M5 | 5,184.67 | 12/07/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5166 | PBA0905213M5 | 6,044.77 | 27/09/2012 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 20/02/2013 | A 5192 | PBA0905213M5 | 27.99 | No identificado |
| 30/09/13 | D01536 | 31701 | 20/02/2013 | 162 | OOAJ660331G69 | 114,260.00 | 26/04/2012 |
| 30/09/13 | D01536 | 31701 | 20/02/2013 | 164 | OOAJ660331G69 | 114,260.00 | 26/04/2012 |
| 30/09/13 | D01537 | 36101 | 06/01/2013 | 569 | VAPF660916K71 | 7,122.40 | 07/05/2012 |
| 30/09/13 | D01537 | 36101 | 03/01/2013 | 566 | VAPF660916K71 | 14,210.00 | 04/05/2012 |
| 30/09/13 | D01537 | 36101 | 05/01/2013 | 568 | VAPF660916K71 | 13,746.00 | 04/05/2012 |
| 30/09/13 | D01537 | 36101 | 09/01/2013 | 572 | VAPF660916K71 | 14,848.00 | 21/05/2012 |
| 30/09/13 | D01537 | 36101 | 11/01/2013 | 573 | VAPF660916K71 | 5,452.00 | 13/08/2012 |
| 30/09/13 | D01537 | 36101 | 01/01/2013 | 563 | VAPF660916K71 | 3,480.00 | 15/03/2012 |
| 24/09/13 | D01553 | 38201 | 08/01/2013 | 68 | AIVJ910404KP4 | 55,680.00 | 01/03/2012 |
| 30/09/13 | D01571 | 29602 | 22/02/2013 | 7 | SAGC880818R61 | 696.00 | 05/09/2012 |
| 30/09/13 | D01571 | 29602 | 22/02/2013 | 8 | SAGC880818R61 | 1,160.00 | 05/09/2012 |
| 30/09/13 | D01571 | 29602 | 22/02/2013 | 16 | SAGC880818R61 | 1,160.00 | 06/09/2012 |
| 30/09/13 | D01571 | 29602 | 22/02/2013 | 12 | SAGC880818R61 | 1,508.00 | 06/09/2012 |
| 30/09/13 | D01571 | 29602 | 22/02/2013 | 6 | SAGC880818R61 | 1,740.00 | 05/09/2012 |
| 30/09/13 | D01571 | 29602 | 22/02/2013 | 19 | SAGC880818R61 | 2,204.00 | 06/09/2012 |
| 30/09/13 | D01571 | 29602 | 22/02/2013 | 23 | SAGC880818R61 | 2,784.00 | 05/10/2012 |
| 30/09/13 | D01571 | 29602 | 21/02/2013 | 2 | SAGC880818R61 | 3,480.00 | 05/09/2012 |
| 01/10/13 | D01642 | 29602 | 01/03/2013 | 26 | REVA720505UQ5 | 2,088.00 | 10/04/2012 |
| 01/10/13 | D01642 | 35501 | 01/03/2013 | 25 | REVA720505UQ5 | 11,576.80 | 10/04/2012 |
| 01/10/13 | D01642 | 35501 | 01/03/2013 | 27 | REVA720505UQ5 | 22,040.00 | 10/04/2012 |
| 01/10/13 | D01642 | 35501 | 01/03/2013 | 23 | REVA720505UQ5 | 27,260.00 | 18/01/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24806 | 07/02/2013 | FA 2837 | RURC7508197L0 | 38.05 | 26/04/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 25901 | 07/02/2013 | FA 2836 | RURC7508197L0 | 67.00 | 26/04/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24807 | 06/02/2013 | FA 2804 | RURC7508197L0 | 81.50 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24601 | 07/02/2013 | FA 2835 | RURC7508197L0 | 93.97 | 21/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 25901 | 06/02/2013 | FA 2804 | RURC7508197L0 | 201.00 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24806 | 07/02/2013 | FA 2836 | RURC7508197L0 | 204.02 | 26/04/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24807 | 07/02/2013 | FA 2835 | RURC7508197L0 | 531.00 | 21/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24702 | 06/02/2013 | FA 2807 | RURC7508197L0 | 648.09 | 09/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 29101 | 06/02/2013 | FA 2807 | RURC7508197L0 | 810.00 | 09/03/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 07/10/13 | D01648 | 24802 | 07/02/2013 | FA 2835 | RURC7508197L0 | 903.40 | 21/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24601 | 06/02/2013 | FA 2804 | RURC7508197L0 | 1,335.98 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24802 | 06/02/2013 | FA 2804 | RURC7508197L0 | 1,576.03 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24201 | 07/02/2013 | FA 2835 | RURC7508197L0 | 1,759.95 | 21/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24601 | 07/02/2013 | FA 2820 | RURC7508197L0 | 1,777.78 | 08/02/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24702 | 06/02/2013 | FA 2808 | RURC7508197L0 | 1,795.00 | 09/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24601 | 07/02/2013 | FA 2846 | RURC7508197L0 | 2,850.00 | 14/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 56601 | 06/02/2013 | FA 2804 | RURC7508197L0 | 5,254.01 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 26101 | 07/02/2013 | FA 2836 | RURC7508197L0 | 8,213.00 | 26/04/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 26101 | 07/02/2013 | FA 2837 | RURC7508197L0 | 8,213.00 | 26/04/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 29202 | 06/02/2013 | FA 2811 | RURC7508197L0 | 10,400.56 | 22/02/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24601 | 07/02/2013 | FA 2870 | RURC7508197L0 | 12,296.35 | 21/03/2012 |
| 07/10/13 | D01648 | 24601 | 07/02/2013 | FA 2840 | RURC7508197L0 | 19,423.45 | 23/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24702 | 21/02/2013 | A 1339 | CUAC6511233Y2 | 16.00 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24201 | 16/02/2013 | A 1277 | CUAC6511233Y2 | 24.00 | 27/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24301 | 16/02/2013 | A 1275 | CUAC6511233Y2 | 135.00 | 26/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24601 | 16/02/2013 | A 1277 | CUAC6511233Y2 | 138.50 | 27/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24803 | 21/02/2013 | A 1341 | CUAC6511233Y2 | 185.00 | 07/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24807 | 16/02/2013 | A 1282 | CUAC6511233Y2 | 207.50 | 27/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24802 | 21/02/2013 | A 1327 | CUAC6511233Y2 | 213.50 | 17/10/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24807 | 21/02/2013 | A 1347 | CUAC6511233Y2 | 250.50 | 07/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24807 | 21/02/2013 | A 1327 | CUAC6511233Y2 | 258.00 | 17/10/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 25901 | 21/02/2013 | A 1339 | CUAC6511233Y2 | 259.50 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24807 | 21/02/2013 | A 1339 | CUAC6511233Y2 | 277.00 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24802 | 16/02/2013 | A 1282 | CUAC6511233Y2 | 277.50 | 27/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 25901 | 16/02/2013 | A 1277 | CUAC6511233Y2 | 346.50 | 27/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 29301 | 16/02/2013 | A 1260 | CUAC6511233Y2 | 346.50 | 11/04/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24802 | 16/02/2013 | A 1277 | CUAC6511233Y2 | 418.00 | 27/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24201 | 16/02/2013 | A 1286 | CUAC6511233Y2 | 425.00 | 28/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 25901 | 21/02/2013 | A 1346 | CUAC6511233Y2 | 427.00 | 07/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24802 | 21/02/2013 | A 1328 | CUAC6511233Y2 | 494.00 | 17/10/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24802 | 16/02/2013 | A 1275 | CUAC6511233Y2 | 540.00 | 26/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 21601 | 16/02/2013 | A 1269 | CUAC6511233Y2 | 598.00 | 27/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24807 | 16/02/2013 | A 1281 | CUAC6511233Y2 | 612.50 | 26/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24807 | 21/02/2013 | A 1343 | CUAC6511233Y2 | 625.00 | 07/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24601 | 16/02/2013 | A 1282 | CUAC6511233Y2 | 656.25 | 27/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24802 | 21/02/2013 | A 1326 | CUAC6511233Y2 | 790.50 | 07/10/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24601 | 16/02/2013 | A 1278 | CUAC6511233Y2 | 958.00 | 26/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24601 | 16/02/2013 | A 1262 | CUAC6511233Y2 | 1,483.50 | 16/04/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24702 | 21/02/2013 | A 1351 | CUAC6511233Y2 | 1,500.00 | 22/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24807 | 16/02/2013 | A 1275 | CUAC6511233Y2 | 1,850.00 | 26/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24702 | 21/02/2013 | A 1341 | CUAC6511233Y2 | 2,044.00 | 07/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 29402 | 21/02/2013 | A 1349 | CUAC6511233Y2 | 2,082.00 | 13/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24201 | 16/02/2013 | A 1275 | CUAC6511233Y2 | 2,900.00 | 26/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24103 | 16/02/2013 | A 1294 | CUAC6511233Y2 | 3,825.00 | 16/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24201 | 21/02/2013 | A 1341 | CUAC6511233Y2 | 3,980.00 | 07/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24702 | 16/02/2013 | A 1280 | CUAC6511233Y2 | 5,763.00 | 26/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 25601 | 21/02/2013 | A 1350 | CUAC6511233Y2 | 8,995.00 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01649 | 24702 | 16/02/2013 | A 1295 | CUAC6511233Y2 | 36,010.00 | 16/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 12/02/2013 | D 20842 | RAL050909NJ1 | 17.40 | 02/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 12/02/2013 | D 20842 | RAL050909NJ1 | 34.80 | 02/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 12/02/2013 | D 20839 | RAL050909NJ1 | 40.60 | 02/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 06/02/2013 | D 20232 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 02/02/2013 | D 19881 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 02/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20847 | RAL050909NJ1 | 81.20 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 13/02/2013 | D 20955 | RAL050909NJ1 | 104.40 | 04/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29605 | 13/02/2013 | D 20966 | RAL050909NJ1 | 116.00 | 04/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 25901 | 06/02/2013 | D 20232 | RAL050909NJ1 | 139.20 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 06/02/2013 | D 20232 | RAL050909NJ1 | 139.20 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 12/02/2013 | D 20890 | RAL050909NJ1 | 232.00 | 10/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 12/02/2013 | D 20890 | RAL050909NJ1 | 290.00 | 10/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 13/02/2013 | D 20984 | RAL050909NJ1 | 324.80 | 04/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29607 | 13/02/2013 | D 20988 | RAL050909NJ1 | 408.32 | 07/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 12/02/2013 | D 20856 | RAL050909NJ1 | 446.60 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 06/02/2013 | D 20182 | RAL050909NJ1 | 580.00 | 20/02/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 13/02/2013 | D 20988 | RAL050909NJ1 | 707.60 | 07/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29607 | 07/02/2013 | D 20408 | RAL050909NJ1 | 754.00 | 02/04/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 12/02/2013 | D 20856 | RAL050909NJ1 | 835.20 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29605 | 12/02/2013 | D 20856 | RAL050909NJ1 | 846.80 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 12/02/2013 | D 20883 | RAL050909NJ1 | 916.40 | 10/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 07/02/2013 | D 20354 | RAL050909NJ1 | 1,003.40 | 15/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 12/02/2013 | D 20865 | RAL050909NJ1 | 1,113.60 | 07/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 05/02/2013 | D 19988 | RAL050909NJ1 | 1,334.00 | 05/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 35501 | 07/02/2013 | D 20354 | RAL050909NJ1 | 1,612.40 | 15/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 12/02/2013 | D 20831 | RAL050909NJ1 | 1,809.60 | 07/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 06/02/2013 | D 20220 | RAL050909NJ1 | 1,856.00 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20865 | RAL050909NJ1 | 1,914.00 | 07/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 05/02/2013 | D 19990 | RAL050909NJ1 | 1,925.60 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 12/02/2013 | D 20817 | RAL050909NJ1 | 1,948.80 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29605 | 05/02/2013 | D 19988 | RAL050909NJ1 | 2,006.80 | 05/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 06/02/2013 | D 20193 | RAL050909NJ1 | 2,030.00 | 20/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 06/02/2013 | D 20193 | RAL050909NJ1 | 2,285.20 | 20/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 12/02/2013 | D 20842 | RAL050909NJ1 | 2,552.00 | 02/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 07/02/2013 | D 20408 | RAL050909NJ1 | 2,552.00 | 02/04/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 13/02/2013 | D 20966 | RAL050909NJ1 | 2,737.60 | 04/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 06/02/2013 | D 20306 | RAL050909NJ1 | 3,248.00 | 12/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 12/02/2013 | D 20883 | RAL050909NJ1 | 3,410.40 | 10/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29607 | 12/02/2013 | D 20890 | RAL050909NJ1 | 3,456.80 | 10/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20883 | RAL050909NJ1 | 3,491.60 | 10/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20193 | RAL050909NJ1 | 3,700.40 | 20/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 06/02/2013 | D 20220 | RAL050909NJ1 | 3,955.60 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 35501 | 12/02/2013 | D 20865 | RAL050909NJ1 | 4,454.40 | 07/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 07/02/2013 | D 20354 | RAL050909NJ1 | 4,506.60 | 15/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20842 | RAL050909NJ1 | 4,512.40 | 02/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20306 | RAL050909NJ1 | 4,524.00 | 12/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20890 | RAL050909NJ1 | 4,831.40 | 10/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 07/02/2013 | D 20408 | RAL050909NJ1 | 4,906.80 | 02/04/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20220 | RAL050909NJ1 | 4,994.96 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 05/02/2013 | D 19988 | RAL050909NJ1 | 5,104.00 | 05/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 13/02/2013 | D 20966 | RAL050909NJ1 | 5,289.60 | 04/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20831 | RAL050909NJ1 | 5,803.48 | 07/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 05/02/2013 | D 19990 | RAL050909NJ1 | 6,090.00 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 25901 | 13/02/2013 | D 20988 | RAL050909NJ1 | 6,345.20 | 07/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20817 | RAL050909NJ1 | 6,490.20 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20856 | RAL050909NJ1 | 6,664.20 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20182 | RAL050909NJ1 | 6,728.00 | 20/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 06/02/2013 | D 20164 | RAL050909NJ1 | 7,134.00 | 16/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20261 | RAL050909NJ1 | 7,250.00 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 08/02/2013 | D 20516 | RAL050909NJ1 | 7,296.40 | 09/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20232 | RAL050909NJ1 | 7,302.20 | 01/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 14/02/2013 | D 21097 | RAL050909NJ1 | 7,308.00 | 16/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20035 | RAL050909NJ1 | 7,377.60 | 09/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20839 | RAL050909NJ1 | 7,389.20 | 02/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 06/02/2013 | D 20107 | RAL050909NJ1 | 7,421.68 | 12/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 02/02/2013 | D 19886 | RAL050909NJ1 | 7,421.68 | 16/04/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 12/02/2013 | D 20826 | RAL050909NJ1 | 7,482.00 | 14/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20880 | RAL050909NJ1 | 7,482.00 | 07/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 13/02/2013 | D 20984 | RAL050909NJ1 | 7,522.60 | 04/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29607 | 06/02/2013 | D 20268 | RAL050909NJ1 | 7,540.00 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20102 | RAL050909NJ1 | 7,540.00 | 12/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 13/02/2013 | D 20955 | RAL050909NJ1 | 7,545.80 | 04/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 09/02/2013 | D 20640 | RAL050909NJ1 | 7,569.00 | 09/04/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 02/02/2013 | D 19881 | RAL050909NJ1 | 7,621.20 | 02/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 14/02/2013 | D 21065 | RAL050909NJ1 | 7,644.40 | 05/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 12/02/2013 | D 20847 | RAL050909NJ1 | 7,719.80 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 06/02/2013 | D 20200 | RAL050909NJ1 | 7,748.80 | 20/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 06/02/2013 | D 20201 | RAL050909NJ1 | 7,748.80 | 20/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20187 | RAL050909NJ1 | 7,876.40 | 20/02/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20295 | RAL050909NJ1 | 7,914.68 | 12/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 14/02/2013 | D 21081 | RAL050909NJ1 | 8,004.00 | 12/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 08/02/2013 | D 20573 | RAL050909NJ1 | 8,023.72 | 09/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 06/02/2013 | D 20080 | RAL050909NJ1 | 8,023.72 | 16/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 14/02/2013 | D 21043 | RAL050909NJ1 | 8,178.00 | 02/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 06/02/2013 | D 20160 | RAL050909NJ1 | 8,201.20 | 07/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 13/02/2013 | D 20989 | RAL050909NJ1 | 8,212.80 | 09/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 06/02/2013 | D 20027 | RAL050909NJ1 | 8,212.80 | 05/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 12/02/2013 | D 20812 | RAL050909NJ1 | 8,262.68 | 03/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 13/02/2013 | D 20951 | RAL050909NJ1 | 8,526.00 | 04/06/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29605 | 06/02/2013 | D 20233 | RAL050909NJ1 | 8,688.40 | 09/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 07/02/2013 | D 20421 | RAL050909NJ1 | 8,700.00 | 02/04/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 08/02/2013 | D 20540 | RAL050909NJ1 | 8,723.20 | 13/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20132 | RAL050909NJ1 | 8,775.40 | 12/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 14/02/2013 | D 21037 | RAL050909NJ1 | 8,816.00 | 02/07/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 06/02/2013 | D 20272 | RAL050909NJ1 | 10,005.00 | 05/03/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 09/02/2013 | D 20668 | RAL050909NJ1 | 10,010.80 | 16/04/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 08/02/2013 | D 20554 | RAL050909NJ1 | 10,034.00 | 13/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 02/02/2013 | D 19800 | RAL050909NJ1 | 10,324.00 | 02/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 02/02/2013 | D 19806 | RAL050909NJ1 | 10,365.76 | 04/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 26101 | 02/02/2013 | D 19818 | RAL050909NJ1 | 10,365.76 | 16/01/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29601 | 07/02/2013 | D 20485 | RAL050909NJ1 | 10,382.00 | 09/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 02/02/2013 | D 19856 | RAL050909NJ1 | 10,486.40 | 02/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29609 | 12/02/2013 | D 20892 | RAL050909NJ1 | 10,672.00 | 10/05/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20206 | RAL050909NJ1 | 10,753.20 | 08/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 06/02/2013 | D 20165 | RAL050909NJ1 | 10,753.20 | 08/02/2012 |
| 07/10/13 | D01650 | 29602 | 07/02/2013 | D 20440 | RAL050909NJ1 | 10,828.60 | 02/04/2012 |
| 28/10/13 | D01658 | 29701 | 23/04/2013 | 213 | HERI610707CI8 | 21,469.28 | 01/04/2012 |
| 28/10/13 | D01658 | 24602 | 23/04/2013 | 212 | HERI610707CI8 | 19,870.80 | 01/04/2012 |
| 28/10/13 | D01658 | 24602 | 23/04/2013 | 218 | HERI610707CI8 | 18,908.00 | 10/04/2012 |
| 28/10/13 | D01658 | 24602 | 23/04/2013 | 220 | HERI610707CI8 | 25,172.00 | 10/04/2012 |
| 28/10/13 | D01658 | 56501 | 14/02/2013 | 185 | HERI610707CI8 | 32,398.80 | 27/01/2012 |
| 28/10/13 | D01658 | 56501 | 14/02/2013 | 184 | HERI610707CI8 | 32,398.80 | 27/01/2012 |
| 28/10/13 | D01658 | 24602 | 23/04/2013 | 235 | HERI610707CI8 | 1,835.12 | 02/07/2012 |
| 28/10/13 | D01658 | 29701 | 23/04/2013 | 240 | HERI610707CI8 | 2,146.00 | 21/07/2012 |
| 30/10/13 | D01664 | 21505 | 07/03/2013 | A 4106 | CGR040211ECA | 1,113.60 | 04/03/2012 |
| 30/10/13 | D01664 | 33604 | 07/03/2013 | A 4119 | CGR040211ECA | 1,392.00 | 07/05/2012 |
| 30/10/13 | D01664 | 21505 | 07/03/2013 | A 4104 | CGR040211ECA | 2,227.20 | 04/03/2012 |
| 30/10/13 | D01664 | 36101 | 07/03/2013 | A 4114 | CGR040211ECA | 2,552.00 | 04/03/2012 |
| 30/10/13 | D01664 | 33603 | 07/03/2013 | A 4097 | CGR040211ECA | 16,530.00 | 22/02/2012 |
| 30/10/13 | D01664 | 21505 | 07/03/2013 | A 4101 | CGR040211ECA | 16,704.00 | 04/03/2012 |
| 30/10/13 | D01664 | 26101 | 07/03/2013 | A 4116 | CGR040211ECA | 24,360.00 | 18/04/2012 |
| 30/10/13 | D01664 | 26101 | 07/03/2013 | A 4098 | CGR040211ECA | 41,760.00 | 22/02/2012 |
| 30/10/13 | D01665 | 35501 | 19/03/2013 | 321 | MOCX460402321 | 1,044.00 | 21/11/2012 |
| 30/10/13 | D01665 | 35501 | 19/03/2013 | 322 | MOCX460402321 | 1,392.00 | 21/11/2012 |
| 30/10/13 | D01666 | 35501 | 04/01/2013 | 116 | LFR881012LG1 | 394.40 | 24/10/2012 |
| 30/10/13 | D01666 | 26101 | 04/01/2013 | 114 | LFR881012LG1 | 1,392.00 | 24/10/2012 |
| 30/10/13 | D01666 | 29602 | 04/01/2013 | 115 | LFR881012LG1 | 1,844.00 | 24/10/2012 |
| 30/10/13 | D01666 | 29602 | 04/01/2013 | 113 | LFR881012LG1 | 3,264.24 | 24/10/2012 |
| 30/10/13 | D01666 | 29602 | 04/01/2013 | 114 | LFR881012LG1 | 4,050.72 | 24/10/2012 |
| 30/10/13 | D01666 | 29602 | 04/01/2013 | 118 | LFR881012LG1 | 6,258.20 | 24/10/2012 |
| 30/10/13 | D01666 | 29602 | 04/01/2013 | 117 | LFR881012LG1 | 12,475.80 | 24/10/2012 |
| 30/10/13 | D01669 | 35701 | 18/02/2013 | 63 | CAAL540715NG6 | 2,320.00 | 11/09/2012 |
| 30/10/13 | D01669 | 35501 | 18/02/2013 | 61 | CAAL540715NG6 | 14,500.00 | 10/08/2012 |
| 30/10/13 | D01673 | 34701 | 03/09/2013 | 806 | GME080527FJ9 | 232.00 | 29/3/12, 1/4/12 y 4/6/12 |
| 30/10/13 | D01673 | 33901 | 03/08/2013 | 803 | GME080527FJ9 | 580.00 | Varias |
| 30/10/13 | D01673 | 32302 | 03/09/2013 | 806 | GME080527FJ9 | 1,538.04 | 29/3/12, 1/4/12 y 4/6/12 |
| 30/10/13 | D01673 | 22105 | 03/08/2013 | 803 | GME080527FJ9 | 4,083.20 | Varias |
| 30/10/13 | D01673 | 32302 | 28/02/2013 | 805 | GME080527FJ9 | 8,383.32 | 15/2/12 y 1/4/12 |
| 30/10/13 | D01673 | 32302 | 03/10/2013 | 809 | GME080527FJ9 | 19,696.80 | 9/3/12 y 13/4/12 |
| 30/10/13 | D01673 | 32302 | 03/08/2013 | 803 | GME080527FJ9 | 46,025.32 | Varias |
| 30/10/13 | D01673 | 32901 | 03/08/2013 | 803 | GME080527FJ9 | 48,754.80 | Varias |
| 30/10/13 | D01673 | 32901 | 28/02/2013 | 805 | GME080527FJ9 | 87,707.60 | 15/2/12 y 1/4/12 |
| 30/10/13 | D01673 | 32901 | 03/09/2013 | 806 | GME080527FJ9 | 92,329.62 | 29/3/12, 1/4/12 y 4/6/12 |
| 30/10/13 | D01673 | 32901 | 03/10/2013 | 809 | GME080527FJ9 | 42,746.00 | 9/3/12 y 13/4/12 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/10/13 | D01675 | 35501 | 04/06/2013 | 4861 | GOBJ670308DJ0 | 1,102.00 | 21/05/2012 |
| 30/10/13 | D01675 | 35501 | 11/06/2013 | 4870 | GOBJ670308DJ0 | 1,774.80 | 07/03/2012 |
| 30/10/13 | D01675 | 35501 | 06/06/2013 | 4864 | GOBJ670308DJ0 | 2,204.00 | 30/07/2012 |
| 30/10/13 | D01679 | 35501 | 09/04/2013 | 1070 | SAVA580621GBA | 25,114.00 | 07/06/2012 |
| 30/10/13 | D01680 | 26101 | 19/04/2013 | H 9632 | AHS540524CX5 | 5,962.46 | 21/09/2012 |
| 30/10/13 | D01680 | 26101 | 19/04/2013 | H 9633 | AHS540524CX5 | 10,707.61 | 21/09/2012 |
| 30/10/13 | D01680 | 26101 | 19/04/2013 | H 9634 | AHS540524CX5 | 12,807.03 | 21/09/2012 |
| 30/10/13 | D01680 | 26101 | 19/04/2013 | H 9639 | AHS540524CX5 | 18,426.91 | 30/11/2012 |
| 30/10/13 | D01680 | 26101 | 19/04/2013 | H 9638 | AHS540524CX5 | 26,921.92 | 30/11/2012 |
| 30/10/13 | D01680 | 26101 | 19/04/2013 | H 9636 | AHS540524CX5 | 27,961.96 | 09/10/2012 |
| 30/10/13 | D01680 | 26101 | 19/04/2013 | H 9630 | AHS540524CX5 | 29,552.96 | 11/09/2012 |
| 30/10/13 | D01680 | 26101 | 19/04/2013 | H 9637 | AHS540524CX5 | 47,629.22 | 30/11/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2256 | CARD760710P82 | 185.60 | 18/05/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2255 | CARD760710P82 | 185.60 | 18/05/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2261 | CARD760710P82 | 247.08 | 04/06/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 29402 | 12/04/2013 | 2260 | CARD760710P82 | 544.04 | 11/06/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 29402 | 12/04/2013 | 2253 | CARD760710P82 | 568.40 | 28/05/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2266 | CARD760710P82 | 649.60 | 14/06/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2265 | CARD760710P82 | 758.01 | 20/06/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 29402 | 12/04/2013 | 2259 | CARD760710P82 | 773.72 | 07/06/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2258 | CARD760710P82 | 800.40 | 30/05/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2257 | CARD760710P82 | 881.60 | 01/06/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2264 | CARD760710P82 | 2,262.00 | 06/06/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 12/04/2013 | 2254 | CARD760710P82 | 2,367.56 | 24/05/2012 |
| 01/10/13 | D01690 | 52301 | 12/04/2013 | 2263 | CARD760710P82 | 3,006.72 | 31/05/2012 |
| 01/10/13 | D01691 | 27302 | 18/02/2013 | 3036 | EOCJ571220KFA | 10,699.96 | 25/04/2012 |
| 01/10/13 | D01692 | 24702 | 18/02/2013 | 31 | RARV6707223H6 | 69.00 | Sin fecha |
| 01/10/13 | D01693 | 24901 | 21/02/2013 | V 4310 | PALF581004LC9 | 25,600.04 | 08/03/2012 |
| 01/10/13 | D01693 | 24901 | 21/02/2013 | V 4315 | PALF581004LC9 | 12,800.02 | 24/02/2012 |
| 01/10/13 | D01693 | 24901 | 21/02/2013 | V 4316 | PALF581004LC9 | 19,200.03 | 24/02/2012 |
| 30/10/13 | D01697 | 35501 | 09/02/2013 | 2585 | BATH640423T48 | 406.00 | 22/11/2012 |
| 01/10/13 | D01702 | 56401 | 07/02/2013 | 151 | DURJ710430H18 | 16,936.00 | 27/02/2012 |
| 01/10/13 | D01704 | 56302 | 01/03/2013 | 10869 | GACP650627HG8 | 16,060.00 | 09/02/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 594 | DCS060422FI2 | 84.00 | 11/10/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 602 | DCS060422FI2 | 168.00 | 23/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 588 | DCS060422FI2 | 193.05 | 14/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 584 | DCS060422FI2 | 195.63 | 19/09/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 595 | DCS060422FI2 | 230.97 | 23/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 590 | DCS060422FI2 | 232.19 | 12/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 607 | DCS060422FI2 | 310.08 | 24/09/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 597 | DCS060422FI2 | 326.95 | 05/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 598 | DCS060422FI2 | 349.30 | 24/09/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 599 | DCS060422FI2 | 420.51 | 15/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 586 | DCS060422FI2 | 428.76 | 02/10/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 587 | DCS060422FI2 | 594.95 | 07/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 600 | DCS060422FI2 | 744.95 | 22/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 605 | DCS060422FI2 | 935.59 | 15/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 592 | DCS060422FI2 | 1,361.95 | 08/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 585 | DCS060422FI2 | 1,515.52 | 02/10/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 583 | DCS060422FI2 | 1,907.95 | 19/09/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 603 | DCS060422FI2 | 1,914.80 | 21/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 601 | DCS060422FI2 | 2,180.06 | 23/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 593 | DCS060422FI2 | 2,234.82 | 08/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 591 | DCS060422FI2 | 4,966.43 | 03/10/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 608 | DCS060422FI2 | 3,107.29 | 05/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 589 | DCS060422FI2 | 4,893.96 | 12/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 596 | DCS060422FI2 | 4,981.52 | 27/11/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 606 | DCS060422FI2 | 5,495.49 | 24/09/2012 |
| 01/10/13 | D01706 | 21102 | 22/01/2013 | 604 | DCS060422FI2 | 5,550.02 | 14/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13368 | ASR990607I89 | 290.00 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29601 | 16/05/2013 | E 13755 | ASR990607I89 | 37.12 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29601 | 22/06/2013 | E 14450 | ASR990607I89 | 37.12 | 11/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13365 | ASR990607I89 | 69.60 | 02/08/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13367 | ASR990607I89 | 69.60 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 01/05/2013 | E 13747 | ASR990607I89 | 69.60 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14438 | ASR990607I89 | 69.60 | 19/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13366 | ASR990607I89 | 83.52 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29601 | 22/06/2013 | E 14464 | ASR990607I89 | 92.80 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14432 | ASR990607I89 | 116.00 | 26/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14465 | ASR990607I89 | 116.00 | 10/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14461 | ASR990607I89 | 127.60 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13358 | ASR990607I89 | 153.12 | 10/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14457 | ASR990607I89 | 153.12 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14460 | ASR990607I89 | 167.04 | 21/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14457 | ASR990607I89 | 186.76 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14439 | ASR990607I89 | 205.32 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 16/05/2013 | E 13742 | ASR990607I89 | 214.60 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13361 | ASR990607I89 | 215.76 | 10/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13365 | ASR990607I89 | 290.00 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 01/05/2013 | E 13747 | ASR990607I89 | 290.00 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14447 | ASR990607I89 | 292.32 | 02/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14453 | ASR990607I89 | 300.01 | 16/11/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14432 | ASR990607I89 | 303.92 | 26/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13367 | ASR990607I89 | 321.90 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 16/05/2013 | E 13750 | ASR990607I89 | 330.60 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 16/05/2013 | E 13743 | ASR990607I89 | 359.60 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 16/05/2013 | E 13752 | ASR990607I89 | 359.60 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14439 | ASR990607I89 | 397.88 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14449 | ASR990607I89 | 411.80 | 05/11/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13368 | ASR990607I89 | 426.88 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 16/05/2013 | E 13750 | ASR990607I89 | 426.88 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14461 | ASR990607I89 | 429.20 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14438 | ASR990607I89 | 466.90 | 19/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 16/05/2013 | E 13752 | ASR990607I89 | 469.80 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13367 | ASR990607I89 | 486.04 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29609 | 22/06/2013 | E 14432 | ASR990607I89 | 496.77 | 26/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14436 | ASR990607I89 | 506.92 | 12/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13361 | ASR990607I89 | 516.20 | 10/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13358 | ASR990607I89 | 516.20 | 10/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13367 | ASR990607I89 | 516.20 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 16/05/2013 | E 13749 | ASR990607I89 | 516.20 | 04/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14430 | ASR990607I89 | 516.20 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14436 | ASR990607I89 | 516.20 | 12/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14438 | ASR990607I89 | 516.20 | 19/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29601 | 22/06/2013 | E 14444 | ASR990607I89 | 516.20 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14448 | ASR990607I89 | 516.20 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13369 | ASR990607I89 | 522.00 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13369 | ASR990607I89 | 531.28 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13362 | ASR990607I89 | 531.28 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14444 | ASR990607I89 | 531.28 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 16/05/2013 | E 13752 | ASR990607I89 | 568.40 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13369 | ASR990607I89 | 574.20 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14441 | ASR990607I89 | 580.00 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13365 | ASR990607I89 | 609.00 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 16/05/2013 | E 13750 | ASR990607I89 | 609.00 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 01/05/2013 | E 13747 | ASR990607I89 | 609.00 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 16/05/2013 | E 13743 | ASR990607I89 | 609.00 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 16/05/2013 | E 13742 | ASR990607I89 | 609.00 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14464 | ASR990607I89 | 619.44 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 16/05/2013 | E 13743 | ASR990607I89 | 626.40 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14429 | ASR990607I89 | 626.40 | 02/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13370 | ASR990607I89 | 634.52 | 09/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 01/05/2013 | E 13747 | ASR990607I89 | 638.00 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14429 | ASR990607I89 | 638.58 | 02/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14460 | ASR990607I89 | 646.12 | 21/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13357 | ASR990607I89 | 649.60 | 07/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13366 | ASR990607I89 | 650.76 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13362 | ASR990607I89 | 672.80 | 14/08/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14431 | ASR990607I89 | 673.96 | 10/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13366 | ASR990607I89 | 719.20 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 16/05/2013 | E 13749 | ASR990607I89 | 719.20 | 04/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13368 | ASR990607I89 | 721.52 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13364 | ASR990607I89 | 728.48 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13362 | ASR990607I89 | 730.80 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14435 | ASR990607I89 | 730.80 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14449 | ASR990607I89 | 733.12 | 05/11/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 16/05/2013 | E 13749 | ASR990607I89 | 771.40 | 04/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 16/05/2013 | E 13753 | ASR990607I89 | 777.20 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13364 | ASR990607I89 | 779.52 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14436 | ASR990607I89 | 788.80 | 12/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14436 | ASR990607I89 | 793.44 | 12/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13369 | ASR990607I89 | 800.40 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14444 | ASR990607I89 | 806.20 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14430 | ASR990607I89 | 814.32 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13365 | ASR990607I89 | 825.92 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13366 | ASR990607I89 | 825.92 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13362 | ASR990607I89 | 825.92 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 16/05/2013 | E 13750 | ASR990607I89 | 825.92 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 16/05/2013 | E 13743 | ASR990607I89 | 825.92 | 14/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 16/05/2013 | E 13753 | ASR990607I89 | 825.92 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 16/05/2013 | E 13755 | ASR990607I89 | 825.92 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 16/05/2013 | E 13742 | ASR990607I89 | 825.92 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14431 | ASR990607I89 | 825.92 | 10/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14447 | ASR990607I89 | 825.92 | 02/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14450 | ASR990607I89 | 825.92 | 11/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29601 | 22/06/2013 | E 14461 | ASR990607I89 | 825.92 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14457 | ASR990607I89 | 825.92 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14460 | ASR990607I89 | 825.92 | 21/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13370 | ASR990607I89 | 841.00 | 09/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14451 | ASR990607I89 | 858.40 | 16/11/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14465 | ASR990607I89 | 858.40 | 10/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 16/05/2013 | E 13755 | ASR990607I89 | 883.92 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14450 | ASR990607I89 | 886.24 | 11/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14430 | ASR990607I89 | 896.10 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13357 | ASR990607I89 | 903.64 | 07/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14430 | ASR990607I89 | 917.56 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14448 | ASR990607I89 | 918.72 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14435 | ASR990607I89 | 918.72 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14472 | ASR990607I89 | 974.40 | 16/11/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14438 | ASR990607I89 | 980.20 | 19/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14429 | ASR990607I89 | 991.80 | 02/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 24/04/2013 | E 13368 | ASR990607I89 | 999.92 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 16/05/2013 | E 13749 | ASR990607I89 | 1,073.00 | 04/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14448 | ASR990607I89 | 1,124.04 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13370 | ASR990607I89 | 1,148.40 | 09/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 24/04/2013 | E 13370 | ASR990607I89 | 1,157.68 | 09/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14441 | ASR990607I89 | 1,182.04 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14457 | ASR990607I89 | 1,183.20 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14460 | ASR990607I89 | 1,218.00 | 21/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E 14429 | ASR990607I89 | 1,252.80 | 02/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13361 | ASR990607I89 | 1,255.70 | 10/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13364 | ASR990607I89 | 1,287.60 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13361 | ASR990607I89 | 1,307.32 | 10/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14464 | ASR990607I89 | 1,324.72 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14448 | ASR990607I89 | 1,325.30 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E 14444 | ASR990607I89 | 1,357.20 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13357 | ASR990607I89 | 1,446.52 | 07/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 16/05/2013 | E 13753 | ASR990607I89 | 1,470.30 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14431 | ASR990607I89 | 1,475.52 | 10/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14447 | ASR990607I89 | 1,548.60 | 02/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14431 | ASR990607I89 | 1,556.72 | 10/10/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13357 | ASR990607I89 | 1,577.60 | 07/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13364 | ASR990607I89 | 1,647.20 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 24/04/2013 | E 13358 | ASR990607I89 | 1,676.20 | 10/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14464 | ASR990607I89 | 1,676.78 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14447 | ASR990607I89 | 1,809.60 | 02/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 16/05/2013 | E 13753 | ASR990607I89 | 1,815.40 | 03/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 16/05/2013 | B 5946 | ASR990607I89 | 2,250.02 | 04/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14450 | ASR990607I89 | 2,268.32 | 11/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14449 | ASR990607I89 | 2,427.88 | 05/11/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 16/05/2013 | E 13755 | ASR990607I89 | 2,508.50 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14472 | ASR990607I89 | 2,526.48 | 16/11/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14435 | ASR990607I89 | 2,548.09 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14474 | ASR990607I89 | 2,575.20 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14459 | ASR990607I89 | 2,575.20 | 21/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 16/05/2013 | E 13755 | ASR990607I89 | 2,756.16 | 02/08/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14432 | ASR990607I89 | 3,004.40 | 26/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14441 | ASR990607I89 | 3,098.06 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14441 | ASR990607I89 | 3,680.68 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14439 | ASR990607I89 | 3,870.92 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14450 | ASR990607I89 | 3,915.00 | 11/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14432 | ASR990607I89 | 3,989.24 | 26/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14435 | ASR990607I89 | 4,293.16 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 24/04/2013 | E 13358 | ASR990607I89 | 4,526.32 | 10/07/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14449 | ASR990607I89 | 4,586.63 | 05/11/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14464 | ASR990607I89 | 4,804.72 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 20/06/2013 | E 14374 | ASR990607I89 | 5,220.00 | 12/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14439 | ASR990607I89 | 7,512.60 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 20/06/2013 | E 14378 | ASR990607I89 | 7,540.00 | 12/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 20/06/2013 | E 14376 | ASR990607I89 | 7,540.00 | 12/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29609 | 22/06/2013 | E 14439 | ASR990607I89 | 7,562.62 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14456 | ASR990607I89 | 7,602.64 | 05/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 20/06/2013 | E 14377 | ASR990607I89 | 7,656.01 | 12/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14467 | ASR990607I89 | 9,534.20 | 12/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29604 | 22/06/2013 | E 14474 | ASR990607I89 | 9,744.00 | 01/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29609 | 22/06/2013 | E 14475 | ASR990607I89 | 10,727.91 | 10/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29609 | 22/06/2013 | E 14473 | ASR990607I89 | 12,708.80 | 12/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29609 | 22/06/2013 | E 14455 | ASR990607I89 | 13,900.67 | 10/09/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29609 | 22/06/2013 | E 14466 | ASR990607I89 | 16,407.04 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E 14463 | ASR990607I89 | 17,188.88 | 15/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 22/06/2013 | E-14443 | ASR990607I89 | 574.20 | 05/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 25901 | 22/06/2013 | E-14443 | ASR990607I89 | 814.32 | 05/10/2012 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 22/06/2013 | E-14443 | ASR990607I89 | 1,034.72 | 05/10/2012 |
| 01/10/13 | D01773 | 24702 | 10/04/2013 | 2116 | RORC7911128G0 | 21,510.02 | 07/05/2012 |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 28/02/2013 | 1343 | IACJ680420N56 | 22,092.00 | Sin requisición |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 30/01/2013 | 1341 | IACJ680420N56 | 22,218.00 | Sin requisición |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 11/02/2013 | 1342 | IACJ680420N56 | 22,400.00 | Sin requisición |
| 26/12/13 | D02194 | 51903 | 26/02/2013 | GDLFE 1468 | SEM680801193 | 65,552.30 | 30/10/2012 |
| 26/12/13 | D02194 | 56302 | 26/02/2013 | GDLFE 1467 | SEM680801193 | 59,294.21 | 30/10/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 56502 | 06/02/2013 | D 20037 | RAL050909NJ1 | 11,182.40 | 01/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 56502 | 02/02/2013 | D 19863 | RAL050909NJ1 | 11,182.40 | 02/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29601 | 12/02/2013 | D 20823 | RAL050909NJ1 | 9.28 | 14/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 14/02/2013 | D 21033 | RAL050909NJ1 | 34.80 | 02/07/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 06/02/2013 | D 20248 | RAL050909NJ1 | 34.80 | 01/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 07/02/2013 | D 20442 | RAL050909NJ1 | 40.60 | 09/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 09/02/2013 | D 20648 | RAL050909NJ1 | 40.60 | 12/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29601 | 09/02/2013 | D 20648 | RAL050909NJ1 | 46.40 | 12/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 08/02/2013 | D 20610 | RAL050909NJ1 | 69.60 | 09/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29601 | 11/02/2013 | D 20761 | RAL050909NJ1 | 92.80 | 05/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29601 | 14/02/2013 | D 21033 | RAL050909NJ1 | 98.60 | 02/07/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29601 | 08/02/2013 | D 20610 | RAL050909NJ1 | 116.00 | 09/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 09/02/2013 | D 20689 | RAL050909NJ1 | 290.00 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 07/02/2013 | D 20431 | RAL050909NJ1 | 348.00 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 07/02/2013 | D 20431 | RAL050909NJ1 | 417.60 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29601 | 07/02/2013 | D 20423 | RAL050909NJ1 | 464.00 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 07/02/2013 | D 20423 | RAL050909NJ1 | 464.00 | 02/04/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/12/13 | D02276 | 25901 | 13/02/2013 | D 20938 | RAL050909NJ1 | 533.60 | 14/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 08/02/2013 | D 20526 | RAL050909NJ1 | 2,297.96 | 15/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 25901 | 13/02/2013 | D 20939 | RAL050909NJ1 | 2,749.20 | 14/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20936 | RAL050909NJ1 | 2,784.00 | 14/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 13/02/2013 | D 20983 | RAL050909NJ1 | 3,027.60 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 09/02/2013 | D 20687 | RAL050909NJ1 | 3,306.00 | 19/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 02/02/2013 | D 19875 | RAL050909NJ1 | 3,364.00 | 02/01/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 02/02/2013 | D 19825 | RAL050909NJ1 | 3,480.00 | 01/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 06/02/2013 | D 20215 | RAL050909NJ1 | 4,431.20 | 01/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 07/02/2013 | D 20439 | RAL050909NJ1 | 4,802.40 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29908 | 08/02/2013 | D 20526 | RAL050909NJ1 | 5,269.88 | 15/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20939 | RAL050909NJ1 | 6,728.00 | 14/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29601 | 08/02/2013 | D 20526 | RAL050909NJ1 | 6,937.96 | 15/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 07/02/2013 | D 20442 | RAL050909NJ1 | 7,244.20 | 09/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 02/02/2013 | D 19875 | RAL050909NJ1 | 7,888.00 | 02/01/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 07/02/2013 | D 20423 | RAL050909NJ1 | 8,212.80 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 07/02/2013 | D 20439 | RAL050909NJ1 | 8,827.60 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 09/02/2013 | D 20648 | RAL050909NJ1 | 9,007.40 | 12/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 14/02/2013 | D 21036 | RAL050909NJ1 | 9,024.80 | 02/07/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20938 | RAL050909NJ1 | 9,158.20 | 14/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 14/02/2013 | D 21100 | RAL050909NJ1 | 9,488.80 | 19/07/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 11/02/2013 | D 20758 | RAL050909NJ1 | 9,570.00 | 07/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 07/02/2013 | D 20394 | RAL050909NJ1 | 9,628.00 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20800 | RAL050909NJ1 | 9,662.80 | 03/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 13/02/2013 | D 20950 | RAL050909NJ1 | 9,662.80 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 06/02/2013 | D 20060 | RAL050909NJ1 | 9,744.00 | 05/01/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 09/02/2013 | D 20687 | RAL050909NJ1 | 9,808.96 | 19/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 13/02/2013 | D 20936 | RAL050909NJ1 | 9,906.40 | 14/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20983 | RAL050909NJ1 | 9,923.80 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 02/02/2013 | D 19825 | RAL050909NJ1 | 9,970.20 | 01/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 06/02/2013 | D 20215 | RAL050909NJ1 | 10,132.60 | 01/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 08/02/2013 | D 20610 | RAL050909NJ1 | 10,161.60 | 09/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 14/02/2013 | D 21033 | RAL050909NJ1 | 10,416.80 | 02/07/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 14/02/2013 | D 21031 | RAL050909NJ1 | 10,451.60 | 02/07/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20840 | RAL050909NJ1 | 10,509.60 | 02/07/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 09/02/2013 | D 20689 | RAL050909NJ1 | 10,575.00 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29701 | 08/02/2013 | D 20506 | RAL050909NJ1 | 11,043.20 | 09/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 06/02/2013 | D 20248 | RAL050909NJ1 | 11,199.80 | 01/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20990 | RAL050909NJ1 | 11,379.60 | 07/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20878 | RAL050909NJ1 | 11,444.56 | 07/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 06/02/2013 | D 20247 | RAL050909NJ1 | 11,460.80 | 09/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20967 | RAL050909NJ1 | 11,594.20 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 35501 | 06/02/2013 | D 20277 | RAL050909NJ1 | 11,652.20 | 05/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 06/02/2013 | D 20208 | RAL050909NJ1 | 11,692.80 | 01/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 06/02/2013 | D 20209 | RAL050909NJ1 | 11,692.80 | 01/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20823 | RAL050909NJ1 | 12,035.00 | 14/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20981 | RAL050909NJ1 | 12,139.40 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20785 | RAL050909NJ1 | 12,168.40 | 14/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 08/02/2013 | D 20561 | RAL050909NJ1 | 12,307.60 | 16/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20801 | RAL050909NJ1 | 12,330.80 | 03/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20934 | RAL050909NJ1 | 12,400.40 | 09/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20802 | RAL050909NJ1 | 12,470.00 | 05/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20974 | RAL050909NJ1 | 12,470.00 | 03/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 09/02/2013 | D 20688 | RAL050909NJ1 | 12,534.96 | 19/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 07/02/2013 | D 20366 | RAL050909NJ1 | 12,644.00 | 12/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20932 | RAL050909NJ1 | 12,934.00 | 09/05/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 35501 | 06/02/2013 | D 20278 | RAL050909NJ1 | 13,142.80 | 05/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 13/02/2013 | D 20982 | RAL050909NJ1 | 13,183.40 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 35501 | 07/02/2013 | D 20427 | RAL050909NJ1 | 13,340.00 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29801 | 09/02/2013 | D 20671 | RAL050909NJ1 | 13,566.20 | 16/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 02/02/2013 | D 19798 | RAL050909NJ1 | 13,653.20 | 02/01/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29701 | 07/02/2013 | D 20486 | RAL050909NJ1 | 13,804.00 | 09/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20887 | RAL050909NJ1 | 14,059.20 | 10/05/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 06/02/2013 | D 20262 | RAL050909NJ1 | 14,265.68 | 01/03/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 06/02/2013 | D 20176 | RAL050909NJ1 | 14,488.40 | 20/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29601 | 08/02/2013 | D 20527 | RAL050909NJ1 | 14,614.84 | 15/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 05/02/2013 | D 19977 | RAL050909NJ1 | 15,660.00 | 02/01/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 05/02/2013 | D 19972 | RAL050909NJ1 | 15,660.00 | 02/01/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 12/02/2013 | D 20782 | RAL050909NJ1 | 15,874.60 | 04/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 07/02/2013 | D 20431 | RAL050909NJ1 | 16,034.68 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 07/02/2013 | D 20398 | RAL050909NJ1 | 16,367.60 | 02/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 56502 | 08/02/2013 | D 20521 | RAL050909NJ1 | 16,773.60 | 01/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 56502 | 02/02/2013 | D 19864 | RAL050909NJ1 | 16,773.60 | 02/02/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 07/02/2013 | D 20392 | RAL050909NJ1 | 18,931.20 | 09/04/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 06/02/2013 | D 20265 | RAL050909NJ1 | 18,983.40 | 02/07/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 11/02/2013 | D 20761 | RAL050909NJ1 | 4,129.60 | 05/06/2012 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 11/02/2013 | D 20761 | RAL050909NJ1 | 81.20 | |
| 26/12/13 | D02390 | 34701 | 18/04/2013 | 277 | SAME6502236R8 | 36,300.00 | 26/06/2012 |
| 26/12/13 | D02392 | 24601 | 19/02/2013 | A 1324 | CUAC6511233Y2 | 135.50 | 21/02/2012 |
| 26/12/13 | D02392 | 24601 | 19/02/2013 | A 1312 | CUAC6511233Y2 | 380.00 | 25/02/2012 |
| 26/12/13 | D02392 | 24601 | 19/02/2013 | A 1310 | CUAC6511233Y2 | 562.00 | 25/02/2012 |
| 26/12/13 | D02392 | 35101 | 13/12/2013 | A 1806 | CUAC6511233Y2 | 2,956.50 | 01/03/2012 |
| 26/12/13 | D02392 | 35101 | 19/02/2013 | A 1311 | CUAC6511233Y2 | 266.50 | 25/02/2012 |
| 26/12/13 | D02392 | 35101 | 19/02/2013 | A 1319 | CUAC6511233Y2 | 218.00 | 05/03/2012 |
| 26/12/13 | D02392 | 35101 | 19/02/2013 | A 1309 | CUAC6511233Y2 | 210.00 | 25/02/2012 |
| 26/12/13 | D02392 | 24702 | 19/02/2013 | A 1314 | CUAC6511233Y2 | 170.02 | 25/02/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 18/12/2013 | 2480 | CARD760710P82 | 185.60 | 10/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2509 | CARD760710P82 | 191.40 | 27/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 19/12/2013 | 2493 | CARD760710P82 | 290.00 | 08/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2495 | CARD760710P82 | 328.28 | 10/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 18/12/2013 | 2485 | CARD760710P82 | 367.72 | 13/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2481 | CARD760710P82 | 375.84 | 02/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2473 | CARD760710P82 | 382.80 | 21/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 18/12/2013 | 2451 | CARD760710P82 | 392.08 | 04/10/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2501 | CARD760710P82 | 406.00 | 24/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 19/12/2013 | 2488 | CARD760710P82 | 439.64 | 27/07/2013 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2490 | CARD760710P82 | 510.40 | 13/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 20/12/2013 | 2517 | CARD760710P82 | 520.84 | 28/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 20/12/2013 | 2518 | CARD760710P82 | 520.84 | 02/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2479 | CARD760710P82 | 556.80 | 11/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2460 | CARD760710P82 | 556.80 | 20/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2477 | CARD760710P82 | 556.80 | 20/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2506 | CARD760710P82 | 588.12 | 11/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 19/12/2013 | 2494 | CARD760710P82 | 614.80 | 16/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 24401 | 18/12/2013 | 2466 | CARD760710P82 | 626.40 | 06/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 18/12/2013 | 2469 | CARD760710P82 | 626.40 | 14/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 18/12/2013 | 2437 | CARD760710P82 | 672.80 | 08/10/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2521 | CARD760710P82 | 713.40 | 18/04/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2472 | CARD760710P82 | 729.64 | 04/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2507 | CARD760710P82 | 738.92 | 16/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2498 | CARD760710P82 | 738.92 | 03/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2459 | CARD760710P82 | 747.04 | 30/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 18/12/2013 | 2457 | CARD760710P82 | 754.00 | 02/10/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2522 | CARD760710P82 | 764.44 | 25/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2524 | CARD760710P82 | 864.20 | 22/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2523 | CARD760710P82 | 870.00 | 26/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2471 | CARD760710P82 | 870.00 | 07/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2497 | CARD760710P82 | 904.80 | 06/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 18/12/2013 | 2446 | CARD760710P82 | 916.40 | 20/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 19/12/2013 | 2490 | CARD760710P82 | 982.52 | 13/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 20/12/2013 | 2513 | CARD760710P82 | 986.00 | 04/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2434 | CARD760710P82 | 1,020.80 | 28/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2504 | CARD760710P82 | 1,020.80 | 25/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2505 | CARD760710P82 | 1,030.08 | 11/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2478 | CARD760710P82 | 1,076.48 | 05/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2476 | CARD760710P82 | 1,076.48 | 14/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 24401 | 18/12/2013 | 2467 | CARD760710P82 | 1,214.52 | 10/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2515 | CARD760710P82 | 1,225.65 | 20/06/2012 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 18/12/2013 | 2450 | CARD760710P82 | 1,440.72 | 06/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2526 | CARD760710P82 | 1,448.84 | 14/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2489 | CARD760710P82 | 1,448.84 | 27/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2525 | CARD760710P82 | 1,448.84 | 27/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 18/12/2013 | 2445 | CARD760710P82 | 1,505.68 | 02/10/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2462 | CARD760710P82 | 1,552.27 | 21/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2483 | CARD760710P82 | 1,651.84 | 18/04/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29402 | 19/12/2013 | 2512 | CARD760710P82 | 1,716.80 | 04/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 24401 | 18/12/2013 | 2484 | CARD760710P82 | 1,758.56 | 13/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 51503 | 18/12/2013 | 2465 | CARD760710P82 | 1,761.00 | 07/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2458 | CARD760710P82 | 1,842.08 | 11/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2455 | CARD760710P82 | 1,842.08 | 01/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2519 | CARD760710P82 | 1,842.08 | 07/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 19/12/2013 | 2508 | CARD760710P82 | 1,849.38 | 10/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2470 | CARD760710P82 | 1,888.48 | 04/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2511 | CARD760710P82 | 1,907.60 | 22/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2475 | CARD760710P82 | 1,916.32 | 06/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2487 | CARD760710P82 | 1,931.40 | 13/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2496 | CARD760710P82 | 1,972.00 | 31/05/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 18/12/2013 | 2437 | CARD760710P82 | 2,030.00 | 08/10/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2468 | CARD760710P82 | 2,119.32 | 11/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2520 | CARD760710P82 | 2,143.68 | 15/05/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 35301 | 18/12/2013 | 2444 | CARD760710P82 | 2,146.00 | 29/10/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 51902 | 20/12/2013 | 2514 | CARD760710P82 | 2,177.13 | 07/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 18/12/2013 | 2486 | CARD760710P82 | 2,400.04 | 25/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2461 | CARD760710P82 | 2,576.36 | 31/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2443 | CARD760710P82 | 2,576.36 | 28/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2482 | CARD760710P82 | 2,824.60 | 15/03/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 29403 | 19/11/2013 | 2491 | CARD760710P82 | 2,852.44 | 09/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2510 | CARD760710P82 | 2,918.56 | 20/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2503 | CARD760710P82 | 3,049.64 | 25/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2502 | CARD760710P82 | 3,261.45 | 25/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 19/12/2013 | 2500 | CARD760710P82 | 3,483.48 | 25/06/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 51503 | 18/12/2013 | 2446 | CARD760710P82 | 4,106.40 | 20/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 20/12/2013 | 2516 | CARD760710P82 | 4,711.92 | 31/05/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 24601 | 31/12/2013 | 2537 | CARD760710P82 | 6,617.19 | 24/01/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 24401 | 18/12/2013 | 2441 | CARD760710P82 | 6,948.40 | 25/07/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2448 | CARD760710P82 | 7,074.84 | 05/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2474 | CARD760710P82 | 8,929.68 | 03/09/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 21401 | 18/12/2013 | 2447 | CARD760710P82 | 9,622.20 | 06/08/2012 |
| 31/12/13 | D02395 | 51902 | 31/12/2013 | 2537 | CARD760710P82 | 22,657.09 | 24/01/2012 |
| 01/12/13 | D02409 | 37201 | 15/05/2013 | 1241 | HEPJ831113AT8 | 30,000.00 | 12/06/2012 |
| 01/12/13 | D02419 | 38101 | 12/01/2013 | 71 | AIVJ910404KP4 | 58,000.00 | 18/12/2012 |
| 01/12/13 | D02419 | 38201 | 08/01/2013 | 69 | AIVJ910404KP4 | 41,760.00 | 01/03/2012 |
| 01/12/13 | D02419 | 38201 | 09/01/2013 | 70 | AIVJ910404KP4 | 41,760.00 | 01/03/2012 |
| 31/12/13 | D02498 | 35501 | 27/02/2013 | 4368 | LIGN780717HH6 | 3,572.80 | 12/09/2012 |
| 31/12/13 | D02498 | 35501 | 27/02/2013 | 4369 | LIGN780717HH6 | 667.00 | 12/09/2012 |
| 31/12/13 | D02498 | 35501 | 27/02/2013 | 4363 | LIGN780717HH6 | 2,470.80 | 12/09/2012 |
| 31/12/13 | D02502 | 26101 | 15/11/2013 | E 636 | ASR990607I89 | 417.60 | 01/08/2012 |
| 31/12/13 | D02502 | 29602 | 15/11/2013 | E 637 | ASR990607I89 | 2,673.80 | 16/10/2012 |
| 31/12/13 | D02502 | 29602 | 15/11/2013 | E 636 | ASR990607I89 | 2,441.80 | 01/08/2012 |
| 31/12/13 | D02502 | 26101 | 15/11/2013 | E 635 | ASR990607I89 | 750.52 | 01/09/2012 |
| 31/12/13 | D02502 | 35501 | 15/11/2013 | E 635 | ASR990607I89 | 1,564.84 | 01/09/2012 |
| 31/12/13 | D02502 | 29602 | 15/11/2013 | E 640 | ASR990607I89 | 2,746.88 | 15/10/2012 |
| 31/12/13 | D02502 | 26101 | 15/11/2013 | E 641 | ASR990607I89 | 2,267.80 | 15/10/2012 |
| 31/12/13 | D02502 | 35501 | 15/11/2013 | E 646 | ASR990607I89 | 13,029.32 | 05/11/2012 |
| 31/12/13 | D02542 | 36101 | 19/04/2013 | 90 | GACH8309033C0 | 25,000.01 | 03/12/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32188 | AURL370311VD2 | 4,874.76 | 23/07/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 3219 | AURL370311VD2 | 1,481.32 | 26/07/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32187 | AURL370311VD2 | 2,757.32 | 30/04/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32182 | AURL370311VD2 | 11,133.81 | 26/04/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32179 | AURL370311VD2 | 7,998.66 | 12/04/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32175 | AURL370311VD2 | 61.86 | 22/02/2012 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32174 | AURL370311VD2 | 8,403.97 | 22/02/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32170 | AURL370311VD2 | 995.88 | 22/02/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32185 | AURL370311VD2 | 2,546.20 | 16/04/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32195 | AURL370311VD2 | 3,890.64 | 23/07/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32191 | AURL370311VD2 | 5,729.60 | 23/07/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32193 | AURL370311VD2 | 6,873.00 | 23/07/2012 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32184 | AURL370311VD2 | 11,049.58 | 16/04/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 07/02/2013 | D 20411 | RAL050909NJ1 | 7,667.60 | 02/04/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 14/02/2013 | D 21107 | RAL050909NJ1 | 1,218.00 | 10/05/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 05/02/2013 | D 20154 | RAL050909NJ1 | 806.20 | 05/02/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 08/02/2013 | D 20578 | RAL050909NJ1 | 6,142.20 | 16/02/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 07/02/2013 | D 20478 | RAL050909NJ1 | 1,658.80 | 09/02/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 07/02/2013 | D 20403 | RAL050909NJ1 | 5,591.20 | 02/04/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 13/02/2013 | D 20913 | RAL050909NJ1 | 3,549.60 | 10/05/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 13/02/2013 | D 20968 | RAL050909NJ1 | 6,188.60 | 07/06/2012 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 06/02/2013 | D 20070 | RAL050909NJ1 | 9,587.40 | 02/02/2012 |
| | | | | | Suma | 12,340,519.13 | |

7. Las siguientes pólizas tienen anexa documentación del ejercicio fiscal 2014:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/12/13 | D02410 | 36101 | 30/08/2013 | P 102 | EPE130617QZ1 | 30,000.00 | 07/01/2014 |
| 01/12/13 | D02410 | 36101 | 30/09/2013 | P 141 | EPE130617QZ1 | 30,000.00 | 07/01/2014 |
| 01/12/13 | D02410 | 36101 | 31/10/2013 | P 225 | EPE130617QZ1 | 30,000.00 | 07/01/2014 |
| 01/12/13 | D02410 | 36101 | 29/11/2013 | P 278 | EPE130617QZ1 | 30,000.00 | 07/01/2014 |
| | | | | | Suma | 120,000.00 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 200, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y primero transitorio, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $18,950,775.45 (dieciocho millones novecientos cincuenta mil setecientos setenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $18,950,775.45 (dieciocho millones novecientos cincuenta mil setecientos setenta y cinco pesos 45/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 5.AGF.13.MA.20**

Del análisis a las pólizas que se detallan a continuación, en las que se registran gastos por concepto de mantenimiento a vehículos, se observa que en la factura o requisición anexas como documentación comprobatoria y justificatoria se señala que el mantenimiento se aplicó a vehículos cuyo número económico o placas no fueron localizados en la plantilla vehicular proporcionada por el ayuntamiento; por lo que no es posible acreditarlos como gastos propios de la gestión pública municipal, lo anterior por un monto total $327,079.22 (trescientos veintisiete mil setenta y nueve pesos 22/100 moneda nacional):

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 13/03/2013 | 3207 | VEGJ601115RR6 | 11,089.60 |
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 23/01/2013 | 2792 | VEGJ601115RR6 | 15,464.01 |
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 27/02/2013 | 3064 | VEGJ601115RR6 | 18,966.00 |
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 25/03/2013 | 3312 | VEGJ601115RR6 | 13,873.60 |
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 21/03/2013 | 3260 | VEGJ601115RR6 | 13,180.01 |
| 28/06/13 | D00832 | 35501 | 18/03/2013 | 12684 | CEFJ521020134 | 2,900.86 |
| 28/06/13 | D00832 | 35501 | 15/02/2013 | 12564 | CEFJ521020134 | 1,587.29 |
| 28/06/13 | D00877 | 29602 | 06/05/2013 | 778 | IARR731007RW7 | 5,254.80 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 12/04/2013 | 2857 | CAFA7503081A9 | 696.00 |
| 28/06/13 | D00893 | 35501 | 18/03/2013 | 12679 | CEFJ521020134 | 661.20 |
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 12/04/2013 | 2857 | CAFA7503081A9 | 696.00 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 17/05/2013 | 12766 | CEFJ521020134 | 278.40 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 25/07/2013 | 12885 | CEFJ521020134 | 197.20 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12812 | CEFJ521020134 | 58.00 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 17/05/2013 | 12763 | CEFJ521020134 | 649.60 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12818 | CEFJ521020134 | 498.80 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12811 | CEFJ521020134 | 494.00 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 25/07/2013 | 12888 | CEFJ521020134 | 348.00 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 25/07/2013 | 12886 | CEFJ521020134 | 680.92 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 25/07/2013 | 12887 | CEFJ521020134 | 92.80 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 25/07/2013 | 12891 | CEFJ521020134 | 116.00 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 16/05/2013 | 12753 | CEFJ521020134 | 3,032.83 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12810 | CEFJ521020134 | 185.60 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12807 | CEFJ521020134 | 3,601.60 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12806 | CEFJ521020134 | 3,712.39 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12803 | CEFJ521020134 | 1,879.20 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 16/05/2013 | 12750 | CEFJ521020134 | 208.80 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 25/07/2013 | 12890 | CEFJ521020134 | 3,831.74 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 25/07/2013 | 12889 | CEFJ521020134 | 4,839.35 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12808 | CEFJ521020134 | 470.71 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 16/05/2013 | 12749 | CEFJ521020134 | 232.00 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12802 | CEFJ521020134 | 4,053.28 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 16/05/2013 | 12751 | CEFJ521020134 | 3,691.06 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 20/06/2013 | 12804 | CEFJ521020134 | 5,485.26 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 15/09/2013 | 12757 | CEFJ521020134 | 6,887.44 |
| 30/08/13 | D01278 | 29602 | 16/05/2013 | 12752 | CEFJ521020134 | 7,618.46 |
| 13/09/13 | D01427 | 35501 | 11/02/2013 | A 238 | OEMV56042121AS2 | 2,900.00 |
| 13/09/13 | D01427 | 35501 | 13/03/2013 | A 272 | OEMV56042121AS2 | 3,016.00 |
| 13/09/13 | D01427 | 35501 | 13/03/2013 | A 261 | OEMV56042121AS2 | 3,862.80 |
| 13/09/13 | D01427 | 35501 | 13/03/2013 | A 273 | OEMV56042121AS2 | 3,886.00 |
| 13/09/13 | D01428 | 35501 | 09/04/2013 | 2845 | CAFA7503081A9 | 1,320.08 |
| 30/10/13 | D01665 | 35701 | 29/05/2013 | 338 | MOCX460402321 | 2,900.00 |
| 30/10/13 | D01670 | 35501 | 07/06/2013 | 34 | LOPT600307TV6 | 2,204.00 |
| 30/10/13 | D01671 | 35501 | 21/05/2013 | 65 | RACA720713MZ9 | 2,320.00 |
| 30/10/13 | D01674 | 35501 | 30/01/2013 | 1002 | AOGM590914SF9 | 13,920.00 |
| 30/10/13 | D01675 | 35501 | 05/06/2013 | 4862 | GOBJ670308DJ0 | 780.68 |
| 30/10/13 | D01677 | 35501 | 15/02/2013 | 3113 | GUCI600515N32 | 6,000.00 |
| 30/10/13 | D01699 | 35501 | 22/05/2013 | 3711 | VEGJ601115RR6 | 464.00 |
| 30/10/13 | D01699 | 29609 | 01/07/2013 | 3936 | VEGJ601115RR6 | 4,780.01 |
| 30/10/13 | D01699 | 29609 | 22/05/2013 | 3711 | VEGJ601115RR6 | 20,648.00 |
| 30/10/13 | D01707 | 26101 | 20/02/2013 | E 12085 | ASR990607I89 | 270.40 |
| 30/10/13 | D01707 | 29602 | 20/02/2013 | E 12085 | ASR990607I89 | 2,136.70 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 20/02/2013 | E 12085 | ASR990607I89 | 2,786.77 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 20/06/2013 | E 14375 | ASR990607I89 | 4,500.00 |
| 31/12/13 | D02489 | 35501 | 22/10/2013 | 1624 | RORB9205068D4 | 232.00 |
| 31/12/13 | D02489 | 29602 | 30/10/2013 | 1658 | RORB9205068D4 | 104.40 |
| 31/12/13 | D02489 | 35501 | 09/10/2013 | 1582 | RORB9205068D4 | 58.00 |
| 31/12/13 | D02489 | 29602 | 30/10/2013 | 1658 | RORB9205068D4 | 382.22 |
| 31/12/13 | D02489 | 35501 | 09/10/2013 | 1583 | RORB9205068D4 | 58.00 |
| 31/12/13 | D02489 | 29602 | 03/10/2013 | 1567 | RORB9205068D4 | 430.00 |
| 31/12/13 | D02497 | 35701 | 24/10/2013 | 2422 | PESD8601148E1 | 1,078.80 |
| 31/12/13 | D02498 | 35501 | 07/10/2013 | 4469 | LIGN780717HH6 | 1,345.60 |
| 31/12/13 | D02499 | 29609 | 01/02/2013 | 1279 | TOGI560112DQ3 | 1,392.00 |
| 31/12/13 | D02514 | 35501 | 20/09/2013 | 56 | GOMJ64021671A | 232.00 |
| 31/12/13 | D02561 | 35501 | 13/08/2013 | NV 01 F 25175 | GSA070730V83 | 2,695.99 |
| 31/12/13 | D02561 | 35501 | 21/09/2013 | NV 01 F 25801 | GSA070730V83 | 439.00 |
| 31/12/13 | D02561 | 35501 | 20/12/2013 | NV 01 F 27185 | GSA070730V83 | 7,540.00 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 11/09/2013 | NV 01 F 25665 | GSA070730V83 | 2,831.99 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 31/07/2013 | NV 01 F 24999 | GSA070730V83 | 10,874.00 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 22/08/2013 | NV 01 F 25333 | GSA070730V83 | 4,753.00 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 31/12/2013 | NV 01 F 27370 | GSA070730V83 | 9,074.99 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 13/08/2013 | NV 01 F 25174 | GSA070730V83 | 445.00 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 31/07/2013 | NV 01 F 25006 | GSA070730V83 | 14,772.00 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 10/10/2013 | NV 01 F 26069 | GSA070730V83 | 17,538.01 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 22/08/2013 | NV 01 F 25332 | GSA070730V83 | 2,943.99 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 14/10/2013 | nv 01 f 26127 | GSA070730V83 | 17,220.00 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 18/10/2013 | NV 01 F 26221 | GSA070730V83 | 715.99 |
| 31/12/13 | D02571 | 35501 | 18/09/2013 | NV 01 F 25734 | GSA070730V83 | 1,650.99 |
| 31/12/13 | D02573 | 35501 | 30/12/2013 | NV 01 F 27341 | GSA070730V83 | 10,113.01 |
| 31/12/13 | D02573 | 35501 | 13/09/2013 | NV 01 F 25682 | GSA070730V83 | 1,949.99 |
| | | | | | Suma | 327,079.22 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $327,079.22 (trescientos veintisiete mil setenta y nueve pesos 22/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones III, XX y XXI, 21, fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $327,079.22 (trescientos veintisiete mil setenta y nueve pesos 22/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20**
Del análisis a las pólizas de registro, se observa que no se anexó la documentación justificatoria por un monto total de $2,871,217.96 (dos millones ochocientos setenta y un mil doscientos diecisiete pesos 96/100 moneda nacional), por lo que no es posible acreditarlos como gastos propios de la gestión pública municipal, de acuerdo a lo que se expone, a continuación:

1. No se anexó la requisición del área usuaria, que justificara la compra realizada al proveedor por un monto total $719,639.89 (setecientos diecinueve mil seiscientos treinta y nueve pesos 89/100 moneda nacional), de acuerdo a las siguientes referencias:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/04/13 | D00431 | 32601 | 18/04/2013 | A 787 | GCP090924IEA | 21,999.98 |
| 05/05/13 | D00664 | 21102 | 13/03/2013 | C987 | MAAJ720102MS1 | 2,244.60 |
| 28/06/13 | D00832 | 35501 | 18/03/2013 | 12677 | CEFJ521020134 | 1,285.20 |
| 28/06/13 | D00878 | 29602 | 25/04/2013 | A 2822 | ROK030924IC0 | 14,394.72 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 27/06/2013 | 425 | PBA0905213M5 | 118.32 |
| 20/09/13 | D01596 | 21102 | 10/05/2013 | 50 | PAVE921107680 | 43,036.00 |
| 20/09/13 | D01596 | 21102 | 14/05/2013 | 54 | PAVE921107680 | 59,840.00 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 20/09/13 | D01596 | 32901 | 19/05/2013 | 57 | PAVE921107680 | 54,868.00 |
| 20/09/13 | D01596 | 32901 | 22/05/2013 | 60 | PAVE921107680 | 48,140.00 |
| 20/09/13 | D01596 | 32901 | 01/05/2013 | 47 | PAVE921107680 | 40,611.60 |
| 20/09/13 | D01596 | 32901 | 01/05/2013 | 45 | PAVE921107680 | 47,676.00 |
| 01/10/13 | D01690 | 21401 | 09/04/2013 | 2228 | CARD760710P82 | 4,846.48 |
| 01/10/13 | D01693 | 24901 | 21/02/2013 | V 4314 | PALF581004LC9 | 38,399.71 |
| 31/10/13 | D01798 | 32501 | 09/09/2013 | A 1445 | MAGR680423AV2 | 35,000.00 |
| 31/10/13 | D01798 | 32501 | 09/09/2013 | A 1446 | MAGR680423AV2 | 18,000.00 |
| 31/10/13 | D01798 | 32501 | 22/10/2013 | A 1457 | MAGR680423AV2 | 70,000.00 |
| 31/10/13 | D01798 | 32501 | 22/10/2013 | A 1456 | MAGR680423AV2 | 70,000.00 |
| 31/10/13 | D01798 | 32501 | 22/10/2013 | A 1458 | MAGR680423AV2 | 70,000.00 |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 14/05/2013 | 1344 | IACJ680420N56 | 2,918.00 |
| 01/12/13 | D02276 | 29602 | 11/02/2013 | D 20761 | RAL050909NJ1 | 6,449.60 |
| 01/12/13 | D02276 | 29609 | 11/02/2013 | D 20761 | RAL050909NJ1 | 69.60 |
| 26/12/13 | D02391 | 24901 | 30/08/2013 | 752 | PBA0905213M5 | 1,392.49 |
| 01/12/13 | D02409 | 37201 | 03/05/2013 | 1231 | HEPJ831113AT8 | 30,000.00 |
| 31/12/13 | D02574 | 25301 | 15/03/2013 | A 32198 | AURL370311VD2 | 15,248.20 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 07/02/2013 | D 20403 | RAL050909NJ1 | 371.20 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 13/02/2013 | D 20913 | RAL050909NJ1 | 6,403.20 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 13/02/2013 | D 20968 | RAL050909NJ1 | 145.00 |
| 31/12/13 | D02576 | 29602 | 06/02/2013 | D 20070 | RAL050909NJ1 | 1,461.60 |
| 30/10/13 | D01673 | 32901 | 03/10/2013 | 809 | GME080527FJ9 | 14,674.00 |
| 01/12/13 | D02276 | 26101 | 11/02/2013 | D 20761 | RAL050909NJ1 | 46.40 |
| | | | | | Suma | 719,639.89 |

2. En las siguientes pólizas no se anexó la documentación justificatoria correspondiente por $511,777.40 (quinientos once mil setecientos setenta y siete pesos 40/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se expresa, a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|
| 30/01/13 | E00143 | 58102 | 100,000.00 | Se está pagando un terreno adquirido en 2012, cuyo contrato señala que el costo total fue cubierto al momento de la firma del mismo; además el adeudo proviene del ejercicio anterior, por lo tanto se debió realizar la creación de pasivo correspondiente. |
| 21/02/13 | E00515 | 58101 | 150,000.00 | Se está pagando un terreno adquirido en 2012, cuyo contrato señala que el costo total fue cubierto al momento de la firma del mismo; además el adeudo proviene del ejercicio anterior, por lo tanto se debió realizar la creación de pasivo correspondiente. |
| 21/02/13 | E00516 | 58101 | 150,000.00 | Se está pagando un terreno adquirido en 2012, cuyo contrato señala que el costo total fue cubierto al momento de la firma del mismo; además el adeudo proviene del ejercicio anterior, por lo tanto se debió realizar la creación de pasivo correspondiente. |
| 01/03/13 | E00786 | 37101 | 60,012.00 | No se anexan los boletos de avión, ni los oficios de comisión o motivo del viaje. |
| 15/08/13 | D01374 | 37101 | 45,965.40 | No se anexan los oficios de comisión correspondientes, se pagó a personas que no se encuentran en la plantilla de personal del ayuntamiento. |
| 31/12/13 | D02540 | 36101 | 5,800.00 | Se paga publicidad correspondiente al mes de abril según factura número 23 y se anexa como documentación justificatoria la publicación del mes de octubre de 2013. |
| | | Suma | 511,777.40 | |

3. No se anexó el contrato por servicios profesionales que justificara el gasto por $932,533.98 (novecientos treinta y dos mil quinientos treinta y tres pesos 98/100 moneda nacional):

| Fecha | Póliza | Cuenta | Importe ($) |
|---|---|---|---|
| 30/04/13 | D00585 | 33102 | 16,415.09 |
| 30/04/13 | D00585 | 33102 | 16,415.09 |
| 30/04/13 | D00585 | 33102 | 16,415.09 |
| 04/05/13 | D00659 | 33201 | 69,600.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,172.71 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Cuenta | Importe ($) |
|---|---|---|---|
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02598 | 13701 | 46,173.00 |
| 31/12/13 | D02604 | 32901 | 213,440.00 |
| | | Suma | 932,533.98 |

4. Se anexaron requisiciones con fecha posterior a la adquisición de los materiales y servicios por un monto total de $574,544.00 (quinientos setenta y cuatro mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional):

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Fecha de la requisición |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 28/06/13 | D00881 | 35501 | 05/04/2013 | 2838 | CAFA7503081A9 | 1,624.00 | 16/04/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 302 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 301 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 300 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 299 | AVV111107T25 | 16,240.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 333 | AVV111107T25 | 3,248.00 | 26/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 332 | AVV111107T25 | 3,248.00 | 26/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 26/02/2013 | 330 | AVV111107T25 | 3,248.00 | 26/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 295 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 298 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 297 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 296 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 291 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 283 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 15/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 285 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 15/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 284 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 15/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 290 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 289 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 288 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 287 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 294 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 293 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 16/02/2013 | 292 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 286 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 16/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 280 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 15/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 279 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 15/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 282 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 15/02/2013 |
| 20/09/13 | D01424 | 32601 | 15/02/2013 | 281 | AVV111107T25 | 19,488.00 | 15/02/2013 |
| 01/10/13 | D01701 | 32501 | 10/07/2013 | 14681 | PSV1001065MA | 7,656.00 | 18/07/2013 |
| 31/10/13 | D01798 | 32501 | 10/09/2013 | A 1450 | MAGR680423AV2 | 3,600.00 | 13/09/2013 |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 31/03/2013 | 1408 | IACJ680420N56 | 8,808.00 | 16/04/2013 |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 31/03/2013 | 1407 | IACJ680420N56 | 10,584.00 | 16/04/2013 |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 31/03/2013 | 1410 | IACJ680420N56 | 8,904.00 | 16/04/2013 |
| 01/12/13 | D02178 | 22105 | 31/03/2013 | 1409 | IACJ680420N56 | 8,904.00 | 16/04/2013 |
| 31/12/13 | D02530 | 36101 | 04/01/2013 | A 3110 | VOE060327HJ1 | 60,000.00 | 25/01/2013 |
| | | | | | Suma | 574,544.00 | |

5. Se realizaron erogaciones por concepto de mantenimiento de vehículos sin especificar las características de los mismos, por lo que no se pudo constatar que fue aplicado a


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

vehículos propiedad del ayuntamiento, por un monto total de $67,712.64 (sesenta y siete mil setecientos doce pesos 64/100 moneda nacional):

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 02/05/2013 | 3564 | VEGJ601115RR6 | 11,180.03 |
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 03/05/2013 | 3567 | VEGJ601115RR6 | 3,422.00 |
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 09/05/2013 | 3613 | VEGJ601115RR6 | 12,760.00 |
| 30/05/13 | D00739 | 29602 | 22/03/2013 | 3279 | VEGJ601115RR6 | 11,368.00 |
| 30/10/13 | D01697 | 35501 | 11/03/2013 | 2634 | BATH640423T48 | 5,104.00 |
| 30/10/13 | D01699 | 35501 | 27/05/2013 | 3741 | VEGJ601115RR6 | 464.00 |
| 30/10/13 | D01699 | 29609 | 27/05/2013 | 3741 | VEGJ601115RR6 | 6,449.60 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 29/12/2013 | NV 01 F 27320 | GSA070730V83 | 6,852.00 |
| 31/12/13 | D02567 | 35501 | 07/12/2013 | NV 01 F 27017 | GSA070730V83 | 10,113.01 |
| | | | | | Suma | 67,712.64 |

6. Se realizaron pagos por servicios de fotocopiadora, sin que se anexara a la factura el correspondiente control de lectura de la copiadora con nombre, firma y sello de autorizado para constatar que correspondía al gasto efectuado, por un monto total de $41,415.25 (cuarenta y un mil cuatrocientos quince pesos 25/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 654 | TARF670705FX1 | 216.97 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 651 | TARF670705FX1 | 234.51 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 653 | TARF670705FX1 | 285.50 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 649 | TARF670705FX1 | 350.46 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 659 | TARF670705FX1 | 362.80 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 656 | TARF670705FX1 | 379.37 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 647 | TARF670705FX1 | 398.85 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 661 | TARF670705FX1 | 422.24 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 650 | TARF670705FX1 | 462.84 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 648 | TARF670705FX1 | 512.86 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 639 | TARF670705FX1 | 514.81 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 640 | TARF670705FX1 | 726.90 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 652 | TARF670705FX1 | 838.31 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 655 | TARF670705FX1 | 959.46 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 663 | TARF670705FX1 | 989.34 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 664 | TARF670705FX1 | 994.21 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 645 | TARF670705FX1 | 1,154.01 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 643 | TARF670705FX1 | 1,354.09 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 638 | TARF670705FX1 | 1,576.25 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 644 | TARF670705FX1 | 1,734.76 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 641 | TARF670705FX1 | 1,903.65 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 646 | TARF670705FX1 | 2,125.17 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 658 | TARF670705FX1 | 2,716.63 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 660 | TARF670705FX1 | 3,405.20 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 666 | TARF670705FX1 | 3,897.60 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 642 | TARF670705FX1 | 5,103.26 |
| 26/12/13 | D02393 | 33602 | 04/12/2013 | 666 | TARF670705FX1 | 7,795.20 |
| | | | | | Suma | 41,415.25 |

7. Del análisis a la póliza D01798 de fecha 31 de octubre de 2013, donde se registró cargo a la partida 32501 denominada *«Arrendamiento de Equipo de Transporte»* por $3,600.00 (tres mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional), se observa que la requisición es de fecha posterior a la de la factura, adicional a ello no específica el uso que se dará al bien arrendado.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

8. Del análisis a la póliza D00800 de fecha 30 de mayo de 2013, en la que se registró en la partida *«35802»* denominada *«Servicios de Manejo de Desechos»,* se pagó injustificadamente la cantidad de $19,994.80 (diecinueve mil novecientos noventa y cuatro pesos 80/100 moneda nacional). Debido a que el concentrado de ingresos al vertedero municipal amparaba el servicio por 3,510 toneladas y se fue pagado el servicio por 3,580 toneladas, de acuerdo a lo que se expresa a continuación:

| Descripción | Toneladas | Precio Unitario | Importe ($) |
|---|---|---|---|
| Según concentrado de ingresos al vertedero municipal denominado "Basurero Municipal los Brasiles" | 3510 | 285.64 | 1,002,596.40 |
| Pagadas según factura | 3580 | 285.64 | 1,022,591.20 |
| Diferencia | | | 19,994.80 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, segundo párrafo de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,871,217.96 (dos millones ochocientos setenta y un mil doscientos diecisiete pesos 96/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $2,871,217.96 (dos millones ochocientos setenta y un mil doscientos diecisiete pesos 96/100 moneda nacional),


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

estableciéndose como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 7.AGF.13.MA.20**

Se realizaron adquisiciones para otorgar apoyos en especie por $404,907.31 (cuatrocientos cuatro mil novecientos siete pesos 31/100 moneda nacional) cuyas requisiciones y solicitudes de apoyo en su mayoría contienen fechas del ejercicio2012; adicional a lo anterior se observa que no se anexaron los recibos firmados por los beneficiarios, considerándose como no comprobados.

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 24/09/13 | D01502 | 38201 | No aplica | No aplica | No aplica | 66,000.00 |
| 01/12/13 | D02422 | 38201 | 14/01/2013 | 1056 | HETJ550916AH3 | 13,688.00 |
| 01/12/13 | D02422 | 38201 | 05/02/2013 | 1067 | HETJ550916AH3 | 25,868.00 |
| 01/12/13 | D02422 | 38201 | 07/02/2013 | 1069 | HETJ550916AH3 | 15,138.00 |
| 01/12/13 | D02422 | 38201 | 01/03/2013 | 1072 | HETJ550916AH3 | 18,850.00 |
| 01/12/13 | D02422 | 38201 | 01/03/2013 | 1073 | HETJ550916AH3 | 19,372.00 |
| 01/12/13 | D02422 | 38201 | 04/03/2013 | 1074 | HETJ550916AH3 | 20,300.00 |
| 01/12/13 | D02422 | 38201 | 05/03/2013 | 1075 | HETJ550916AH3 | 10,556.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44101 | 18/02/2013 | 2954 | MOFH660721JJ59 | 2,685.00 |
| 07/10/13 | D01649 | 44101 | 16/02/2013 | A 1289 | CUAC6511233Y2 | 2,890.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2919 | MOFH660721JJ59 | 7,542.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2930 | MOFH660721JJ59 | 632.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2933 | MOFH660721JJ59 | 1,907.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2934 | MOFH660721JJ59 | 17,400.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2937 | MOFH660721JJ59 | 3,764.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2938 | MOFH660721JJ59 | 672.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2940 | MOFH660721JJ59 | 1,365.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2946 | MOFH660721JJ59 | 2,190.01 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2947 | MOFH660721JJ59 | 6,510.00 |
| 30/04/13 | D00580 | 44301 | 18/02/2013 | 2949 | MOFH660721JJ59 | 3,415.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5127 | PBA0905213M5 | 338.99 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5128 | PBA0905213M5 | 810.60 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5159 | PBA0905213M5 | 6,371.15 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5129 | PBA0905213M5 | 1,681.54 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 20/02/2013 | A 5180 | PBA0905213M5 | 3,721.58 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 20/02/2013 | A 5193 | PBA0905213M5 | 3,919.96 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5126 | PBA0905213M5 | 3,943.12 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5170 | PBA0905213M5 | 11,973.81 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5104 | PBA0905213M5 | 3,231.59 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 20/02/2013 | A 5184 | PBA0905213M5 | 3,243.94 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5171 | PBA0905213M5 | 8,830.51 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5110 | PBA0905213M5 | 473.99 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5111 | PBA0905213M5 | 3,919.25 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 20/02/2013 | A 5187 | PBA0905213M5 | 3,349.99 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 20/02/2013 | A 5190 | PBA0905213M5 | 5,215.92 |
| 07/10/13 | D01649 | 44301 | 21/02/2013 | A 1332 | CUAC6511233Y2 | 483.50 |
| 30/04/13 | D00580 | 44501 | 18/02/2013 | 2929 | MOFH660721JJ59 | 1,365.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 44501 | 07/03/2013 | A 5299 | PBA0905213M5 | 11,112.45 |
| 07/10/13 | D01649 | 44501 | 16/02/2013 | A 1266 | CUAC6511233Y2 | 5,941.00 |
| 07/10/13 | D01649 | 44501 | 16/02/2013 | A 1285 | CUAC6511233Y2 | 2,917.40 |
| 01/10/13 | D01773 | 44501 | 10/04/2013 | 2107 | RORC7911128G0 | 1,625.04 |
| 01/10/13 | D01773 | 44501 | 10/04/2013 | 2112 | RORC7911128G0 | 3,335.00 |
| 01/10/13 | D01773 | 44501 | 10/04/2013 | 2111 | RORC7911128G0 | 20,910.02 |
| 01/10/13 | D01773 | 44501 | 10/04/2013 | 2110 | RORC7911128G0 | 18,748.00 |
| 26/12/13 | D02391 | 44501 | 12/09/2013 | 810 | PBA0905213M5 | 21,137.48 |
| 07/10/13 | D01648 | 44501 | 07/02/2013 | FA 2876 | RURC7508197L0 | 2,624.60 |
| 07/10/13 | D01648 | 44301 | 07/02/2013 | FA 2822 | RURC7508197L0 | 2,729.87 |
| 01/10/13 | D01692 | 44101 | 18/02/2013 | 43 | RARV6707223H6 | 10,208.00 |
| | | | | | Suma | 404,907.31 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 200, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; primero transitorio, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $404,907.31 (cuatrocientos cuatro mil novecientos siete pesos 31/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI y 21, fracciones I y VIIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $404,907.31 (cuatrocientos cuatro mil novecientos siete pesos 31/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20**

De la revisión de las siguientes pólizas, se detectó que se anexó como documentación comprobatoria, facturas en copia simple por $260,966.86 (doscientos sesenta mil novecientos sesenta y seis pesos 86/100 moneda nacional), mismos que se consideran como no comprobados;


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

adicional a lo anterior se observa que algunos de estos gastos fueron justificados con requisiciones de fecha 2012, con cargo al presupuesto del ejercicio fiscal 2013.

1. Con requisición del ejercicio fiscal 2012 las siguientes:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 18/02/2013 | A 5122 | PBA0905213M5 | 3,964.76 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 19/02/2013 | A 5141 | PBA0905213M5 | 207.97 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5130 | PBA0905213M5 | 3,636.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5116 | PBA0905213M5 | 561.59 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5123 | PBA0905213M5 | 4,154.51 |
| 30/09/13 | D01508 | 44501 | 19/02/2013 | A 5140 | PBA0905213M5 | 11,387.91 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5135 | PBA0905213M5 | 1,123.18 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5136 | PBA0905213M5 | 1,493.95 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5114 | PBA0905213M5 | 1,561.58 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5133 | PBA0905213M5 | 2,220.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5137 | PBA0905213M5 | 2,454.34 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5115 | PBA0905213M5 | 2,520.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5134 | PBA0905213M5 | 3,537.98 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5132 | PBA0905213M5 | 3,698.63 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5105 | PBA0905213M5 | 1,990.40 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5125 | PBA0905213M5 | 1,269.98 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5131 | PBA0905213M5 | 2,601.16 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 18/02/2013 | A 5118 | PBA0905213M5 | 3,153.49 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5138 | PBA0905213M5 | 7,337.14 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 18/02/2013 | A 5121 | PBA0905213M5 | 83.98 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 19/02/2013 | A 5150 | PBA0905213M5 | 109.97 |
| 30/09/13 | D01508 | 25901 | 18/02/2013 | A 5122 | PBA0905213M5 | 150.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 25901 | 18/02/2013 | 5119 | PBA0905213M5 | 150.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 25901 | 19/02/2013 | A 5147 | PBA0905213M5 | 150.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 19/02/2013 | A 5139 | PBA0905213M5 | 227.94 |
| 30/09/13 | D01508 | 25901 | 19/02/2013 | A 5139 | PBA0905213M5 | 300.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 19/02/2013 | A 5147 | PBA0905213M5 | 325.50 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 18/02/2013 | A 5106 | PBA0905213M5 | 561.59 |
| 30/09/13 | D01508 | 25901 | 19/02/2013 | A 5141 | PBA0905213M5 | 616.78 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 18/02/2013 | A 5107 | PBA0905213M5 | 813.59 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 18/02/2013 | A 5108 | PBA0905213M5 | 2,227.19 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 18/02/2013 | A 5121 | PBA0905213M5 | 3,247.16 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 18/02/2013 | A 5119 | PBA0905213M5 | 3,499.96 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5139 | PBA0905213M5 | 7,437.50 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5141 | PBA0905213M5 | 21,471.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5147 | PBA0905213M5 | 29,815.41 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5149 | PBA0905213M5 | 30,446.95 |
| 30/09/13 | D01508 | 44301 | 19/02/2013 | A 5142 | PBA0905213M5 | 6,971.90 |
| 30/09/13 | D01508 | 44501 | 19/02/2013 | a 5144 | PBA0905213M5 | 16,434.88 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 18/02/2013 | A 5120 | PBA0905213M5 | 1,832.39 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 19/02/2013 | A 5150 | PBA0905213M5 | 25,019.76 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 20/06/2013 | E 14366 | ASR990607I89 | 7,540.00 |
| 30/10/13 | D01707 | 35501 | 22/06/2013 | E 14443 | ASR990607I89 | 1,139.70 |
| 30/10/13 | D01707 | 29609 | 22/06/2013 | E 14437 | ASR990607I89 | 12,310.00 |
| | | | | | Suma | 231,757.72 |

2. Con requisición del ejercicio 2013:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 07/01/2013 | D 18894 | RAL050909NJ1 | 6,674.20 |
| 30/08/13 | D01281 | 29602 | 07/01/2013 | D 18893 | RAL050909NJ1 | 7,098.80 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 26/04/2013 | 145 | PBA0905213M5 | 162.50 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 26/04/2013 | 145 | PBA0905213M5 | 6,511.24 |
| 30/09/13 | D01508 | 24901 | 21/04/2013 | 148 | PBA0905213M5 | 8,170.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 25901 | 19/02/2013 | A 5149 | PBA0905213M5 | 150.00 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 19/02/2013 | A 5149 | PBA0905213M5 | 279.91 |
| 30/09/13 | D01508 | 24806 | 27/04/2013 | 148 | PBA0905213M5 | 162.49 |
| | | | | | Suma | 29,209.14 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $260,966.86 (doscientos sesenta mil novecientos sesenta y seis pesos 86/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no remite documentación que compruebe y justifique.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $260,966.86 (doscientos sesenta mil novecientos sesenta y seis pesos 86/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 9.AGF.13.MA.20**
Del análisis a las pólizas que afectan la partida *«26101»* denominada *«Combustibles, Lubricantes y Aditivos»*, se observa que los tickets anexos a facturas contienen datos de los vehículos a los que se suministró el combustible, mismos que no fueron localizados en la plantilla autorizada proporcionada por el ayuntamiento, por lo que no es posible acreditarlos como gastos propios de la gestión pública municipal por un monto total de $797,658.52 (setecientos noventa y siete mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 52/100 moneda nacional), de acuerdo a las siguientes referencias:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01475 | J65417 | 13848 | 01/08/2013 | 1,100.00 |
| D01475 | J65417 | 10673 | 12/08/2013 | 1,159.96 |
| D01475 | J65417 | 10677 | 12/08/2013 | 1,616.28 |
| D01475 | J65417 | 10681 | 12/08/2013 | 186.11 |
| D01475 | J65417 | 10682 | 12/08/2013 | 6,025.00 |
| D01475 | J65417 | 10686 | 12/08/2013 | 750.00 |
| D01475 | J65417 | 13739 | 12/08/2013 | 822.21 |
| D01475 | J65417 | 13740 | 12/08/2013 | 676.59 |
| D01475 | J65417 | 13742 | 12/08/2013 | 967.36 |
| D01475 | J65417 | 13743 | 12/08/2013 | 638.10 |
| D01475 | J65417 | 13744 | 12/08/2013 | 6,474.82 |
| D01475 | J65417 | 13752 | 12/08/2013 | 607.27 |
| D01475 | J65417 | 13754 | 12/08/2013 | 609.04 |
| D01475 | J65417 | 13755 | 12/08/2013 | 600.04 |
| D01475 | J65417 | 13756 | 12/08/2013 | 673.34 |
| D01475 | J65417 | 13758 | 12/08/2013 | 367.50 |
| D01475 | J65417 | 422514 | 12/08/2013 | 750.41 |
| D01475 | J65417 | 10698 | 13/08/2013 | 770.65 |
| D01475 | J65417 | 10699 | 13/08/2013 | 500.33 |
| D01475 | J65417 | 10701 | 13/08/2013 | 555.21 |
| D01475 | J65417 | 10702 | 13/08/2013 | 815.78 |
| D01475 | J65417 | 10705 | 13/08/2013 | 787.12 |
| D01475 | J65417 | 10707 | 13/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J65417 | 13778 | 13/08/2013 | 3,675.17 |
| D01475 | J65417 | 13781 | 13/08/2013 | 3,672.26 |
| D01475 | J65417 | 13782 | 13/08/2013 | 1,502.36 |
| D01475 | J65417 | 13783 | 13/08/2013 | 669.98 |
| D01475 | J65417 | 13785 | 13/08/2013 | 550.12 |
| D01475 | J65417 | 13788 | 13/08/2013 | 350.05 |
| D01475 | J65417 | 9933 | 14/08/2013 | 713.56 |
| D01475 | J65417 | 10713 | 14/08/2013 | 6,752.16 |
| D01475 | J65417 | 10714 | 14/08/2013 | 1,026.10 |
| D01475 | J65417 | 10715 | 14/08/2013 | 6,606.51 |
| D01475 | J65417 | 10716 | 14/08/2013 | 2,000.08 |
| D01475 | J65417 | 10723 | 14/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J65417 | 10724 | 14/08/2013 | 902.53 |
| D01475 | J65417 | 10729 | 14/08/2013 | 1,020.75 |
| D01475 | J65417 | 10731 | 14/08/2013 | 586.96 |
| D01475 | J65417 | 13810 | 14/08/2013 | 500.03 |
| D01475 | J65417 | 13812 | 14/08/2013 | 595.44 |
| D01475 | J65417 | 13813 | 14/08/2013 | 766.90 |
| D01475 | J65417 | 13815 | 14/08/2013 | 855.49 |
| D01475 | J65417 | 13816 | 14/08/2013 | 490.00 |
| D01475 | J65417 | 13830 | 14/08/2013 | 645.80 |
| D01475 | J65417 | 13831 | 14/08/2013 | 499.93 |
| D01475 | J65417 | 13832 | 14/08/2013 | 700.14 |
| D01475 | J65417 | 422517 | 14/08/2013 | 660.61 |
| D01475 | J65417 | 9938 | 15/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J65417 | 10742 | 15/08/2013 | 650.19 |
| D01475 | J65417 | 10743 | 15/08/2013 | 579.66 |
| D01475 | J65417 | 10745 | 15/08/2013 | 1,559.51 |
| D01475 | J65417 | 10750 | 15/08/2013 | 367.50 |
| D01475 | J65417 | 10751 | 15/08/2013 | 735.00 |
| D01475 | J65417 | 10752 | 15/08/2013 | 750.00 |
| D01475 | J65417 | 13844 | 15/08/2013 | 610.01 |
| D01475 | J65417 | 13846 | 15/08/2013 | 780.26 |
| D01475 | J65417 | 13853 | 15/08/2013 | 1,790.66 |
| D01475 | J65417 | 13861 | 15/08/2013 | 520.09 |
| D01475 | J65417 | 13866 | 15/08/2013 | 730.09 |
| D01475 | J65417 | 13867 | 15/08/2013 | 599.92 |
| D01475 | J65417 | 422521 | 15/08/2013 | 743.29 |
| D01475 | J65417 | 9955 | 16/08/2013 | 500.00 |

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01476 | J 68736 | 11629 | 17/09/2013 | 467.82 |
| D01476 | J 68736 | 11630 | 17/09/2013 | 769.51 |
| D01476 | J 68736 | 11632 | 17/09/2013 | 1,173.83 |
| D01476 | J 68736 | 11634 | 17/09/2013 | 698.57 |
| D01476 | J 68736 | 11635 | 17/09/2013 | 459.58 |
| D01476 | J 68736 | 14582 | 17/09/2013 | 400.00 |
| D01476 | J 68736 | 14583 | 17/09/2013 | 630.01 |
| D01476 | J 68736 | 14584 | 17/09/2013 | 673.33 |
| D01476 | J 68736 | 14585 | 17/09/2013 | 560.00 |
| D01476 | J 68736 | 14586 | 17/09/2013 | 1,045.43 |
| D01476 | J 68736 | 14588 | 17/09/2013 | 693.99 |
| D01476 | J 68736 | 14589 | 17/09/2013 | 872.15 |
| D01476 | J 68736 | 11657 | 18/09/2013 | 1,032.89 |
| D01476 | J 68736 | 14594 | 18/09/2013 | 130.07 |
| D01476 | J 68736 | 14604 | 18/09/2013 | 339.97 |
| D01476 | J 68736 | 14605 | 18/09/2013 | 671.59 |
| D01476 | J 68736 | 14607 | 18/09/2013 | 888.72 |
| D01476 | J 68736 | 14610 | 18/09/2013 | 740.00 |
| D01476 | J 68736 | 14612 | 18/09/2013 | 972.08 |
| D01476 | J 68736 | 14615 | 18/09/2013 | 755.00 |
| D01476 | J 68736 | 14616 | 18/09/2013 | 550.10 |
| D01476 | J 68736 | 14617 | 18/09/2013 | 655.02 |
| D01476 | J 68736 | 14618 | 18/09/2013 | 710.04 |
| D01476 | J 68736 | 14620 | 18/09/2013 | 300.00 |
| D01476 | J 68736 | 11660 | 19/09/2013 | 1,007.39 |
| D01476 | J 68736 | 11662 | 19/09/2013 | 3,011.41 |
| D01476 | J 68736 | 11663 | 19/09/2013 | 6,313.58 |
| D01476 | J 68736 | 11664 | 19/09/2013 | 4,071.75 |
| D01476 | J 68736 | 11665 | 19/09/2013 | 800.52 |
| D01476 | J 68736 | 11671 | 19/09/2013 | 1,132.42 |
| D01476 | J 68736 | 11679 | 19/09/2013 | 200.00 |
| D01476 | J 68736 | 14640 | 19/09/2013 | 164.20 |
| D01476 | J 68736 | 14647 | 19/09/2013 | 970.06 |
| D01476 | J 68736 | 14649 | 19/09/2013 | 650.00 |
| D01476 | J 68736 | 14650 | 19/09/2013 | 680.10 |
| D01476 | J 68736 | 14651 | 19/09/2013 | 600.08 |
| D01476 | J 68736 | 14652 | 19/09/2013 | 570.12 |
| D01476 | J 68736 | 14653 | 19/09/2013 | 236.00 |
| D01476 | J 68736 | 14654 | 19/09/2013 | 1,569.79 |
| D01476 | J 68736 | 14655 | 19/09/2013 | 430.15 |
| D01476 | J 68736 | 10395 | 20/09/2013 | 521.86 |
| D01476 | J 68736 | 11690 | 20/09/2013 | 1,295.03 |
| D01476 | J 68736 | 11692 | 20/09/2013 | 1,254.85 |
| D01476 | J 68736 | 11698 | 20/09/2013 | 723.47 |
| D01476 | J 68736 | 11701 | 20/09/2013 | 1,520.42 |
| D01476 | J 68736 | 11702 | 20/09/2013 | 450.77 |
| D01476 | J 68736 | 11703 | 20/09/2013 | 166.13 |
| D01476 | J 68736 | 11705 | 20/09/2013 | 127.72 |
| D01476 | J 68736 | 14671 | 20/09/2013 | 1,250.58 |
| D01476 | J 68736 | 14676 | 20/09/2013 | 1,035.87 |
| D01476 | J 68736 | 14679 | 20/09/2013 | 300.06 |
| D01476 | J 68736 | 14680 | 20/09/2013 | 650.60 |
| D01476 | J 68736 | 14681 | 20/09/2013 | 620.76 |
| D01476 | J 68736 | 14683 | 20/09/2013 | 682.78 |
| D01476 | J 68736 | 14685 | 20/09/2013 | 700.01 |
| D01476 | J 68736 | 11717 | 21/09/2013 | 510.17 |
| D01476 | J 68736 | 11719 | 21/09/2013 | 3,816.01 |
| D01476 | J 68736 | 11720 | 21/09/2013 | 3,448.11 |
| D01476 | J 68736 | 11721 | 21/09/2013 | 2,259.93 |
| D01476 | J 68736 | 11723 | 21/09/2013 | 3,280.16 |
| D01476 | J 68736 | 11744 | 21/09/2013 | 181.53 |
| D01476 | J 68736 | 11745 | 21/09/2013 | 1,534.58 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01475 | J65417 | 10761 | 16/08/2013 | 476.19 |
| D01475 | J65417 | 10762 | 16/08/2013 | 6,590.82 |
| D01475 | J65417 | 10763 | 16/08/2013 | 6,690.51 |
| D01475 | J65417 | 10775 | 16/08/2013 | 577.10 |
| D01475 | J65417 | 10780 | 16/08/2013 | 489.25 |
| D01475 | J65417 | 10788 | 16/08/2013 | 183.65 |
| D01475 | J65417 | 13870 | 16/08/2013 | 700.22 |
| D01475 | J65417 | 10800 | 17/08/2013 | 835.60 |
| D01475 | J65417 | 10801 | 17/08/2013 | 582.11 |
| D01475 | J65417 | 10802 | 17/08/2013 | 654.84 |
| D01475 | J65417 | 10810 | 17/08/2013 | 250.30 |
| D01475 | J65417 | 10813 | 17/08/2013 | 778.38 |
| D01475 | J65417 | 10814 | 17/08/2013 | 1,137.94 |
| D01475 | J65417 | 13880 | 17/08/2013 | 667.35 |
| D01475 | J65417 | 13884 | 17/08/2013 | 550.04 |
| D01475 | J65417 | 13885 | 17/08/2013 | 699.93 |
| D01475 | J65417 | 13887 | 17/08/2013 | 701.40 |
| D01475 | J65417 | 422524 | 17/08/2013 | 390.00 |
| D01475 | J65417 | 422528 | 17/08/2013 | 750.00 |
| D01475 | J65417 | 9972 | 18/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J65417 | 10825 | 18/08/2013 | 757.92 |
| D01475 | J65417 | 10826 | 18/08/2013 | 623.04 |
| D01475 | J65417 | 10827 | 18/08/2013 | 1,056.02 |
| D01475 | J65417 | 10828 | 18/08/2013 | 1,266.62 |
| D01475 | J65417 | 13904 | 18/08/2013 | 570.45 |
| D01475 | J65417 | 13915 | 18/08/2013 | 400.00 |
| D01475 | J65417 | 13916 | 18/08/2013 | 701.40 |
| D01475 | J65417 | 13917 | 18/08/2013 | 680.18 |
| D01475 | J65417 | 13918 | 18/08/2013 | 790.75 |
| D01475 | J65417 | 13919 | 18/08/2013 | 857.56 |
| D01475 | J65417 | 13920 | 18/08/2013 | 663.64 |
| D01475 | J65417 | 422530 | 18/08/2013 | 670.18 |
| D01475 | J 66082 | 1394 | 19/08/2013 | 600.19 |
| D01475 | J 66082 | 10837 | 19/08/2013 | 427.13 |
| D01475 | J 66082 | 10838 | 19/08/2013 | 1,130.27 |
| D01475 | J 66082 | 13934 | 19/08/2013 | 367.50 |
| D01475 | J 66082 | 13937 | 19/08/2013 | 1,327.01 |
| D01475 | J 66082 | 13939 | 19/08/2013 | 40.45 |
| D01475 | J 66082 | 13940 | 19/08/2013 | 911.03 |
| D01475 | J 66082 | 13949 | 19/08/2013 | 650.24 |
| D01475 | J 66082 | 13950 | 19/08/2013 | 550.46 |
| D01475 | J 66082 | 13951 | 19/08/2013 | 278.42 |
| D01475 | J 66082 | 13952 | 19/08/2013 | 569.55 |
| D01475 | J 66082 | 13956 | 19/08/2013 | 935.21 |
| D01475 | J 66082 | 422531 | 19/08/2013 | 699.00 |
| D01475 | J65417 | 13921 | 19/08/2013 | 600.04 |
| D01475 | J 66082 | 10854 | 20/08/2013 | 834.73 |
| D01475 | J 66082 | 10869 | 20/08/2013 | 902.27 |
| D01475 | J 66082 | 10870 | 20/08/2013 | 792.65 |
| D01475 | J 66082 | 10876 | 20/08/2013 | 1,420.09 |
| D01475 | J 66082 | 13967 | 20/08/2013 | 303.94 |
| D01475 | J 66082 | 422535 | 20/08/2013 | 650.90 |
| D01475 | J 66082 | 422536 | 20/08/2013 | 417.99 |
| D01475 | J 66082 | 10005 | 21/08/2013 | 640.99 |
| D01475 | J 66082 | 10015 | 21/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66082 | 10877 | 21/08/2013 | 4,223.96 |
| D01475 | J 66082 | 10878 | 21/08/2013 | 2,356.39 |
| D01475 | J 66082 | 10879 | 21/08/2013 | 7,182.47 |
| D01475 | J 66082 | 10880 | 21/08/2013 | 6,025.27 |
| D01475 | J 66082 | 10890 | 21/08/2013 | 623.85 |
| D01475 | J 66082 | 10891 | 21/08/2013 | 378.21 |
| D01475 | J 66082 | 10892 | 21/08/2013 | 689.64 |
| D01475 | J 66082 | 10895 | 21/08/2013 | 1,112.29 |
| D01475 | J 66082 | 10898 | 21/08/2013 | 1,255.96 |
| D01475 | J 66082 | 10903 | 21/08/2013 | 595.28 |

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01476 | J 68736 | 11747 | 21/09/2013 | 648.55 |
| D01476 | J 68736 | 11753 | 21/09/2013 | 271.85 |
| D01476 | J 68736 | 11758 | 21/09/2013 | 567.01 |
| D01476 | J 68736 | 14695 | 21/09/2013 | 614.69 |
| D01476 | J 68736 | 14696 | 21/09/2013 | 950.43 |
| D01476 | J 68736 | 14699 | 21/09/2013 | 903.50 |
| D01476 | J 68736 | 14700 | 21/09/2013 | 640.50 |
| D01476 | J 68736 | 14701 | 21/09/2013 | 702.05 |
| D01476 | J 68736 | 14705 | 21/09/2013 | 250.00 |
| D01476 | J 68736 | 11769 | 22/09/2013 | 1,017.88 |
| D01476 | J 68736 | 14713 | 22/09/2013 | 946.47 |
| D01476 | J 68736 | 14729 | 22/09/2013 | 750.00 |
| D01476 | J 68736 | 14737 | 22/09/2013 | 500.14 |
| D01476 | J 68736 | 14738 | 22/09/2013 | 629.03 |
| D01476 | J 68736 | 14739 | 22/09/2013 | 575.08 |
| D01476 | J 68736 | 14740 | 22/09/2013 | 740.18 |
| D01476 | J 68736 | 11777 | 23/09/2013 | 801.40 |
| D01741 | J 69524 | 11797 | 23/09/2013 | 1,397.80 |
| D01741 | J 69524 | 11796 | 23/09/2013 | 793.82 |
| D01741 | J 69524 | 11792 | 23/09/2013 | 1,016.97 |
| D01741 | J 69524 | 11793 | 23/09/2013 | 294.60 |
| D01741 | J 69524 | 11788 | 23/09/2013 | 1,168.15 |
| D01741 | J 69524 | 11810 | 24/09/2013 | 3,440.15 |
| D01741 | J 69524 | 11809 | 24/09/2013 | 3,290.84 |
| D01741 | J 69524 | 11806 | 24/09/2013 | 2,990.41 |
| D01741 | J 69524 | 11805 | 24/09/2013 | 3,027.34 |
| D01741 | J 69524 | 11804 | 24/09/2013 | 719.60 |
| D01741 | J 69524 | 11838 | 25/09/2013 | 1,250.25 |
| D01741 | J 69524 | 11832 | 25/09/2013 | 711.33 |
| D01741 | J 69524 | 11880 | 26/09/2013 | 1,300.19 |
| D01741 | J 69524 | 11879 | 26/09/2013 | 884.61 |
| D01741 | J 69524 | 11877 | 26/09/2013 | 432.62 |
| D01741 | J 69524 | 11872 | 26/09/2013 | 92.44 |
| D01741 | J 69524 | 11871 | 26/09/2013 | 256.53 |
| D01741 | J 69524 | 11922 | 27/09/2013 | 500.13 |
| D01741 | J 69524 | 11911 | 27/09/2013 | 1,266.17 |
| D01741 | J 69524 | 11909 | 27/09/2013 | 597.07 |
| D01741 | J 69524 | 11903 | 27/09/2013 | 1,660.89 |
| D01741 | J 69524 | 11902 | 27/09/2013 | 1,851.02 |
| D01741 | J 69524 | 11901 | 27/09/2013 | 2,798.59 |
| D01741 | J 69524 | 11900 | 27/09/2013 | 2,674.49 |
| D01741 | J 69524 | 11898 | 27/09/2013 | 2,279.34 |
| D01741 | J 69524 | 11897 | 27/09/2013 | 2,243.37 |
| D01741 | J 69524 | 11896 | 27/09/2013 | 698.02 |
| D01741 | J 69524 | 11895 | 27/09/2013 | 560.82 |
| D01741 | J 69524 | 11894 | 27/09/2013 | 953.01 |
| D01741 | J 69524 | 11945 | 28/09/2013 | 1,215.11 |
| D01741 | J 69524 | 11940 | 28/09/2013 | 415.79 |
| D01741 | J 69524 | 11925 | 28/09/2013 | 830.21 |
| D01741 | J 69524 | 11969 | 29/09/2013 | 1,218.79 |
| D01741 | J 69524 | 11960 | 29/09/2013 | 4,134.84 |
| D01741 | J 69524 | 11958 | 29/09/2013 | 3,323.97 |
| D01741 | J 69524 | 11957 | 29/09/2013 | 3,522.84 |
| D01741 | J 69524 | 11956 | 29/09/2013 | 2,731.90 |
| D01741 | J 69524 | 11955 | 29/09/2013 | 1,980.90 |
| D01741 | J 69839 | 14960 | 30/09/2013 | 600.00 |
| D01741 | J 69839 | 14961 | 30/09/2013 | 1,080.10 |
| D01741 | J 69839 | 14973 | 30/09/2013 | 1,050.11 |
| D01741 | J 69839 | 14985 | 30/09/2013 | 650.72 |
| D01741 | J 69839 | 14986 | 30/09/2013 | 659.86 |
| D01741 | J 69839 | 14987 | 30/09/2013 | 775.33 |
| D01741 | J 69839 | 12004 | 30/09/2013 | 550.00 |
| D01741 | J 69839 | 12000 | 30/09/2013 | 24.29 |
| D01741 | J 69839 | 11999 | 30/09/2013 | 235.77 |
| D01741 | J 69839 | 11994 | 30/09/2013 | 1,428.20 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01475 | J 66082 | 10904 | 21/08/2013 | 470.17 |
| D01475 | J 66082 | 10907 | 21/08/2013 | 909.64 |
| D01475 | J 66082 | 10908 | 21/08/2013 | 434.23 |
| D01475 | J 66082 | 10909 | 21/08/2013 | 391.79 |
| D01475 | J 66082 | 10914 | 21/08/2013 | 439.94 |
| D01475 | J 66082 | 10925 | 21/08/2013 | 599.10 |
| D01475 | J 66082 | 10926 | 21/08/2013 | 602.45 |
| D01475 | J 66082 | 422539 | 21/08/2013 | 496.87 |
| D01475 | J 66082 | 10017 | 22/08/2013 | 375.11 |
| D01475 | J 66082 | 10949 | 22/08/2013 | 1,000.02 |
| D01475 | J 66082 | 422543 | 22/08/2013 | 600.09 |
| D01475 | J 66082 | 422544 | 22/08/2013 | 476.10 |
| D01475 | J 66082 | 422545 | 22/08/2013 | 720.15 |
| D01475 | J 66082 | 10036 | 23/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66082 | 10978 | 23/08/2013 | 830.38 |
| D01475 | J 66082 | 10979 | 23/08/2013 | 971.03 |
| D01475 | J 66082 | 10981 | 23/08/2013 | 851.24 |
| D01475 | J 66082 | 10988 | 23/08/2013 | 518.65 |
| D01475 | J 66082 | 10990 | 23/08/2013 | 599.59 |
| D01475 | J 66082 | 10992 | 23/08/2013 | 477.19 |
| D01475 | J 66082 | 11001 | 23/08/2013 | 629.82 |
| D01475 | J 66082 | 11015 | 23/08/2013 | 1,261.60 |
| D01475 | J 66082 | 10044 | 24/08/2013 | 694.88 |
| D01475 | J 66082 | 10045 | 24/08/2013 | 1,672.43 |
| D01475 | J 66082 | 11032 | 24/08/2013 | 1,351.85 |
| D01475 | J 66082 | 11036 | 24/08/2013 | 1,267.45 |
| D01475 | J 66082 | 422550 | 24/08/2013 | 750.00 |
| D01475 | J 66082 | 422551 | 24/08/2013 | 750.00 |
| D01475 | J 66082 | 10050 | 25/08/2013 | 499.80 |
| D01475 | J 66082 | 11069 | 25/08/2013 | 598.66 |
| D01475 | J 66082 | 11070 | 25/08/2013 | 1,400.93 |
| D01475 | J 66082 | 11072 | 25/08/2013 | 1,522.88 |
| D01475 | J 66082 | 11075 | 25/08/2013 | 981.02 |
| D01475 | J 66082 | 422553 | 25/08/2013 | 549.99 |
| D01475 | J 66082 | 422554 | 25/08/2013 | 749.58 |
| D01475 | J 66082 | 422556 | 25/08/2013 | 685.04 |
| D01475 | J 66747 | 11111 | 26/08/2013 | 367.50 |
| D01475 | J 66747 | 11113 | 26/08/2013 | 898.60 |
| D01475 | J 66747 | 11114 | 26/08/2013 | 156.93 |
| D01475 | J 66747 | 11134 | 26/08/2013 | 1,159.39 |
| D01475 | J 66747 | 13985 | 26/08/2013 | 467.60 |
| D01475 | J 66747 | 13986 | 26/08/2013 | 550.03 |
| D01475 | J 66747 | 13988 | 26/08/2013 | 355.17 |
| D01475 | J 66747 | 13992 | 26/08/2013 | 500.05 |
| D01475 | J 66747 | 13993 | 26/08/2013 | 680.16 |
| D01475 | J 66747 | 13994 | 26/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66747 | 10063 | 27/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66747 | 11138 | 27/08/2013 | 490.17 |
| D01475 | J 66747 | 11148 | 27/08/2013 | 750.35 |
| D01475 | J 66747 | 11151 | 27/08/2013 | 740.89 |
| D01475 | J 66747 | 11153 | 27/08/2013 | 579.65 |
| D01475 | J 66747 | 13995 | 27/08/2013 | 490.00 |
| D01475 | J 66747 | 14022 | 27/08/2013 | 373.89 |
| D01475 | J 66747 | 14023 | 27/08/2013 | 1,243.96 |
| D01475 | J 66747 | 14026 | 27/08/2013 | 900.13 |
| D01475 | J 66747 | 14027 | 27/08/2013 | 800.11 |
| D01475 | J 66747 | 422564 | 27/08/2013 | 409.25 |
| D01475 | J 66747 | 11172 | 28/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66747 | 14041 | 28/08/2013 | 859.10 |
| D01475 | J 66747 | 14042 | 28/08/2013 | 358.25 |
| D01475 | J 66747 | 14043 | 28/08/2013 | 350.70 |
| D01475 | J 66747 | 14045 | 28/08/2013 | 875.30 |
| D01475 | J 66747 | 14055 | 28/08/2013 | 1,084.10 |

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01741 | J 69839 | 11992 | 30/09/2013 | 829.80 |
| D01741 | J 69839 | 11991 | 30/09/2013 | 160.02 |
| D01741 | J 69839 | 11990 | 30/09/2013 | 456.74 |
| D01741 | J 69839 | 15006 | 01/10/2013 | 719.92 |
| D01741 | J 69839 | 15007 | 01/10/2013 | 826.00 |
| D01741 | J 69839 | 15010 | 01/10/2013 | 650.00 |
| D01741 | J 69839 | 15012 | 01/10/2013 | 352.15 |
| D01741 | J 69839 | 15018 | 01/10/2013 | 690.07 |
| D01741 | J 69839 | 15023 | 01/10/2013 | 771.10 |
| D01741 | J 69839 | 15022 | 01/10/2013 | 678.43 |
| D01741 | J 69839 | 12008 | 01/10/2013 | 1,090.88 |
| D01741 | J 69839 | 15038 | 02/10/2013 | 500.00 |
| D01741 | J 69839 | 15043 | 02/10/2013 | 670.21 |
| D01741 | J 69839 | 15052 | 02/10/2013 | 691.76 |
| D01741 | J 69839 | 15053 | 02/10/2013 | 590.00 |
| D01741 | J 69839 | 15054 | 02/10/2013 | 563.91 |
| D01741 | J 69839 | 15055 | 02/10/2013 | 825.88 |
| D01741 | J 69839 | 15056 | 02/10/2013 | 419.79 |
| D01741 | J 69839 | 15057 | 02/10/2013 | 672.05 |
| D01741 | J 69839 | 15058 | 02/10/2013 | 933.75 |
| D01741 | J 69839 | 12034 | 02/10/2013 | 280.10 |
| D01741 | J 69839 | 12033 | 02/10/2013 | 341.99 |
| D01741 | J 69839 | 422688 | 02/10/2013 | 200.00 |
| D01741 | J 69839 | 422689 | 02/10/2013 | 500.00 |
| D01741 | J 69839 | 15072 | 03/10/2013 | 1,306.08 |
| D01741 | J 69839 | 15073 | 03/10/2013 | 847.12 |
| D01741 | J 69839 | 15080 | 03/10/2013 | 515.02 |
| D01741 | J 69839 | 15084 | 03/10/2013 | 635.16 |
| D01741 | J 69839 | 15086 | 03/10/2013 | 699.95 |
| D01741 | J 69839 | 15088 | 03/10/2013 | 825.04 |
| D01741 | J 69839 | 12055 | 03/10/2013 | 1,033.89 |
| D01741 | J 69839 | 12051 | 03/10/2013 | 748.83 |
| D01741 | J 69839 | 12050 | 03/10/2013 | 1,128.11 |
| D01741 | J 69839 | 12049 | 03/10/2013 | 533.54 |
| D01741 | J 69839 | 12042 | 03/10/2013 | 3,373.33 |
| D01741 | J 69839 | 12041 | 03/10/2013 | 3,582.06 |
| D01741 | J 69839 | 12040 | 03/10/2013 | 1,773.13 |
| D01741 | J 69839 | 12038 | 03/10/2013 | 1,639.43 |
| D01741 | J 69839 | 12039 | 03/10/2013 | 1,198.99 |
| D01741 | J 69839 | 10570 | 03/10/2013 | 558.04 |
| D01741 | J 69839 | 422692 | 03/10/2013 | 339.83 |
| D01741 | J 69839 | 15108 | 04/10/2013 | 540.00 |
| D01741 | J 69839 | 15110 | 04/10/2013 | 221.65 |
| D01741 | J 69839 | 15111 | 04/10/2013 | 648.41 |
| D01741 | J 69839 | 15116 | 04/10/2013 | 365.58 |
| D01741 | J 69839 | 15117 | 04/10/2013 | 1,170.07 |
| D01741 | J 69839 | 15126 | 04/10/2013 | 610.95 |
| D01741 | J 69839 | 15127 | 04/10/2013 | 594.99 |
| D01741 | J 69839 | 15128 | 04/10/2013 | 770.15 |
| D01741 | J 69839 | 12071 | 04/10/2013 | 1,182.81 |
| D01741 | J 69839 | 12070 | 04/10/2013 | 1,032.60 |
| D01741 | J 69839 | 12067 | 04/10/2013 | 214.84 |
| D01741 | J 69839 | 12058 | 04/10/2013 | 584.52 |
| D01741 | J 69839 | 15152 | 05/10/2013 | 657.00 |
| D01741 | J 69839 | 15153 | 05/10/2013 | 721.11 |
| D01741 | J 69839 | 15154 | 05/10/2013 | 575.04 |
| D01741 | J 69839 | 422700 | 05/10/2013 | 494.88 |
| D01741 | J 69839 | 15182 | 06/10/2013 | 585.88 |
| D01741 | J 69839 | 15183 | 06/10/2013 | 597.69 |
| D01741 | J 69839 | 15187 | 06/10/2013 | 534.99 |
| D01741 | J 69839 | 422704 | 06/10/2013 | 780.02 |
| D01741 | J 69839 | 422702 | 06/10/2013 | 664.09 |
| D01741 | J 69839 | 422705 | 06/10/2013 | 660.06 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01475 | J 66747 | 14056 | 28/08/2013 | 460.08 |
| D01475 | J 66747 | 14057 | 28/08/2013 | 440.09 |
| D01475 | J 66747 | 14058 | 28/08/2013 | 319.73 |
| D01475 | J 66747 | 422570 | 28/08/2013 | 750.00 |
| D01475 | J 66747 | 11189 | 29/08/2013 | 1,285.04 |
| D01475 | J 66747 | 11190 | 29/08/2013 | 6,671.57 |
| D01475 | J 66747 | 11191 | 29/08/2013 | 6,416.06 |
| D01475 | J 66747 | 11193 | 29/08/2013 | 561.16 |
| D01475 | J 66747 | 11195 | 29/08/2013 | 1,100.38 |
| D01475 | J 66747 | 11198 | 29/08/2013 | 710.67 |
| D01475 | J 66747 | 11199 | 29/08/2013 | 850.05 |
| D01475 | J 66747 | 11200 | 29/08/2013 | 1,200.13 |
| D01475 | J 66747 | 11202 | 29/08/2013 | 630.02 |
| D01475 | J 66747 | 11209 | 29/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66747 | 14081 | 29/08/2013 | 403.66 |
| D01475 | J 66747 | 14082 | 29/08/2013 | 336.98 |
| D01475 | J 66747 | 14084 | 29/08/2013 | 600.00 |
| D01475 | J 66747 | 14088 | 29/08/2013 | 710.10 |
| D01475 | J 66747 | 14089 | 29/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66747 | 14090 | 29/08/2013 | 390.10 |
| D01475 | J 66747 | 14091 | 29/08/2013 | 500.22 |
| D01475 | J 66747 | 14092 | 29/08/2013 | 350.01 |
| D01475 | J 66747 | 14093 | 29/08/2013 | 580.03 |
| D01475 | J 66747 | 11218 | 30/08/2013 | 563.12 |
| D01475 | J 66747 | 11235 | 30/08/2013 | 846.48 |
| D01475 | J 66747 | 11236 | 30/08/2013 | 341.66 |
| D01475 | J 66747 | 422573 | 30/08/2013 | 750.00 |
| D01475 | J 66747 | 11258 | 31/08/2013 | 696.63 |
| D01475 | J 66747 | 11261 | 31/08/2013 | 934.06 |
| D01475 | J 66747 | 11264 | 31/08/2013 | 707.27 |
| D01475 | J 66747 | 11267 | 31/08/2013 | 600.13 |
| D01475 | J 66747 | 11271 | 31/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66747 | 14109 | 31/08/2013 | 336.09 |
| D01475 | J 66747 | 14110 | 31/08/2013 | 1,000.00 |
| D01475 | J 66747 | 14111 | 31/08/2013 | 320.22 |
| D01475 | J 66747 | 14112 | 31/08/2013 | 710.11 |
| D01475 | J 66747 | 422236 | 31/08/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66747 | 422577 | 31/08/2013 | 750.00 |
| D01475 | J 66747 | 10127 | 01/09/2013 | 500.00 |
| D01475 | J 66747 | 422580 | 01/09/2013 | 546.56 |
| D01475 | J 66747 | 11305 | 02/09/2013 | 240.80 |
| D01475 | J 66747 | 11306 | 02/09/2013 | 6,039.34 |
| D01475 | J 66747 | 11307 | 02/09/2013 | 7,188.73 |
| D01475 | J 66747 | 422560 | 26/09/2013 | 750.00 |
| D01475 | J 66747 | 11186 | 28/09/2013 | 2,305.70 |
| D01476 | J 68736 | 639293 | 18/09/2012 | 354.00 |
| D01476 | J 67334 | 11320 | 02/09/2013 | 308.22 |
| D01476 | J 67334 | 11321 | 02/09/2013 | 565.88 |
| D01476 | J 67334 | 11325 | 02/09/2013 | 500.00 |
| D01476 | J 67334 | 11329 | 02/09/2013 | 935.66 |
| D01476 | J 67334 | 11330 | 02/09/2013 | 1,141.30 |
| D01476 | J 67334 | 11331 | 02/09/2013 | 827.35 |
| D01476 | J 67334 | 11339 | 02/09/2013 | 149.99 |
| D01476 | J 67334 | 14113 | 02/09/2013 | 857.08 |
| D01476 | J 67334 | 14115 | 02/09/2013 | 464.85 |
| D01476 | J 67334 | 14116 | 02/09/2013 | 685.10 |
| D01476 | J 67334 | 786179 | 02/09/2013 | 394.01 |
| D01476 | J 67334 | 10145 | 03/09/2013 | 544.00 |
| D01476 | J 67334 | 11354 | 03/09/2013 | 674.79 |
| D01476 | J 67334 | 14118 | 03/09/2013 | 250.16 |
| D01476 | J 67334 | 14119 | 03/09/2013 | 365.30 |
| D01476 | J 67334 | 14120 | 03/09/2013 | 812.86 |
| D01476 | J 67334 | 14121 | 03/09/2013 | 300.00 |
| D01476 | J 67334 | 14131 | 03/09/2013 | 553.07 |
| D01476 | J 67334 | 14132 | 03/09/2013 | 616.03 |

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01741 | J 70543 | 12129 | 07/10/2013 | 900.01 |
| D01741 | J 70543 | 12121 | 07/10/2013 | 1,113.19 |
| D01741 | J 70543 | 15214 | 07/10/2013 | 630.10 |
| D01741 | J 70543 | 15215 | 07/10/2013 | 489.86 |
| D01741 | J 70543 | 15212 | 07/10/2013 | 738.71 |
| D01741 | J 70543 | 15213 | 07/10/2013 | 670.16 |
| D01741 | J 70543 | 15202 | 07/10/2013 | 1,191.17 |
| D01741 | J 70543 | 15200 | 07/10/2013 | 698.28 |
| D01741 | J 70543 | 15199 | 07/10/2013 | 595.50 |
| D01741 | J 70543 | 15198 | 07/10/2013 | 906.83 |
| D01741 | J 70543 | 12158 | 08/10/2013 | 585.94 |
| D01741 | J 70543 | 12159 | 08/10/2013 | 601.05 |
| D01741 | J 70543 | 12161 | 08/10/2013 | 621.72 |
| D01741 | J 70543 | 12162 | 08/10/2013 | 598.56 |
| D01741 | J 70543 | 12163 | 08/10/2013 | 829.35 |
| D01741 | J 70543 | 12166 | 08/10/2013 | 1,640.50 |
| D01741 | J 70543 | 12155 | 08/10/2013 | 734.84 |
| D01741 | J 70543 | 12152 | 08/10/2013 | 1,063.47 |
| D01741 | J 70543 | 12147 | 08/10/2013 | 2,013.02 |
| D01741 | J 70543 | 12146 | 08/10/2013 | 1,677.26 |
| D01741 | J 70543 | 12139 | 08/10/2013 | 2,237.14 |
| D01741 | J 70543 | 12140 | 08/10/2013 | 2,683.25 |
| D01741 | J 70543 | 12137 | 08/10/2013 | 2,073.89 |
| D01741 | J 70543 | 12142 | 08/10/2013 | 1,072.58 |
| D01741 | J 70543 | 12134 | 08/10/2013 | 1,058.98 |
| D01741 | J 70543 | 12136 | 08/10/2013 | 2,088.22 |
| D01741 | J 70543 | 15243 | 08/10/2013 | 1,091.17 |
| D01741 | J 70543 | 15244 | 08/10/2013 | 515.76 |
| D01741 | J 70543 | 15245 | 08/10/2013 | 476.40 |
| D01741 | J 70543 | 15256 | 08/10/2013 | 680.03 |
| D01741 | J 70543 | 15257 | 08/10/2013 | 654.78 |
| D01741 | J 70543 | 15258 | 08/10/2013 | 313.11 |
| D01741 | J 70543 | 15259 | 08/10/2013 | 639.89 |
| D01741 | J 70543 | 15237 | 08/10/2013 | 820.05 |
| D01741 | J 70543 | 15238 | 08/10/2013 | 700.02 |
| D01741 | J 70543 | 15242 | 08/10/2013 | 1,520.01 |
| D01741 | J 70543 | 12178 | 09/10/2013 | 980.30 |
| D01741 | J 70543 | 12176 | 09/10/2013 | 1,200.03 |
| D01741 | J 70543 | 12173 | 09/10/2013 | 390.76 |
| D01741 | J 70543 | 15299 | 09/10/2013 | 608.37 |
| D01741 | J 70543 | 15300 | 09/10/2013 | 726.87 |
| D01741 | J 70543 | 15298 | 09/10/2013 | 570.11 |
| D01741 | J 70543 | 15286 | 09/10/2013 | 550.06 |
| D01741 | J 70543 | 15288 | 09/10/2013 | 528.79 |
| D01741 | J 70543 | 15287 | 09/10/2013 | 936.26 |
| D01741 | J 70543 | 15276 | 09/10/2013 | 708.05 |
| D01741 | J 70543 | 422713 | 09/10/2013 | 400.00 |
| D01741 | J 70543 | 422712 | 09/10/2013 | 500.29 |
| D01741 | J 70543 | 12188 | 10/10/2013 | 1,729.96 |
| D01741 | J 70543 | 12185 | 10/10/2013 | 2,840.97 |
| D01741 | J 70543 | 12186 | 10/10/2013 | 3,004.74 |
| D01741 | J 70543 | 12187 | 10/10/2013 | 1,917.72 |
| D01741 | J 70543 | 15330 | 10/10/2013 | 1,248.17 |
| D01741 | J 70543 | 15348 | 10/10/2013 | 613.60 |
| D01741 | J 70543 | 15350 | 10/10/2013 | 642.10 |
| D01741 | J 70543 | 15352 | 10/10/2013 | 757.90 |
| D01741 | J 70543 | 15353 | 10/10/2013 | 759.37 |
| D01741 | J 70543 | 15355 | 10/10/2013 | 528.48 |
| D01741 | J 70543 | 15328 | 10/10/2013 | 1,000.00 |
| D01741 | J 70543 | 15323 | 10/10/2013 | 600.27 |
| D01741 | J 70543 | 422715 | 10/10/2013 | 638.36 |
| D01741 | J 70543 | 15325 | 10/10/2013 | 235.51 |
| D01741 | J 70543 | 15327 | 10/10/2013 | 77.91 |
| D01741 | J 70543 | 12199 | 11/10/2013 | 655.00 |
| D01741 | J 70543 | 12198 | 11/10/2013 | 367.94 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01476 | J 67334 | 14135 | 03/09/2013 | 1,060.10 |
| D01476 | J 67334 | 422588 | 03/09/2013 | 542.48 |
| D01476 | J 67334 | 422589 | 03/09/2013 | 600.05 |
| D01476 | J 67334 | 10175 | 04/09/2013 | 500.00 |
| D01476 | J 67334 | 11364 | 04/09/2013 | 523.14 |
| D01476 | J 67334 | 11365 | 04/09/2013 | 500.05 |
| D01476 | J 67334 | 14154 | 04/09/2013 | 674.60 |
| D01476 | J 67334 | 14155 | 04/09/2013 | 930.29 |
| D01476 | J 67334 | 14158 | 04/09/2013 | 710.05 |
| D01476 | J 67334 | 14161 | 04/09/2013 | 1,908.49 |
| D01476 | J 67334 | 14162 | 04/09/2013 | 400.00 |
| D01476 | J 67334 | 14163 | 04/09/2013 | 470.16 |
| D01476 | J 67334 | 14165 | 04/09/2013 | 557.57 |
| D01476 | J 67334 | 14166 | 04/09/2013 | 550.04 |
| D01476 | J 67334 | 14167 | 04/09/2013 | 565.81 |
| D01476 | J 68110 | 11595 | 05/09/2013 | 1,238.36 |
| D01476 | J 67334 | 11372 | 05/09/2013 | 785.77 |
| D01476 | J 67334 | 11378 | 05/09/2013 | 380.73 |
| D01476 | J 67334 | 11380 | 05/09/2013 | 354.44 |
| D01476 | J 67334 | 11381 | 05/09/2013 | 773.01 |
| D01476 | J 67334 | 11382 | 05/09/2013 | 1,292.50 |
| D01476 | J 67334 | 14190 | 05/09/2013 | 1,268.39 |
| D01476 | J 67334 | 14201 | 05/09/2013 | 657.70 |
| D01476 | J 67334 | 14202 | 05/09/2013 | 718.06 |
| D01476 | J 67334 | 422592 | 05/09/2013 | 352.73 |
| D01476 | J 67334 | 10206 | 06/09/2013 | 479.39 |
| D01476 | J 67334 | 11390 | 06/09/2013 | 2,114.46 |
| D01476 | J 67334 | 11392 | 06/09/2013 | 4,421.63 |
| D01476 | J 67334 | 11393 | 06/09/2013 | 3,530.52 |
| D01476 | J 67334 | 11395 | 06/09/2013 | 3,088.16 |
| D01476 | J 67334 | 11396 | 06/09/2013 | 3,048.14 |
| D01476 | J 67334 | 11399 | 06/09/2013 | 810.00 |
| D01476 | J 67334 | 11400 | 06/09/2013 | 487.32 |
| D01476 | J 67334 | 11403 | 06/09/2013 | 649.29 |
| D01476 | J 67334 | 11404 | 06/09/2013 | 800.04 |
| D01476 | J 67334 | 11408 | 06/09/2013 | 580.08 |
| D01476 | J 67334 | 14211 | 06/09/2013 | 900.00 |
| D01476 | J 67334 | 14223 | 06/09/2013 | 426.05 |
| D01476 | J 67334 | 14224 | 06/09/2013 | 610.01 |
| D01476 | J 67334 | 14225 | 06/09/2013 | 648.99 |
| D01476 | J 67334 | 422595 | 06/09/2013 | 471.39 |
| D01476 | J 67334 | 10226 | 07/09/2013 | 539.97 |
| D01476 | J 67334 | 11418 | 07/09/2013 | 1,180.05 |
| D01476 | J 67334 | 11426 | 07/09/2013 | 2,141.18 |
| D01476 | J 67334 | 11429 | 07/09/2013 | 1,190.40 |
| D01476 | J 67334 | 14251 | 07/09/2013 | 691.68 |
| D01476 | J 67334 | 14252 | 07/09/2013 | 654.43 |
| D01476 | J 67334 | 11436 | 08/09/2013 | 608.23 |
| D01476 | J 67334 | 11437 | 08/09/2013 | 501.82 |
| D01476 | J 67334 | 11438 | 08/09/2013 | 411.61 |
| D01476 | J 68110 | 10239 | 09/09/2013 | 570.15 |
| D01476 | J 68110 | 11453 | 09/09/2013 | 983.00 |
| D01476 | J 68110 | 11454 | 09/09/2013 | 1,474.67 |
| D01476 | J 68110 | 11462 | 09/09/2013 | 518.03 |
| D01476 | J 68110 | 11463 | 09/09/2013 | 1,476.14 |
| D01476 | J 68110 | 11464 | 09/09/2013 | 858.25 |
| D01476 | J 68110 | 14300 | 09/09/2013 | 570.03 |
| D01476 | J 68110 | 14301 | 09/09/2013 | 621.51 |
| D01476 | J 68110 | 14306 | 09/09/2013 | 489.36 |
| D01476 | J 68110 | 14316 | 09/09/2013 | 1,243.57 |
| D01476 | J 68110 | 14318 | 09/09/2013 | 699.98 |
| D01476 | J 68110 | 14319 | 09/09/2013 | 573.04 |
| D01476 | J 68110 | 14320 | 09/09/2013 | 618.04 |

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01741 | J 70543 | 12209 | 11/10/2013 | 250.00 |
| D01741 | J 70543 | 12196 | 11/10/2013 | 2,084.35 |
| D01741 | J 70543 | 15385 | 11/10/2013 | 560.04 |
| D01741 | J 70543 | 15381 | 11/10/2013 | 707.66 |
| D01741 | J 70543 | 15382 | 11/10/2013 | 713.18 |
| D01741 | J 70543 | 15384 | 11/10/2013 | 624.95 |
| D01741 | J 70543 | 12223 | 12/10/2013 | 1,510.27 |
| D01741 | J 70543 | 12224 | 12/10/2013 | 1,709.94 |
| D01741 | J 70543 | 12217 | 12/10/2013 | 668.91 |
| D01741 | J 70543 | 15400 | 12/10/2013 | 1,212.48 |
| D01741 | J 70543 | 15407 | 12/10/2013 | 556.10 |
| D01741 | J 70543 | 15411 | 12/10/2013 | 700.00 |
| D01741 | J 70543 | 15417 | 12/10/2013 | 666.27 |
| D01741 | J 70543 | 12237 | 13/10/2013 | 3,835.36 |
| D01741 | J 70543 | 12235 | 13/10/2013 | 3,468.34 |
| D01741 | J 70543 | 12234 | 13/10/2013 | 3,055.93 |
| D01741 | J 70543 | 12232 | 13/10/2013 | 3,102.05 |
| D01741 | J 70543 | 15447 | 13/10/2013 | 554.54 |
| D01741 | J 70543 | 15449 | 13/10/2013 | 540.00 |
| D01741 | J 70543 | 15450 | 13/10/2013 | 534.04 |
| D01741 | J 70543 | 422724 | 13/10/2013 | 492.98 |
| D01741 | J 70543 | 15452 | 13/10/2013 | 765.44 |
| D02008 | J 71150 | 12263 | 14/10/2013 | 947.33 |
| D02008 | J 71150 | 12269 | 14/10/2013 | 387.90 |
| D02008 | J 71150 | 12270 | 14/10/2013 | 753.07 |
| D02008 | J 71150 | 15455 | 14/10/2013 | 1181.25 |
| D02008 | J 71150 | 15473 | 14/10/2013 | 1,070.04 |
| D02008 | J 71150 | 15474 | 14/10/2013 | 442.73 |
| D02008 | J 71150 | 15477 | 14/10/2013 | 510.14 |
| D02008 | J 71150 | 15481 | 14/10/2013 | 1,111.46 |
| D02008 | J 71150 | 15484 | 14/10/2013 | 660.00 |
| D02008 | J 71150 | 15485 | 14/10/2013 | 629.91 |
| D02008 | J 71150 | 15486 | 14/10/2013 | 680.49 |
| D02008 | J 71150 | 15487 | 14/10/2013 | 643.04 |
| D02008 | J 71150 | 15488 | 14/10/2013 | 781.45 |
| D02008 | J 71150 | 422725 | 14/10/2013 | 600.00 |
| D02008 | J 71150 | 422728 | 14/10/2013 | 1,299.91 |
| D02008 | J 71150 | 12287 | 15/10/2013 | 681.09 |
| D02008 | J 71150 | 12288 | 15/10/2013 | 360.09 |
| D02008 | J 71150 | 12290 | 15/10/2013 | 534.75 |
| D02008 | J 71150 | 15514 | 15/10/2013 | 476.12 |
| D02008 | J 71150 | 15520 | 15/10/2013 | 515.05 |
| D02008 | J 71150 | 15521 | 15/10/2013 | 679.38 |
| D02008 | J 71150 | 15522 | 15/10/2013 | 644.65 |
| D02008 | J 71150 | 12295 | 16/10/2013 | 2,711.51 |
| D02008 | J 71150 | 12296 | 16/10/2013 | 1,095.41 |
| D02008 | J 71150 | 12298 | 16/10/2013 | 2,925.44 |
| D02008 | J 71150 | 12299 | 16/10/2013 | 3,046.96 |
| D02008 | J 71150 | 12301 | 16/10/2013 | 4,172.60 |
| D02008 | J 71150 | 12302 | 16/10/2013 | 3,236.31 |
| D02008 | J 71150 | 12303 | 16/10/2013 | 752.79 |
| D02008 | J 71150 | 12309 | 16/10/2013 | 1,207.77 |
| D02008 | J 71150 | 12310 | 16/10/2013 | 768.00 |
| D02008 | J 71150 | 12311 | 16/10/2013 | 584.43 |
| D02008 | J 71150 | 12312 | 16/10/2013 | 329.12 |
| D02008 | J 71150 | 15547 | 16/10/2013 | 238.20 |
| D02008 | J 71150 | 15553 | 16/10/2013 | 1,100.18 |
| D02008 | J 71150 | 15558 | 16/10/2013 | 543.80 |
| D02008 | J 71150 | 15559 | 16/10/2013 | 639.91 |
| D02008 | J 71150 | 15560 | 16/10/2013 | 650.63 |
| D02008 | J 71150 | 15561 | 16/10/2013 | 952.36 |
| D02008 | J 71150 | 15562 | 16/10/2013 | 289.07 |
| D02008 | J 71150 | 12326 | 17/10/2013 | 720.64 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01476 | J 68110 | 422602 | 09/09/2013 | 472.00 |
| D01476 | J 68110 | 422609 | 09/09/2013 | 441.03 |
| D01476 | J 67334 | 14285 | 09/09/2013 | 861.97 |
| D01476 | J 68110 | 1434 | 10/09/2013 | 716.07 |
| D01476 | J 68110 | 11469 | 10/09/2013 | 800.82 |
| D01476 | J 68110 | 11470 | 10/09/2013 | 413.78 |
| D01476 | J 68110 | 11473 | 10/09/2013 | 850.05 |
| D01476 | J 68110 | 11474 | 10/09/2013 | 364.25 |
| D01476 | J 68110 | 11480 | 10/09/2013 | 1,491.33 |
| D01476 | J 68110 | 14339 | 10/09/2013 | 183.44 |
| D01476 | J 68110 | 14340 | 10/09/2013 | 600.11 |
| D01476 | J 68110 | 14343 | 10/09/2013 | 610.01 |
| D01476 | J 68110 | 10270 | 11/09/2013 | 500.17 |
| D01476 | J 68110 | 11490 | 11/09/2013 | 1,177.70 |
| D01476 | J 68110 | 11491 | 11/09/2013 | 919.92 |
| D01476 | J 68110 | 11496 | 11/09/2013 | 495.66 |
| D01476 | J 68110 | 14358 | 11/09/2013 | 684.46 |
| D01476 | J 68110 | 14359 | 11/09/2013 | 917.51 |
| D01476 | J 68110 | 14360 | 11/09/2013 | 569.07 |
| D01476 | J 68110 | 14368 | 11/09/2013 | 770.03 |
| D01476 | J 68110 | 14371 | 11/09/2013 | 185.30 |
| D01476 | J 68110 | 14375 | 11/09/2013 | 713.49 |
| D01476 | J 68110 | 14376 | 11/09/2013 | 640.03 |
| D01476 | J 68110 | 14377 | 11/09/2013 | 650.00 |
| D01476 | J 68110 | 11507 | 12/09/2013 | 1,129.97 |
| D01476 | J 68110 | 11510 | 12/09/2013 | 6,576.19 |
| D01476 | J 68110 | 11511 | 12/09/2013 | 420.17 |
| D01476 | J 68110 | 11513 | 12/09/2013 | 6,949.46 |
| D01476 | J 68110 | 11518 | 12/09/2013 | 1,000.00 |
| D01476 | J 68110 | 11519 | 12/09/2013 | 1,000.00 |
| D01476 | J 68110 | 11524 | 12/09/2013 | 4.68 |
| D01476 | J 68110 | 11526 | 12/09/2013 | 1,604.78 |
| D01476 | J 68110 | 11532 | 12/09/2013 | 472.05 |
| D01476 | J 68110 | 14390 | 12/09/2013 | 373.09 |
| D01476 | J 68110 | 14391 | 12/09/2013 | 750.02 |
| D01476 | J 68110 | 14395 | 12/09/2013 | 281.87 |
| D01476 | J 68110 | 14400 | 12/09/2013 | 550.17 |
| D01476 | J 68110 | 14404 | 12/09/2013 | 800.00 |
| D01476 | J 68110 | 14406 | 12/09/2013 | 577.73 |
| D01476 | J 68110 | 14408 | 12/09/2013 | 460.12 |
| D01476 | J 68110 | 14410 | 12/09/2013 | 620.00 |
| D01476 | J 68110 | 14411 | 12/09/2013 | 630.05 |
| D01476 | J 68110 | 422621 | 12/09/2013 | 283.14 |
| D01476 | J 68110 | 11539 | 13/09/2013 | 1,472.32 |
| D01476 | J 68110 | 11541 | 13/09/2013 | 1,000.00 |
| D01476 | J 68110 | 11542 | 13/09/2013 | 1,000.00 |
| D01476 | J 68110 | 11543 | 13/09/2013 | 1,000.00 |
| D01476 | J 68110 | 11549 | 13/09/2013 | 990.50 |
| D01476 | J 68110 | 11550 | 13/09/2013 | 611.05 |
| D01476 | J 68110 | 11551 | 13/09/2013 | 745.25 |
| D01476 | J 68110 | 11555 | 13/09/2013 | 1,000.00 |
| D01476 | J 68110 | 11559 | 13/09/2013 | 264.51 |
| D01476 | J 68110 | 14429 | 13/09/2013 | 626.73 |
| D01476 | J 68110 | 14431 | 13/09/2013 | 552.28 |
| D01476 | J 68110 | 14432 | 13/09/2013 | 590.15 |
| D01476 | J 68110 | 14433 | 13/09/2013 | 2,043.39 |
| D01476 | J 68110 | 14434 | 13/09/2013 | 2,280.69 |
| D01476 | J 68110 | 14435 | 13/09/2013 | 250.00 |
| D01476 | J 68110 | 14439 | 13/09/2013 | 675.20 |
| D01476 | J 68110 | 14440 | 13/09/2013 | 735.13 |
| D01476 | J 68110 | 14441 | 13/09/2013 | 562.68 |
| D01476 | J 68110 | 14442 | 13/09/2013 | 660.07 |
| D01476 | J 68110 | 10317 | 14/09/2013 | 500.04 |
| D01476 | J 68110 | 11566 | 14/09/2013 | 801.49 |
| D01476 | J 68110 | 11568 | 14/09/2013 | 805.36 |

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D02008 | J 71150 | 12331 | 17/10/2013 | 1,094.24 |
| D02008 | J 71150 | 12334 | 17/10/2013 | 648.61 |
| D02008 | J 71150 | 15588 | 17/10/2013 | 576.21 |
| D02008 | J 71150 | 15590 | 17/10/2013 | 1,002.96 |
| D02008 | J 71150 | 15593 | 17/10/2013 | 850.04 |
| D02008 | J 71150 | 15603 | 17/10/2013 | 220.07 |
| D02008 | J 71150 | 15604 | 17/10/2013 | 605.21 |
| D02008 | J 71150 | 15605 | 17/10/2013 | 436.66 |
| D02008 | J 71150 | 15609 | 17/10/2013 | 634.87 |
| D02008 | J 71150 | 15610 | 17/10/2013 | 799.83 |
| D02008 | J 71150 | 12338 | 18/10/2013 | 476.87 |
| D02008 | J 71150 | 12343 | 18/10/2013 | 717.43 |
| D02008 | J 71150 | 12344 | 18/10/2013 | 493.58 |
| D02008 | J 71150 | 12346 | 18/10/2013 | 165.95 |
| D02008 | J 71150 | 15625 | 18/10/2013 | 900.00 |
| D02008 | J 71150 | 15630 | 18/10/2013 | 476.40 |
| D02008 | J 71150 | 15631 | 18/10/2013 | 1,375.68 |
| D02008 | J 71150 | 15634 | 18/10/2013 | 731.02 |
| D02008 | J 71150 | 15635 | 18/10/2013 | 481.33 |
| D02008 | J 71150 | 15637 | 18/10/2013 | 480.99 |
| D02008 | J 71150 | 15638 | 18/10/2013 | 623.04 |
| D02008 | J 71150 | 15640 | 18/10/2013 | 547.36 |
| D02008 | J 71150 | 15641 | 18/10/2013 | 501.18 |
| D02008 | J 71150 | 15642 | 18/10/2013 | 336.71 |
| D02008 | J 71150 | 15643 | 18/10/2013 | 464.95 |
| D02008 | J 71150 | 12359 | 19/10/2013 | 1,816.82 |
| D02008 | J 71150 | 12360 | 19/10/2013 | 1,635.24 |
| D02008 | J 71150 | 12362 | 19/10/2013 | 2,978.25 |
| D02008 | J 71150 | 12363 | 19/10/2013 | 3,239.38 |
| D02008 | J 71150 | 12364 | 19/10/2013 | 3,730.02 |
| D02008 | J 71150 | 12365 | 19/10/2013 | 4,606.53 |
| D02008 | J 71150 | 12369 | 19/10/2013 | 964.26 |
| D02008 | J 71150 | 12370 | 19/10/2013 | 360.10 |
| D02008 | J 71150 | 12371 | 19/10/2013 | 1,109.97 |
| D02008 | J 71150 | 15685 | 19/10/2013 | 444.48 |
| D02008 | J 71150 | 15686 | 19/10/2013 | 457.14 |
| D02008 | J 71150 | 15687 | 19/10/2013 | 650.37 |
| D02008 | J 71150 | 15688 | 19/10/2013 | 618.27 |
| D02008 | J 71150 | 422747 | 19/10/2013 | 276.81 |
| D02008 | J 71150 | 12386 | 20/10/2013 | 410.51 |
| D02008 | J 71150 | 12388 | 20/10/2013 | 224.94 |
| D02008 | J 71150 | 15712 | 20/10/2013 | 881.70 |
| D02008 | J 71150 | 15721 | 20/10/2013 | 573.84 |
| D02008 | J 71150 | 15722 | 20/10/2013 | 647.95 |
| D02008 | J 71150 | 15724 | 20/10/2013 | 580.31 |
| D02008 | J 71150 | 15725 | 20/10/2013 | 430.08 |
| D02008 | J 71150 | 422751 | 20/10/2013 | 493.10 |
| D02008 | J 71150 | 422754 | 20/10/2013 | 601.49 |
| D02008 | J 72110 | 12398 | 21/10/2013 | 419.53 |
| D02008 | J 72110 | 12403 | 21/10/2013 | 1,000.61 |
| D02008 | J 72110 | 12407 | 21/10/2013 | 228.33 |
| D02008 | J 72110 | 12408 | 21/10/2013 | 1,383.37 |
| D02008 | J 72110 | 15739 | 21/10/2013 | 1,334.93 |
| D02008 | J 72110 | 15744 | 21/10/2013 | 714.97 |
| D02008 | J 72110 | 15746 | 21/10/2013 | 880.40 |
| D02008 | J 72110 | 15749 | 21/10/2013 | 740.64 |
| D02008 | J 72110 | 15750 | 21/10/2013 | 540.20 |
| D02008 | J 72110 | 15753 | 21/10/2013 | 1,130.16 |
| D02008 | J 72110 | 15754 | 21/10/2013 | 638.50 |
| D02008 | J 72110 | 12434 | 22/10/2013 | 598.93 |
| D02008 | J 72110 | 12438 | 22/10/2013 | 798.87 |
| D02008 | J 72110 | 12439 | 22/10/2013 | 993.45 |
| D02008 | J 72110 | 12441 | 22/10/2013 | 817.72 |
| D02008 | J 72110 | 15767 | 22/10/2013 | 1,100.09 |
| D02008 | J 72110 | 15771 | 22/10/2013 | 264.10 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D01476 | J 68110 | 11569 | 14/09/2013 | 1,410.00 |
| D01476 | J 68110 | 11572 | 14/09/2013 | 479.67 |
| D01476 | J 68110 | 11573 | 14/09/2013 | 288.17 |
| D01476 | J 68110 | 11574 | 14/09/2013 | 765.44 |
| D01476 | J 68110 | 14450 | 14/09/2013 | 140.64 |
| D01476 | J 68110 | 14459 | 14/09/2013 | 620.11 |
| D01476 | J 68110 | 14470 | 14/09/2013 | 1,000.27 |
| D01476 | J 68110 | 14475 | 14/09/2013 | 646.86 |
| D01476 | J 68110 | 14476 | 14/09/2013 | 615.50 |
| D01476 | J 68110 | 14477 | 14/09/2013 | 650.00 |
| D01476 | J 68110 | 11591 | 15/09/2013 | 1,135.70 |
| D01476 | J 68110 | 11601 | 15/09/2013 | 635.50 |
| D01476 | J 68110 | 14489 | 15/09/2013 | 127.10 |
| D01476 | J 68110 | 14512 | 15/09/2013 | 660.66 |
| D01476 | J 68110 | 14514 | 15/09/2013 | 634.96 |
| D01476 | J 68110 | 14516 | 15/09/2013 | 622.76 |
| D01476 | J 68736 | 11609 | 16/09/2013 | 1,233.11 |
| D01476 | J 68736 | 11618 | 16/09/2013 | 497.41 |
| D01476 | J 68736 | 14533 | 16/09/2013 | 410.12 |
| D01476 | J 68736 | 14534 | 16/09/2013 | 640.06 |
| D01476 | J 68736 | 14536 | 16/09/2013 | 734.86 |
| D01476 | J 68736 | 11622 | 17/09/2013 | 520.88 |
| D01476 | J 68736 | 11627 | 17/09/2013 | 3,648.00 |
| | | | Suma | 395,904.02 |

| Póliza | Factura | Ticket | Fecha | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| D02008 | J 72110 | 15772 | 22/10/2013 | 504.10 |
| D02008 | J 72110 | 15773 | 22/10/2013 | 1,080.02 |
| D02008 | J 72110 | 15774 | 22/10/2013 | 624.22 |
| D02008 | J 72110 | 15775 | 22/10/2013 | 360.02 |
| D02008 | J 72110 | 15776 | 22/10/2013 | 539.44 |
| D02008 | J 72110 | 15779 | 22/10/2013 | 355.57 |
| D02008 | J 72110 | 15789 | 22/10/2013 | 775.06 |
| D02008 | J 72110 | 15790 | 22/10/2013 | 650.05 |
| D02008 | J 72110 | 15791 | 22/10/2013 | 743.18 |
| D02008 | J 72110 | 15792 | 22/10/2013 | 605.28 |
| D02008 | J 72110 | 12451 | 23/10/2013 | 1,267.01 |
| D02008 | J 72110 | 12454 | 23/10/2013 | 360.18 |
| D02008 | J 72110 | 12459 | 23/10/2013 | 531.36 |
| D02008 | J 72110 | 15827 | 23/10/2013 | 660.10 |
| D02008 | J 72110 | 15828 | 23/10/2013 | 580.18 |
| D02008 | J 72110 | 15829 | 23/10/2013 | 796.96 |
| D02008 | J 72110 | 422763 | 23/10/2013 | 592.60 |
| D02008 | J 72110 | 422764 | 23/10/2013 | 559.63 |
| D02008 | J 72110 | 422765 | 23/10/2013 | 600.00 |
| D02008 | J 72110 | 12467 | 24/10/2013 | 1,715.97 |
| D02008 | J 72110 | 12468 | 24/10/2013 | 1,903.19 |
| D02008 | J 72110 | 12470 | 24/10/2013 | 1,551.65 |
| D02008 | J 72110 | 12471 | 24/10/2013 | 1,554.51 |
| | | | Suma | 401,754.50 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $797,658.52 (setecientos noventa y siete mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 52/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $797,658.52 (setecientos noventa y siete mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 52/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 10.AGF.13.MA.20**

Del análisis a la póliza D01705 de fecha 4 de marzo de 2013, se observa que la documentación comprobatoria anexa a la misma no reúne requisitos fiscales, considerándose como gasto no comprobado por $78,268.10 (setenta y ocho mil doscientos sesenta y ocho pesos 10/100 moneda nacional), de acuerdo a las siguientes referencias:

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 01/10/13 | D01705 | 32901 | 04/03/2013 | 466 | JEBA800510DZ4 | 16,282.05 |
| 01/10/13 | D01705 | 32901 | 04/03/2013 | 465 | JEBA800510DZ4 | 22,852.00 |
| 01/10/13 | D01705 | 32901 | 04/03/2013 | 464 | JEBA800510DZ4 | 39,134.05 |
| | | | | | Suma | 78,268.10 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 29-A, del Código Fiscal de la Federación; 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $78,268.10 (setenta y ocho mil doscientos sesenta y ocho pesos 10/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $78,268.10 (setenta y ocho mil doscientos sesenta y ocho pesos 10/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 11.AGF.13.MA.20**
De la revisión efectuada a las pólizas que se detallan a continuación, se detectó que se comprobaron gastos con facturas presumiblemente apócrifas, por de $492,913.88 (cuatrocientos noventa y dos mil novecientos trece pesos 88/100 moneda nacional); esto de conformidad con la consulta hecha a los registros federales de contribuyentes y las facturas expedidas, en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), vía internet, en las direcciones https://www.consulta.sat.gob.mx/SICOFI_WEB/ModuloSituacionFiscal/VerificacionComprobantes.asp y https://tramitesdigitales.sat.gob.mx/Sicofi.ValidacionCFD/ValidacionUnitaria.aspx dando como resultado «El comprobante que verificó es presumiblemente apócrifo» y «el folio verificado no fue asignado por el servicio de administración tributaria», respectivamente. Esto de acuerdo con el siguiente cuadro.

| Fecha | Póliza | Cuenta | Fecha | Factura | RFC Proveedor | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 158 | RURS7204176VA | 29,232.00 | Folio no asignado por el SAT |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 161 | RURS7204176VA | 16,704.00 | Folio no asignado por el SAT |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 156 | RURS7204176VA | 23,200.00 | Folio no asignado por el SAT |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 154 | RURS7204176VA | 78,880.00 | Folio no asignado por el SAT |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 157 | RURS7204176VA | 32,480.00 | Folio no asignado por el SAT |
| 05/05/13 | D00665 | 32601 | 30/01/2013 | A 159 | RURS7204176VA | 20,300.00 | Folio no asignado por el SAT |
| 01/12/13 | D02482 | 33903 | 09/09/2013 | U 192 | UMF120718FL5 | 46,803.68 | Presumiblemente apócrifo |
| 01/12/13 | D02482 | 33903 | 14/08/2013 | U 181 | UMF120718FL5 | 69,000.00 | Presumiblemente apócrifo |
| 01/12/13 | D02482 | 33903 | 08/07/2013 | U 161 | UMF120718FL5 | 176,314.20 | Presumiblemente apócrifo |
| | | | | | Suma | 492,913.88 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 29-B, del Código Fiscal de la Federación; 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $492,913.88 (cuatrocientos noventa y dos mil novecientos trece pesos 88/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones III, XX y XXI, y 21,

fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $492,913.88 (cuatrocientos noventa y dos mil novecientos trece pesos 88/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 12.AGF.13.MA.20**
De la revisión a las siguientes pólizas se detectó que se efectuaron pagos por gastos que no se justifican como propios de la gestión municipal, lo anterior por la cantidad de $58,864.00 (cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional).

| Fecha | Póliza | Cuenta | Descripción | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| 10/07/13 | D01173 | 37101 | Pasaje aéreo de perna que no fue localizado en plantilla de personal del ayuntamiento | 7,372.00 |
| 10/12/13 | D02354 | 37101 | Viaje familiar, presidente municipal e hijos | 46,272.00 |
| 31/12/13 | D02530 | 36101 | Felicitación al periódico (proveedor) con motivo de 35 aniversario | 5,220.00 |
| | | | Suma | 58,864.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $58,864.00 (cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58,


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En esta observación en efecto son por pago de los conceptos que ahí se señalan sin embargo, no son los boletos a nombre de los familiares del presidente, se anexan pólizas y comprobantes.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remite la evidencia documental que se señala, ni se aportan elementos ni documentos para desvirtuarlo.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $58,864.00 (cincuenta y ocho mil ochocientos sesenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 14.AGF.13.MA.20**

Del análisis a la póliza E00102 en la que se registra pago de energía eléctrica por $1,222,897.00 (un millón doscientos veintidós mil ochocientos noventa y siete pesos) realizado mediante cheque número 6029 a la Comisión Federal de Electricidad, de los cuales, se anexan comprobantes de pago emitido por la Comisión por $931,304.00 (novecientos treinta y un mil trescientos cuatro pesos 00/100 moneda nacional), que corresponden al pago de energía eléctrica correspondiente al bimestre noviembre-diciembre de 2012; con un faltante de comprobar de $299,796.00 (doscientos noventa y nueve mil setecientos noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional).

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII, XXIX, XXX y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $299,796.00 (doscientos noventa y nueve mil setecientos noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional);


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit;115 y 117 fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y VIII del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*El suscrito tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, que el pago de energía eléctrica fue por la cantidad de $1,222,897.00, realizado mediante cheque número 6029, se extendió un recibo por la cantidad de $ 931,304.00; quedando la jefa de egresos ciudadana angélica flores langarica de recuperar el comprobante pendiente $299,796.00 el cual sigue gestionando el ex servidor antes mencionado.*

**Determinación del OFS: 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, con el argumento confirma que no se cuenta con el comprobante.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $299,796.00 (doscientos noventa y nueve mil setecientos noventa y seis pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**

Del análisis a los registros contables reflejados en el auxiliar por filtro de cuentas denominado *«8270-??-1*»* por el periodo del 01 de octubre al 31 de diciembre de 2013 y a la información remitida por el ayuntamiento mediante oficio P.M.-36/VIII/2014 de fecha 10 de marzo de 2014, para atender lo solicitado en el punto 7 del oficio OFS/DAFM/SDC-01/MA.20/2014 relativo a servicios personales, se observa que el ayuntamiento omitió remitir pólizas con su documentación comprobatoria y justificatoria por $2,705,378.19 (dos millones setecientos cinco mil trescientos setenta y ocho pesos 19/100) mismas que se detallan en la siguiente tabla:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fecha | Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|
| 29/11/2013 | C02788 | 1,973.41 |
| 13/12/2013 | C02961 | 7,168.23 |
| 13/12/2013 | C02963 | 2,671.29 |
| 18/12/2013 | C03013 | 456,507.00 |
| 30/12/2013 | C03119 | 16,272.93 |
| 30/12/2013 | C03121 | 38,968.78 |
| 30/12/2013 | C03122 | 4,566.11 |
| 30/12/2013 | C03123 | 3,395.66 |
| 30/12/2013 | C03124 | 173.45 |
| 30/12/2013 | C03125 | 248.21 |
| 30/12/2013 | C03127 | 173.45 |
| 30/12/2013 | C03129 | 173.45 |
| 30/12/2013 | C03131 | 775.13 |
| 30/12/2013 | C03132 | 1,856.80 |
| 31/12/2013 | C03160 | 1,060.00 |
| 31/12/2013 | C03216 | 354,989.94 |
| 31/10/2013 | D01807 | 751,345.50 |
| 31/10/2013 | D01810 | 686,063.65 |
| 25/11/2013 | D01981 | 7,500.00 |
| 29/11/2013 | D02076 | 3,000.00 |
| 20/12/2013 | D02277 | 20,000.00 |
| 23/12/2013 | D02280 | 100,000.00 |
| 23/12/2013 | D02347 | 45,000.00 |
| 24/12/2013 | D02380 | 100,000.00 |
| 16/12/2013 | D02417 | 45,000.00 |
| 13/12/2013 | D02523 | 30,250.00 |
| 31/12/2013 | D02547 | 8,745.20 |
| 30/12/2013 | E01005 | 5,000.00 |
| 30/12/2013 | E01006 | 12,500.00 |
| | Suma | 2,705,378.19 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42 y 43, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, XXVII, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,705,378.19 (dos millones setecientos cinco mil trescientos setenta y ocho pesos 19/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de recursos humanos; subtesorera; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización del Estado; 2 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción XX, inciso b) y 21, fracciones I y X, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 remitió las pólizas correspondientes.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $2,705,378.19 (dos millones setecientos cinco mil trescientos setenta y ocho pesos 19/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de recursos humanos; subtesorera; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**

Del análisis a la documentación comprobatoria y justificatoria remitida por el ayuntamiento para atender lo solicitado en el oficio OFS/DAFM/SDC-01/MA.20/2014 punto 7, se observa que se anexó documentación comprobatoria en copia simple por $554,472.16 (quinientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y dos pesos 16/100 moneda nacional); por lo que dichos gastos se consideran como no comprobados, éstos se detallan en la siguiente tabla:

| Fecha | Póliza | Cheque | Descripción | Importe ($) |
|---|---|---|---|---|
| 07/10/2013 | D01794 | S/N | Pago al | 20,520.00 |
| 08/10/2013 | D01792 | S/N | Pago | 20,000.00 |
| 27/11/2013 | C02760 | 60607 | Listas de raya periodo 16-30 de noviembre de 2013 | 181,202.95 |
| 29/11/2013 | C02820 | 60684 | Bono vales de despensa | 184,252.25 |
| 29/11/2013 | D01982 | S/N | Pago | 30,250.00 |
| 29/11/2013 | C02929 | 60764 | Determinación de cuotas IMSS extemporáneas bimestre 05/2013 | 1,202.64 |
| 02/12/2013 | D02244 | S/N | Transferencia por pago | 54,000.00 |
| 11/12/2013 | D02265 | S/N | Nómina de sueldos de personal | 5,544.32 |
| 13/12/2013 | D02527 | S/N | Transferencia por pago de compensación | 12,500.00 |
| 13/12/2013 | D02582 | S/N | Transferencia por pago de dieta | 20,520.00 |
| 13/12/2013 | D02582 | S/N | Transferencia por pago de compensación | 24,480.00 |
| | | | Suma | 554,472.16 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $554,472.16 (quinientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y dos pesos 16/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de recursos humanos; subtesorera; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y X, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 remiten los recibos o nóminas originales correspondientes.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $554,472.16 (quinientos cincuenta y cuatro mil cuatrocientos setenta y dos pesos 16/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de recursos humanos; subtesorera; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**
Del análisis a las nóminas del personal sindicalizado de los meses octubre, noviembre y diciembre, al convenio laboral vigente durante el ejercicio 2013 y a la minuta de trabajo celebrada por el ayuntamiento con el Sindicato Único para los Trabajadores al Servicio del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de carácter estatal de Nayarit (SUTSEM) el día 8 de noviembre de 2013; se observa lo siguiente:

1. Según nóminas se realizaron pagos por $551,749.18 (quinientos cincuenta y un mil setecientos cuarenta y nueve pesos 18/100 moneda nacional) a personas que no se encuentran en plantilla establecida en convenio laboral; mismas que se detallan a continuación:

| No. Empleado | Total Percepciones ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1era Octubre | 2da Octubre | 1rea Noviembre | 2da Noviembre | 1era Diciembre | 2da Diciembre |
| 3836 | 5,804.81 | 6,486.40 | 6,084.60 | 6,084.60 | 6,121.05 | 6,800.27 |
| 3839 | 5,804.81 | 6,486.40 | 6,084.60 | 6,084.60 | 6,121.05 | 6,800.27 |
| 5375 | 6,820.85 | 7,502.44 | 7,151.43 | 7,151.43 | 7,187.88 | 7,867.10 |
| 5377 | 5,159.05 | 5,840.64 | 5,406.55 | 5,406.55 | 5,443.00 | 6,122.22 |
| 5378 | 6,820.85 | 7,502.44 | 7,151.43 | 7,151.43 | 7,187.88 | 7,867.10 |
| 5379 | 6,820.85 | 7,502.44 | 7,151.43 | 7,151.43 | 7,187.88 | 7,867.10 |
| 5380 | 5,159.05 | 5,840.64 | 5,406.55 | 5,406.55 | 5,443.00 | 6,122.22 |
| 5381 | 5,159.05 | 5,840.64 | 5,406.55 | 5,406.55 | 5,443.00 | 6,122.22 |
| 5382 | 5,159.05 | 5,840.64 | 5,406.55 | 5,406.55 | 5,443.00 | 6,122.22 |
| 5383 | 6,820.85 | 7,502.44 | 7,151.43 | 7,151.43 | 7,187.88 | 7,867.10 |
| 5384 | 5,612.89 | 6,281.74 | 5,883.07 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5385 | 6,820.85 | 7,502.44 | 7,151.43 | 7,151.43 | 7,187.88 | 7,867.10 |
| 5386 | 5,159.05 | 5,840.64 | 5,406.55 | 5,406.55 | 5,443.00 | 6,122.22 |
| 6015 | 6,313.30 | 6,994.89 | 6,618.50 | 6,618.50 | 6,654.96 | 7,334.17 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| No. Empleado | Total Percepciones ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1era Octubre | 2da Octubre | 1rea Noviembre | 2da Noviembre | 1era Diciembre | 2da Diciembre |
| 9179 | 5,159.05 | 5,840.64 | 5,406.55 | 5,406.55 | 5,443.00 | 6,122.22 |
| Sumas | 88,594.36 | 98,805.47 | 92,867.21 | 86,984.13 | 87,494.50 | 97,003.51 |

2. Se detectaron pagos a personal sindicalizado cuyas percepciones fueron mayores a las establecidas en convenio laboral por $186,606.97 (ciento ochenta y seis mil seiscientos seis pesos 97/100 moneda nacional, como se detalla en las siguientes tablas:

| | | Primera quincena de Octubre ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Emp. | Prestaciones | Sueldo Base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 1202 | Según convenio | 7,354.87 | 102.22 | 1,985.82 | 294.19 | 661.94 | 772.60 |
| 1202 | Según nómina | 7,354.80 | 206.25 | 1,985.80 | 294.19 | 661.93 | 779.53 |
| 1202 | Diferencia | 0.07 | -104.03 | 0.02 | 0.00 | 0.01 | -6.93 |
| 1239 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 1239 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 1239 | Diferencia | -0.02 | -102.09 | -0.01 | 0.00 | -0.00 | -7.11 |
| 1522 | Según convenio | 2,982.19 | 104.16 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 344.80 |
| 1522 | Según nómina | 4,091.55 | 104.10 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 453.57 |
| 1522 | Diferencia | -1,109.36 | 0.06 | -299.53 | -44.37 | -99.84 | -108.77 |
| 1523 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 1523 | Según nómina | 3,413.25 | 83.28 | 737.26 | 109.22 | 245.75 | 309.67 |
| 1523 | Diferencia | 0.02 | 20.88 | 184.32 | 27.31 | 61.44 | 77.38 |
| 1549 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 1549 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 1549 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| 2001 | Según convenio | 2,982.19 | 104.16 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 344.80 |
| 2001 | Según nómina | 2,982.15 | 206.25 | 805.18 | 119.29 | 268.39 | 351.90 |
| 2001 | Diferencia | 0.04 | -102.09 | 0.01 | -0.00 | 0.01 | -7.10 |
| 2005 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 2005 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 2005 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| 2016 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 554.02 |
| 2016 | Según nómina | 4,091.55 | 517.65 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 583.02 |
| 2016 | Diferencia | -0.02 | -413.49 | -0.01 | 0.00 | -0.00 | -29.00 |
| 2019 | Según convenio | 7,354.87 | 629.69 | 1,985.82 | 294.19 | 661.94 | 847.52 |
| 2019 | Según nómina | 8,237.40 | 641.70 | 2,224.10 | 329.50 | 741.37 | 934.03 |
| 2019 | Diferencia | -882.53 | -12.01 | -238.28 | -35.31 | -79.43 | -86.51 |
| 2074 | Según convenio | 4,091.53 | 391.30 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 578.61 |
| 2074 | Según nómina | 4,091.55 | 313.08 | 883.77 | 130.93 | 294.59 | 462.93 |
| 2074 | Diferencia | -0.02 | 78.22 | 220.94 | 32.73 | 73.65 | 115.68 |
| 2110 | Según convenio | 3,752.71 | 206.24 | 1,013.23 | 150.11 | 337.74 | 427.46 |
| 2110 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 2110 | Diferencia | -338.84 | -0.01 | -91.49 | -13.55 | -30.50 | -33.16 |
| 2124 | Según convenio | 2,982.19 | 206.24 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 351.94 |
| 2124 | Según nómina | 2,982.15 | 165.00 | 644.14 | 95.43 | 214.71 | 281.52 |
| 2124 | Diferencia | 0.04 | 41.24 | 161.05 | 23.86 | 53.69 | 70.42 |
| 2132 | Según convenio | 3,413.27 | 206.24 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.19 |
| 2132 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 2132 | Diferencia | -678.28 | -0.01 | -183.14 | -27.13 | -61.05 | -66.43 |
| 2152 | Según convenio | 2,982.19 | 104.16 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 344.80 |
| 2152 | Según nómina | 2,982.15 | 206.25 | 805.18 | 119.29 | 268.39 | 351.90 |
| 2152 | Diferencia | 0.04 | -102.09 | 0.01 | -0.00 | 0.01 | -7.10 |
| 2158 | Según convenio | 2,982.19 | 206.24 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 351.94 |
| 2158 | Según nómina | 2,982.15 | 192.50 | 751.50 | 111.33 | 250.50 | 328.44 |
| 2158 | Diferencia | 0.04 | 13.74 | 53.69 | 7.96 | 17.90 | 23.50 |
| 2162 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 2162 | Según nómina | 5,810.55 | 206.25 | 1,568.85 | 232.42 | 522.95 | 628.19 |
| 2162 | Diferencia | -2,397.28 | -102.09 | -647.27 | -95.89 | -215.76 | -241.14 |
| 2177 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 2177 | Según nómina | 4,091.55 | 104.10 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 453.57 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Primera quincena de Octubre ($) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Emp. | Prestaciones | Sueldo Base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 2177 | Diferencia | -678.28 | 0.06 | -183.14 | -27.13 | -61.05 | -66.52 |
| 2205 | Según convenio | 3,752.71 | 0.00 | 1,013.23 | 150.11 | 337.74 | 413.02 |
| 2205 | Según nómina | 5,810.55 | 0.00 | 1,568.85 | 232.42 | 522.95 | 614.09 |
| 2205 | Diferencia | -2,057.84 | 0.00 | -555.62 | -82.31 | -185.21 | -201.07 |
| 3006 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 3006 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 3006 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| 3068 | Según convenio | 2,982.19 | 206.24 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 351.94 |
| 3068 | Según nómina | 2,982.15 | 178.75 | 697.82 | 103.38 | 232.61 | 304.98 |
| 3068 | Diferencia | 0.04 | 27.49 | 107.37 | 15.91 | 35.79 | 46.96 |
| 3133 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 3133 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 3133 | Diferencia | -0.02 | -102.09 | -0.01 | 0.00 | -0.00 | -7.11 |
| 3146 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 3146 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 3146 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| 3163 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 3163 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 3163 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| 3377 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 3377 | Según nómina | 7,354.80 | 104.10 | 1,985.80 | 294.19 | 661.93 | 772.63 |
| 3377 | Diferencia | -3,941.53 | 0.06 | -1,064.22 | -157.66 | -354.74 | -385.58 |
| 3402 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 3402 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 3402 | Diferencia | -0.02 | -102.09 | -0.01 | 0.00 | 0.00 | -7.11 |
| 3410 | Según convenio | 2,982.19 | 104.16 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 344.80 |
| 3410 | Según nómina | 2,982.15 | 83.28 | 644.14 | 95.43 | 214.71 | 275.88 |
| 3410 | Diferencia | 0.04 | 20.88 | 161.05 | 23.86 | 53.69 | 68.92 |
| 3656 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 3656 | Según nómina | 5,810.55 | 104.10 | 1,568.85 | 232.42 | 522.95 | 621.29 |
| 3656 | Diferencia | -1,719.02 | 0.06 | -464.14 | -68.76 | -154.71 | -167.78 |
| 3813 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 3813 | Según nómina | 7,354.80 | 104.10 | 1,985.80 | 294.19 | 661.93 | 772.63 |
| 3813 | Diferencia | -3,263.27 | 0.06 | -881.09 | -130.53 | -293.69 | -319.12 |
| 3837 | Según convenio | 2,982.19 | 0.00 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 337.51 |
| 3837 | Según nómina | 2,982.15 | 0.00 | 644.14 | 95.43 | 214.71 | 270.00 |
| 3837 | Diferencia | 0.04 | 0.00 | 161.05 | 23.86 | 53.69 | 67.51 |
| 4006 | Según convenio | 4,091.53 | 0.00 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 511.88 |
| 4006 | Según nómina | 4,091.55 | 391.35 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 539.33 |
| 4006 | Diferencia | -0.02 | -391.35 | -0.01 | 0.00 | -0.00 | -27.45 |
| | Sumas | -17,065.86 | -1,841.14 | -3,558.40 | -527.14 | -1,186.09 | -1,186.09 |

| Segunda quincena de octubre ($) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Empleado | Prestaciones | Sueldo Base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 1202 | Según convenio | 7,354.87 | 102.22 | 1,985.82 | 294.19 | 661.94 | 772.60 |
| 1202 | Según nómina | 7,354.80 | 206.25 | 1,985.80 | 294.19 | 661.93 | 779.53 |
| 1202 | Diferencia | 0.07 | -104.03 | 0.02 | 0.00 | 0.01 | -6.93 |
| 1239 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 1239 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 1239 | Diferencia | - 0.02 | -102.09 | -0.01 | 0.00 | - 0.00 | -7.11 |
| 1522 | Según convenio | 2,982.19 | 104.16 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 344.80 |
| 1522 | Según nómina | 4,091.55 | 104.10 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 453.57 |
| 1522 | Diferencia | -1,109.36 | 0.06 | -299.53 | -44.37 | -99.84 | -108.77 |
| 1523 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 1523 | Según nómina | 3,413.25 | 97.16 | 860.14 | 127.43 | 286.71 | 361.29 |
| 1523 | Diferencia | 0.02 | 7.00 | 61.44 | 9.10 | 20.48 | 25.76 |
| 1549 | Según | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| No. Empleado | Prestaciones | Segunda quincena de octubre ($) Sueldo Base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | convenio | | | | | | |
| 1549 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 1549 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| | Según | | | | | | |
| 2001 | convenio | 2,982.19 | 104.16 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 344.80 |
| 2001 | Según nómina | 2,982.15 | 206.25 | 805.18 | 119.29 | 268.39 | 351.90 |
| 2001 | Diferencia | 0.04 | -102.09 | 0.01 | -0.00 | 0.01 | -7.10 |
| | Según | | | | | | |
| 2005 | convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 2005 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 2005 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| | Según | | | | | | |
| 2016 | convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 2016 | Según nómina | 4,091.55 | 517.65 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 583.02 |
| 2016 | Diferencia | -0.02 | -413.49 | -0.01 | 0.00 | -0.00 | -129.51 |
| | Según | | | | | | |
| 2019 | convenio | 7,354.87 | 629.69 | 1,985.82 | 294.19 | 661.94 | 809.52 |
| 2019 | Según nómina | 8,237.40 | 641.70 | 2,224.10 | 329.50 | 741.37 | 934.03 |
| 2019 | Diferencia | -882.53 | -12.01 | -238.28 | - 35.31 | -79.43 | -124.51 |
| | Según | | | | | | |
| 2077 | convenio | 4,091.53 | 206.24 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 460.66 |
| 2077 | Según nómina | 7,354.80 | 206.25 | 1,985.80 | 294.19 | 661.93 | 800.53 |
| 2077 | Diferencia | -3,263.27 | -0.01 | -881.09 | -130.53 | -293.69 | -339.87 |
| | Según | | | | | | |
| 2097 | convenio | 3,413.27 | 206.24 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.19 |
| 2097 | Según nómina | 3,413.25 | 192.50 | 860.14 | 127.43 | 286.71 | 367.87 |
| 2097 | Diferencia | 0.02 | 13.74 | 61.44 | 9.10 | 20.48 | 26.32 |
| | Según | | | | | | |
| 2110 | convenio | 3,752.71 | 206.24 | 1,013.23 | 150.11 | 337.74 | 427.46 |
| 2110 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 2110 | Diferencia | -338.84 | -0.01 | -91.49 | -13.55 | -30.50 | -33.16 |
| | Según | | | | | | |
| 2132 | convenio | 3,413.27 | 206.24 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.19 |
| 2132 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 2132 | Diferencia | -678.28 | -0.01 | -183.14 | -27.13 | -61.05 | -66.43 |
| | Según | | | | | | |
| 2152 | convenio | 2,982.19 | 104.16 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 344.80 |
| 2152 | Según nómina | 2,982.15 | 206.25 | 805.18 | 119.29 | 268.39 | 351.90 |
| 2152 | Diferencia | 0.04 | -102.09 | 0.01 | -0.00 | 0.01 | -7.10 |
| | Según | | | | | | |
| 2162 | convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 2162 | Según nómina | 5,810.55 | 206.25 | 1,568.85 | 232.42 | 522.95 | 628.19 |
| 2162 | Diferencia | -2,397.28 | -102.09 | -647.27 | -95.89 | -215.76 | -241.14 |
| | Según | | | | | | |
| 2177 | convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 2177 | Según nómina | 4,091.55 | 104.10 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 453.57 |
| 2177 | Diferencia | -678.28 | 0.06 | -183.14 | -27.13 | -61.05 | -66.52 |
| | Según | | 0.00 | | | | |
| 2205 | convenio | 3,752.71 | | 1,013.23 | 150.11 | 337.74 | 413.02 |
| 2205 | Según nómina | 5,810.55 | 0.00 | 1,568.85 | 232.42 | 522.95 | 614.09 |
| 2205 | Diferencia | - 2,057.84 | 0.00 | -555.62 | -82.31 | -185.21 | -201.07 |
| | Según | | | | | | |
| 3006 | convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 3006 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 3006 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| | Según | | | | | | |
| 3068 | convenio | 2,982.19 | 206.24 | 805.19 | 119.29 | 268.40 | 351.94 |
| 3068 | Según nómina | 2,982.15 | 192.50 | 751.50 | 111.33 | 250.50 | 328.44 |
| 3068 | Diferencia | 0.04 | 13.74 | 53.69 | 7.96 | 17.90 | 23.50 |
| | Según | | | | | | |
| 3133 | convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Segunda quincena de octubre ($) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Empleado | Prestaciones | Sueldo Base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 3133 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 3133 | Diferencia | -0.02 | -102.09 | - 0.01 | 0.00 | -0.00 | -7.11 |
| 3146 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 3146 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 3146 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| 3163 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 3163 | Según nómina | 3,413.25 | 206.25 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 394.14 |
| 3163 | Diferencia | 0.02 | -102.09 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | -7.09 |
| 3377 | Según convenio | 3,413.27 | 104.16 | 921.58 | 136.53 | 307.19 | 387.05 |
| 3377 | Según nómina | 7,354.80 | 104.10 | 1,985.80 | 294.19 | 661.93 | 772.63 |
| 3377 | Diferencia | -3,941.53 | 0.06 | -1,064.22 | -157.66 | -354.74 | -385.58 |
| 3402 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 3402 | Según nómina | 4,091.55 | 206.25 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 460.62 |
| 3402 | Diferencia | -0.02 | -102.09 | -0.01 | 0.00 | -0.00 | -7.11 |
| 3656 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 3656 | Según nómina | 5,810.55 | 104.10 | 1,568.85 | 232.42 | 522.95 | 621.29 |
| 3656 | Diferencia | -1,719.02 | 0.06 | -464.14 | -68.76 | -154.71 | -167.78 |
| 3813 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 3813 | Según nómina | 7,354.80 | 104.10 | 1,985.80 | 294.19 | 661.93 | 772.63 |
| 3813 | Diferencia | -3,263.27 | 0.06 | -881.09 | -130.53 | -293.69 | -319.12 |
| 4006 | Según convenio | 4,091.53 | 104.16 | 1,104.71 | 163.66 | 368.24 | 453.51 |
| 4006 | Según nómina | 4,091.55 | 391.35 | 1,104.72 | 163.66 | 368.24 | 539.33 |
| 4006 | Diferencia | -0.02 | -287.19 | -0.01 | 0.00 | -0.00 | -85.82 |
| | Sumas | -20,329.25 | -1,904.96 | -5,312.39 | -786.99 | -1,770.76 | - 2,271.62 |

| Primera quincena de Noviembre ($) | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 1202 | Según convenio | 7,722.62 | 107.33 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 810.54 |
| 1202 | Según nómina | 7,722.60 | 216.60 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 811.35 |
| 1202 | Diferencia | 0.02 | -109.27 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -0.81 |
| 1239 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 1239 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 1239 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 1522 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 1522 | Según nómina | 4,296.15 | 109.35 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 475.20 |
| 1522 | Diferencia | -1,164.85 | 0.02 | -314.51 | -46.60 | -104.83 | -113.84 |
| 1523 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 1523 | Según nómina | 3,583.95 | 80.19 | 709.62 | 105.13 | 236.54 | 297.29 |
| 1523 | Diferencia | -0.02 | 29.18 | 258.04 | 38.23 | 86.01 | 108.42 |
| 1549 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 1549 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 1549 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 2005 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2005 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 2005 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 2016 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 576.01 |
| 2016 | Según nómina | 4,296.15 | 543.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 604.65 |
| 2016 | Diferencia | -0.04 | -434.23 | -0.01 | -0.01 | --0.00 | -28.64 |
| 2019 | Según convenio | 7,722.62 | 661.17 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 888.06 |
| 2019 | Según nómina | 8,649.30 | 673.80 | 2,335.31 | 345.97 | 778.44 | 970.17 |
| 2019 | Diferencia | -926.68 | -12.63 | -250.20 | -37.07 | -83.40 | -82.11 |
| 2073 | Según convenio | 4,296.11 | 410.87 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 496.61 |
| 2073 | Según nómina | 4,296.15 | 383.46 | 1,082.63 | 160.39 | 360.88 | 462.28 |
| 2073 | Diferencia | -0.04 | 27.41 | 77.32 | 11.45 | 25.77 | 34.33 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| | | Primera quincena de Noviembre ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 2077 | Según convenio | 4,296.11 | 216.55 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 504.01 |
| 2077 | Según nómina | 7,722.60 | 216.60 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 832.35 |
| 2077 | Diferencia | -3,426.49 | -0.05 | -925.15 | -137.06 | -308.38 | -328.34 |
| 2110 | Según convenio | 3,940.35 | 216.55 | 1,063.89 | 157.61 | 354.63 | 448.14 |
| 2110 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 2110 | Diferencia | -355.80 | -0.05 | -96.07 | -14.24 | -32.02 | -34.11 |
| 2123 | Según convenio | 3,583.93 | 216.55 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 413.22 |
| 2123 | Según nómina | 3,583.95 | 202.16 | 903.16 | 133.80 | 301.05 | 384.95 |
| 2123 | Diferencia | -0.02 | 14.39 | 64.50 | 9.56 | 21.50 | 28.27 |
| 2132 | Según convenio | 3,583.93 | 216.55 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 413.22 |
| 2132 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 2132 | Diferencia | -712.22 | -0.05 | -192.30 | -28.49 | -64.10 | -69.03 |
| 2144 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 2144 | Según nómina | 3,131.25 | 202.16 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 343.55 |
| 2144 | Diferencia | 0.05 | 14.39 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 25.31 |
| 2152 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 2152 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 2152 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.73 |
| 2162 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2162 | Según nómina | 6,101.10 | 216.60 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 652.45 |
| 2162 | Diferencia | -2,517.17 | -107.23 | -679.64 | -100.68 | -226.55 | -246.74 |
| 2177 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2177 | Según nómina | 4,296.15 | 109.35 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 475.20 |
| 2177 | Diferencia | -712.22 | 0.02 | -192.30 | -28.49 | - 64.10 | -69.49 |
| 2191 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 2191 | Según nómina | 3, 131.25 | 102.06 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 336.97 |
| 2191 | Diferencia | 0.05 | 7.31 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 24.39 |
| 2197 | Según convenio | 3,131.30 | 0.00 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 353.70 |
| 2197 | Según nómina | 3,131.25 | 0.00 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 330.11 |
| 2197 | Diferencia | 0.05 | 0.00 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 23.59 |
| 2205 | Según convenio | 3,940.35 | 0.00 | 1,063.89 | 157.61 | 354.63 | 432.99 |
| 2205 | Según nómina | 6,101.10 | 0.00 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 638.35 |
| 2205 | Diferencia | -2,160.75 | 0.00 | -583.41 | -86.43 | -194.47 | -205.36 |
| 3006 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3006 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3006 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3068 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3068 | Según nómina | 3,131.25 | 202.16 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 343.55 |
| 3068 | Diferencia | 0.05 | 14.39 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 25.31 |
| 3131 | Según convenio | 4,296.11 | 410.87 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 496.61 |
| 3131 | Según nómina | 4,296.15 | 383.46 | 1,082.63 | 160.39 | 360.88 | 462.28 |
| 3131 | Diferencia | - 0.04 | 27.41 | 77.32 | 11.45 | 25.77 | 34.33 |
| 3133 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3133 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 3133 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 3146 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3146 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3146 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | - 0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3163 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3163 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3163 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | - 0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3377 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3377 | Según nómina | 7,722.60 | 109.35 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 804.45 |
| 3377 | Diferencia | -4,138.67 | 0.02 | -1,117.44 | -165.54 | -372.48 | -398.74 |
| 3402 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3402 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 3402 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | - 0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 3656 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3656 | Según nómina | 6,101.10 | 109.35 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 645.55 |
| 3656 | Diferencia | -1,804.99 | 0.02 | -487.35 | -72.20 | -162.45 | -170.04 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Primera quincena de Noviembre ($)

| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3813 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3813 | Según nómina | 7,722.60 | 109.35 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 804.45 |
| 3813 | Diferencia | -3,426.49 | 0.02 | -925.15 | -137.06 | -308.38 | -328.94 |
| 4006 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 541.17 |
| 4006 | Según nómina | 4,296.15 | 410.85 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 560.96 |
| 4006 | Diferencia | -0.04 | -301.48 | -0.01 | -0.01 | 0.00 | -19.79 |
| 5384 | Según convenio | 3,449.41 | - | 931.34 | 137.98 | 310.45 | 384.87 |
| 5384 | Según nómina | 1,095.05 | - | 295.66 | 43.80 | 98.55 | 122.92 |
| 5384 | Diferencia | 2,354.36 | - | 635.68 | 94.18 | 211.90 | 261.95 |
| | Suma | -18,992.12 | -1,795.51 | -4,425.24 | -655.60 | -1,475.07 | -1,590.74 |

Segunda Quincena de Noviembre ($)

| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1202 | Según convenio | 7,722.62 | 107.33 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 810.54 |
| 1202 | Según nómina | 7,722.60 | 216.60 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 817.12 |
| 1202 | Diferencia | 0.02 | -109.27 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.58 |
| 1239 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 1239 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 1239 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 1522 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 1522 | Según nómina | 4,296.15 | 109.35 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 475.20 |
| 1522 | Diferencia | -1,164.85 | 0.02 | -314.51 | -46.60 | -104.83 | -113.84 |
| 1523 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 1523 | Según nómina | 3,583.95 | 94.77 | 838.64 | 124.24 | 279.55 | 351.35 |
| 1523 | Diferencia | -0.02 | 14.60 | 129.02 | 19.12 | 43.00 | 54.36 |
| 1531 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 1531 | Según nómina | 3,583.95 | 102.06 | 903.16 | 133.80 | 301.05 | 378.37 |
| 1531 | Diferencia | -0.02 | 7.31 | 64.50 | 9.56 | 21.50 | 27.34 |
| 1549 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 1549 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 1549 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 2001 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 2001 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 2001 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.73 |
| 2005 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2005 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 2005 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 2016 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 576.01 |
| 2016 | Según nómina | 4,296.15 | 543.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 604.65 |
| 2016 | Diferencia | -0.04 | -434.23 | -0.01 | - 0.01 | - 0.00 | -28.64 |
| 2019 | Según convenio | 7,722.62 | 661.17 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 888.06 |
| 2019 | Según nómina | 8,649.30 | 673.80 | 2,335.31 | 345.97 | 778.44 | 975.94 |
| 2019 | Diferencia | -926.68 | -12.63 | -250.20 | -37.07 | -83.40 | - 87.88 |
| 2032 | Según convenio | 3,131.30 | 543.49 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 391.74 |
| 2032 | Según nómina | 3,131.25 | 507.36 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 363.99 |
| 2032 | Diferencia | 0.05 | 36.13 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 27.75 |
| 2056 | Según convenio | 3,583.93 | 543.49 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 436.10 |
| 2056 | Según nómina | 3,583.95 | 507.36 | 903.16 | 133.80 | 301.05 | 405.39 |
| 2056 | Diferencia | -0.02 | 36.13 | 64.50 | 9.56 | 21.50 | 30.71 |
| 2073 | Según convenio | 4,296.11 | 410.87 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 496.61 |
| 2073 | Según nómina | 4,296.15 | 383.46 | 1,082.63 | 160.39 | 360.88 | 462.28 |
| 2073 | Diferencia | -0.04 | 27.41 | 77.32 | 11.45 | 25.77 | 34.33 |
| 2077 | Según convenio | 4,296.11 | 216.55 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 504.01 |
| 2077 | Según nómina | 7,722.60 | 216.60 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 838.12 |
| 2077 | Diferencia | -3,426.49 | -0.05 | -925.15 | -137.06 | -308.38 | -334.11 |
| 2110 | Según convenio | 3,940.35 | 216.55 | 1,063.89 | 157.61 | 354.63 | 448.14 |
| 2110 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 2110 | Diferencia | -355.80 | -0.05 | - 96.07 | -14.24 | -32.02 | -34.11 |
| 2132 | Según convenio | 3,583.93 | 216.55 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 413.22 |
| 2132 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 2132 | Diferencia | -712.22 | -0.05 | -192.30 | -28.49 | -64.10 | -69.03 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Segunda Quincena de Noviembre ($)

| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2133 | Según convenio | 3,583.93 | 216.55 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 413.22 |
| 2133 | Según nómina | 3,583.95 | 202.16 | 903.16 | 133.80 | 301.05 | 384.95 |
| 2133 | Diferencia | -0.02 | 14.39 | 64.50 | 9.56 | 21.50 | 28.27 |
| 2152 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 2152 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 2152 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.73 |
| 2162 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2162 | Según nómina | 6,101.10 | 216.60 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 658.21 |
| 2162 | Diferencia | -2,517.17 | -107.23 | -679.64 | -100.68 | -226.55 | -252.50 |
| 2165 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 2165 | Según nómina | 4,296.15 | 102.06 | 1,082.63 | 160.39 | 360.88 | 443.52 |
| 2165 | Diferencia | -0.04 | 7.31 | 77.32 | 11.45 | 25.77 | 31.99 |
| 2177 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2177 | Según nómina | 4,296.15 | 109.35 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 475.20 |
| 2177 | Diferencia | -712.22 | 0.02 | -192.30 | -28.49 | -64.10 | -69.49 |
| 2205 | Según convenio | 3,940.35 | - | 1,063.89 | 157.61 | 354.63 | 432.99 |
| 2205 | Según nómina | 6,101.10 | - | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 644.11 |
| 2205 | Diferencia | -2,160.75 | - | -583.41 | -86.43 | -194.47 | -211.12 |
| 3006 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3006 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3006 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3068 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3068 | Según nómina | 2,982.15 | 216.60 | 805.18 | 119.29 | 268.39 | 353.47 |
| 3068 | Diferencia | 149.15 | -0.05 | 40.27 | 5.96 | 13.43 | 15.39 |
| 3133 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3133 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 3133 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 3146 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3146 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3146 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3163 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3163 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3163 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3206 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 3206 | Según nómina | 3,131.25 | 102.06 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 336.97 |
| 3206 | Diferencia | 0.05 | 7.31 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 24.39 |
| 3377 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3377 | Según nómina | 7,722.60 | 109.35 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 810.22 |
| 3377 | Diferencia | -4,138.67 | 0.02 | -1,117.44 | -165.54 | -372.48 | -404.51 |
| 3402 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3402 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 3402 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 3656 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3656 | Según nómina | 6,101.10 | 109.35 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 651.31 |
| 3656 | Diferencia | -1,804.99 | 0.02 | -487.35 | -72.20 | -162.45 | -175.80 |
| 3813 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3813 | Según nómina | 7,722.60 | 109.35 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 810.22 |
| 3813 | Diferencia | -3,426.49 | 0.02 | -925.15 | -137.06 | -308.38 | -334.71 |
| 4006 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 541.17 |
| 4006 | Según nómina | 4,296.15 | 410.85 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 560.96 |
| 4006 | Diferencia | -0.04 | -301.48 | -0.01 | -0.01 | - 0.00 | -19.79 |
| | | -21,197.36 | -1,886.73 | -5,133.39 | -760.51 | -1,711.10 | -1,934.20 |

Primera Quincena de Diciembre ($)

| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1202 | Según convenio | 7,722.62 | 107.33 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 810.54 |
| 1202 | Según nómina | 7,722.60 | 216.60 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 817.12 |
| 1202 | Diferencia | 0.02 | -109.27 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.58 |
| 1239 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 1239 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| | | Primera Quincena de Diciembre ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 1239 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 1522 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 1522 | Según nómina | 4,296.15 | 109.35 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 475.20 |
| 1522 | Diferencia | -1,164.85 | 0.02 | -314.51 | -46.60 | -104.83 | -113.84 |
| 1523 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 408.10 |
| 1523 | Según nómina | 3,583.95 | 87.48 | 774.13 | 114.69 | 258.04 | 324.32 |
| 1523 | Diferencia | -0.02 | 21.89 | 193.53 | 28.67 | 64.51 | 83.78 |
| 1549 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 1549 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 1549 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 2001 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 363.74 |
| 2001 | Según nómina | 3,131.25 | 202.16 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 343.55 |
| 2001 | Diferencia | 0.05 | -92.79 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 20.19 |
| 2005 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2005 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 2005 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 2015 | Según convenio | 7,722.62 | 212.51 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 841.25 |
| 2015 | Según nómina | 7,722.60 | 202.16 | 1,946.10 | 288.31 | 648.70 | 783.65 |
| 2015 | Diferencia | 0.02 | 10.35 | 139.01 | 20.59 | 46.34 | 57.60 |
| 2016 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 576.01 |
| 2016 | Según nómina | 4,296.15 | 543.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 604.65 |
| 2016 | Diferencia | -0.04 | -434.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -28.64 |
| 2019 | Según convenio | 7,722.62 | 661.17 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 888.06 |
| 2019 | Según nómina | 8,649.30 | 673.80 | 2,335.31 | 345.97 | 778.44 | 975.94 |
| 2019 | Diferencia | -926.68 | -12.63 | -250.20 | -37.07 | -83.40 | -87.88 |
| 2034 | Según convenio | 3,131.30 | 543.49 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 394.13 |
| 2034 | Según nómina | 3,131.25 | 507.36 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 363.99 |
| 2034 | Diferencia | 0.05 | 36.13 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 30.14 |
| 2073 | Según convenio | 4,296.11 | 410.87 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 499.00 |
| 2073 | Según nómina | 4,296.15 | 383.46 | 1,082.63 | 160.39 | 360.88 | 462.28 |
| 2073 | Diferencia | -0.04 | 27.41 | 77.32 | 11.45 | 25.77 | 36.72 |
| 2074 | Según convenio | 4,296.11 | 410.87 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 604.00 |
| 2074 | Según nómina | 4,296.15 | 356.07 | 1,005.30 | 148.93 | 335.10 | 534.26 |
| 2074 | Diferencia | -0.04 | 54.80 | 154.65 | 22.91 | 51.55 | 69.74 |
| 2077 | Según convenio | 4,296.11 | 216.55 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 504.01 |
| 2077 | Según nómina | 7,722.60 | 216.60 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 838.12 |
| 2077 | Diferencia | -3,426.49 | -0.05 | -925.15 | -137.06 | -308.38 | -334.11 |
| 2097 | Según convenio | 3,583.93 | 216.55 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 415.60 |
| 2097 | Según nómina | 3,583.95 | 202.16 | 903.16 | 133.80 | 301.05 | 384.95 |
| 2097 | Diferencia | -0.02 | 14.39 | 64.50 | 9.56 | 21.50 | 30.65 |
| 2110 | Según convenio | 3,940.35 | 216.55 | 1,063.89 | 157.61 | 354.63 | 448.14 |
| 2110 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 2110 | Diferencia | -355.80 | -0.05 | -96.07 | -14.24 | -32.02 | -34.11 |
| 2123 | Según convenio | 3,583.93 | 216.55 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 415.60 |
| 2123 | Según nómina | 3,583.95 | 202.16 | 903.16 | 133.80 | 301.05 | 384.95 |
| 2123 | Diferencia | -0.02 | 14.39 | 64.50 | 9.56 | 21.50 | 30.65 |
| 2132 | Según convenio | 3,583.93 | 216.55 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 413.22 |
| 2132 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 2132 | Diferencia | -712.22 | - 0.05 | -192.30 | -28.49 | -64.10 | -69.03 |
| 2136 | Según convenio | 4,296.11 | 216.55 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 485.39 |
| 2136 | Según nómina | 4,296.15 | 202.16 | 1,082.63 | 160.39 | 360.88 | 450.10 |
| 2136 | Diferencia | -0.04 | 14.39 | 77.32 | 11.45 | 25.77 | 35.29 |
| 2152 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 2152 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 2152 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.73 |
| 2162 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2162 | Según nómina | 6,101.10 | 216.60 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 658.21 |
| 2162 | Diferencia | -2,517.17 | -107.23 | -679.64 | -100.68 | -226.55 | -252.50 |
| 2177 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2177 | Según nómina | 4,296.15 | 109.35 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 475.20 |
| 2177 | Diferencia | -712.22 | 0.02 | -192.30 | -28.49 | -64.10 | -69.49 |
| 2191 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 363.74 |
| 2191 | Según nómina | 3,131.25 | 102.06 | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 336.97 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Primera Quincena de Diciembre ($)

| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2191 | Diferencia | 0.05 | 7.31 | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 26.77 |
| 2197 | Según convenio | 3,131.30 | - | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 356.08 |
| 2197 | Según nómina | 3,131.25 | - | 789.08 | 116.90 | 263.03 | 330.11 |
| 2197 | Diferencia | 0.05 | - | 56.37 | 8.35 | 18.79 | 25.97 |
| 2205 | Según convenio | 3,940.35 | - | 1,063.89 | 157.61 | 354.63 | 432.99 |
| 2205 | Según nómina | 6,101.10 | - | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 644.11 |
| 2205 | Diferencia | -2,160.75 | - | -583.41 | -86.43 | -194.47 | -211.12 |
| 3006 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3006 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3006 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | - 0.01 | -6.74 |
| 3020 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3020 | Según nómina | 3,131.25 | 410.85 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 3020 | Diferencia | 0.05 | -194.30 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | 0.77 |
| 3023 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3023 | Según nómina | 3,131.25 | 410.85 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 3023 | Diferencia | 0.05 | -194.30 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | 0.77 |
| 3032 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3032 | Según nómina | 3,131.25 | 410.85 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 3032 | Diferencia | 0.05 | -194.30 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | 0.77 |
| 3068 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 371.24 |
| 3068 | Según nómina | 2,982.15 | 216.60 | 805.18 | 119.29 | 268.39 | 353.47 |
| 3068 | Diferencia | 149.15 | -0.05 | 40.27 | 5.96 | 13.43 | 17.77 |
| 3133 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3133 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 3133 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 3146 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3146 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3146 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3163 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3163 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3163 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3202 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 3202 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 361.04 |
| 3202 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | 0.32 |
| 3369 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 3369 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 361.04 |
| 3369 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | 0.32 |
| 3377 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3377 | Según nómina | 7,722.60 | 109.35 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 810.22 |
| 3377 | Diferencia | -4,138.67 | 0.02 | -1,117.44 | -165.54 | -372.48 | -404.51 |
| 3402 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3402 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 3402 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | --0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 3656 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3656 | Según nómina | 6,101.10 | 109.35 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 651.31 |
| 3656 | Diferencia | -1,804.99 | 0.02 | -487.35 | -72.20 | -162.45 | -175.80 |
| 3813 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3813 | Según nómina | 7,722.60 | 109.35 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 810.22 |
| 3813 | Diferencia | -3,426.49 | 0.02 | -925.15 | -137.06 | -308.38 | -334.71 |
| 4006 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 541.17 |
| 4006 | Según nómina | 4,296.15 | 410.85 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 560.96 |
| 4006 | Diferencia | -0.04 | -301.48 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -19.79 |
| | Sumas | -21,197.13 | -2,619.13 | -4,726.95 | -700.30 | -1,575.61 | -1,734.56 |

Segunda Quincena de Diciembre ($)

| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1202 | Según convenio | 7,722.62 | 107.33 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 810.54 |
| 1202 | Según nómina | 7,722.60 | 216.60 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 817.12 |
| 1202 | Diferencia | 0.02 | -109.27 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.58 |
| 1239 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| | | Segunda Quincena de Diciembre ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 1239 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 1239 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 1522 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 1522 | Según nómina | 4,296.15 | 109.35 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 475.20 |
| 1522 | Diferencia | -1,164.85 | 0.02 | -314.51 | -46.60 | -104.83 | -113.84 |
| 1549 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 1549 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 1549 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 2001 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 2001 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 2001 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.73 |
| 2005 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2005 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 2005 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | --0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 2016 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 576.01 |
| 2016 | Según nómina | 4,296.15 | 543.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 604.65 |
| 2016 | Diferencia | -0.04 | -434.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -28.64 |
| 2019 | Según convenio | 7,722.62 | 661.17 | 2,085.11 | 308.90 | 695.04 | 888.06 |
| 2019 | Según nómina | 8,649.30 | 673.80 | 2,335.31 | 345.97 | 778.44 | 975.94 |
| 2019 | Diferencia | -926.68 | -12.63 | -250.20 | -37.07 | -83.40 | -87.88 |
| 2077 | Según convenio | 4,296.11 | 216.55 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 504.01 |
| 2077 | Según nómina | 7,722.60 | 216.60 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 838.12 |
| 2077 | Diferencia | -3,426.49 | -0.05 | -925.15 | -137.06 | -308.38 | -334.11 |
| 2110 | Según convenio | 3,940.35 | 216.55 | 1,063.89 | 157.61 | 354.63 | 448.14 |
| 2110 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 2110 | Diferencia | -355.80 | -0.05 | -96.07 | -14.24 | -32.02 | -34.11 |
| 2132 | Según convenio | 3,583.93 | 216.55 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 413.22 |
| 2132 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 2132 | Diferencia | -712.22 | -0.05 | -192.30 | -28.49 | -64.10 | -69.03 |
| 2152 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 2152 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 2152 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.73 |
| 2162 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2162 | Según nómina | 6,101.10 | 216.60 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 658.21 |
| 2162 | Diferencia | -2,517.17 | -107.23 | -679.64 | -100.68 | -226.55 | -252.50 |
| 2177 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 2177 | Según nómina | 4,296.15 | 109.35 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 475.20 |
| 2177 | Diferencia | -712.22 | 0.02 | -192.30 | -28.49 | -64.10 | -69.49 |
| 2205 | Según convenio | 3,940.35 | - | 1,063.89 | 157.61 | 354.63 | 432.99 |
| 2205 | Según nómina | 6,101.10 | - | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 644.11 |
| 2205 | Diferencia | -2,160.75 | - | -583.41 | -86.43 | -194.47 | -211.12 |
| 3006 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3006 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3006 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3020 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3020 | Según nómina | 3,131.25 | 410.85 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 381.14 |
| 3020 | Diferencia | 0.05 | -194.30 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -12.28 |
| 3023 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3023 | Según nómina | 3,131.25 | 410.85 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 381.14 |
| 3023 | Diferencia | 0.05 | -194.30 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -12.28 |
| 3032 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3032 | Según nómina | 3,131.25 | 410.85 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 381.14 |
| 3032 | Diferencia | 0.05 | -194.30 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -12.28 |
| 3068 | Según convenio | 3,131.30 | 216.55 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 368.86 |
| 3068 | Según nómina | 2,982.15 | 216.60 | 805.18 | 119.29 | 268.39 | 353.47 |
| 3068 | Diferencia | 149.15 | - 0.05 | 40.27 | 5.96 | 13.43 | 15.39 |
| 3133 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3133 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 3133 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 3146 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3146 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3146 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3163 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| | | Segunda Quincena de Diciembre ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| No. Empleado | Descripción | Sueldo base | Quinquenio | Zona vida cara | Productividad | Ayuda de Renta | Fondo de ahorro |
| 3163 | Según nómina | 3,583.95 | 216.60 | 967.67 | 143.36 | 322.56 | 412.45 |
| 3163 | Diferencia | -0.02 | -107.23 | -0.01 | -0.00 | -0.01 | -6.74 |
| 3202 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 3202 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 3202 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.73 |
| 3369 | Según convenio | 3,131.30 | 109.37 | 845.45 | 125.25 | 281.82 | 361.36 |
| 3369 | Según nómina | 3,131.25 | 216.60 | 845.44 | 125.25 | 281.81 | 368.09 |
| 3369 | Diferencia | 0.05 | -107.23 | 0.01 | 0.00 | 0.01 | -6.73 |
| 3377 | Según convenio | 3,583.93 | 109.37 | 967.66 | 143.36 | 322.55 | 405.71 |
| 3377 | Según nómina | 7,722.60 | 109.35 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 810.22 |
| 3377 | Diferencia | -4,138.67 | 0.02 | -1,117.44 | -165.54 | -372.48 | -404.51 |
| 3402 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3402 | Según nómina | 4,296.15 | 216.60 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 482.25 |
| 3402 | Diferencia | -0.04 | -107.23 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -6.74 |
| 3656 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3656 | Según nómina | 6,101.10 | 109.35 | 1,647.30 | 244.04 | 549.10 | 651.31 |
| 3656 | Diferencia | -1,804.99 | 0.02 | -487.35 | -72.20 | -162.45 | -175.80 |
| 3813 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 475.51 |
| 3813 | Según nómina | 7,722.60 | 109.35 | 2,085.10 | 308.90 | 695.03 | 810.22 |
| 3813 | Diferencia | -3,426.49 | 0.02 | -925.15 | -137.06 | -308.38 | -334.71 |
| 4006 | Según convenio | 4,296.11 | 109.37 | 1,159.95 | 171.84 | 386.65 | 541.17 |
| 4006 | Según nómina | 4,296.15 | 410.85 | 1,159.96 | 171.85 | 386.65 | 560.96 |
| 4006 | Diferencia | -0.04 | -301.48 | -0.01 | -0.01 | -0.00 | -19.79 |
| | Sumas | -21,197.12 | -2,834.62 | -5,723.25 | -847.90 | -1,907.70 | -2,244.43 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 25 y 27, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013; clausulas quinta y vigésima novena, del contrato colectivo laboral de prestaciones económicas, sociales, materiales y culturales que celebró el H. Ayuntamiento con el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $738,356.15 (setecientos treinta y ocho mil trescientos cincuenta y seis pesos 15/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de recursos humanos; subtesorera; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 21, fracciones I y X, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $738,356.15 (setecientos treinta y ocho mil trescientos cincuenta y seis pesos 15/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de recursos humanos; subtesorera; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 4.AGF.13.MA.20**

Del análisis a las nóminas del personal de confianza de los meses octubre, noviembre y diciembre; a la información proporcionada mediante oficio P.M.-036/VIII/2014, de fecha 10 de marzo de 2014, y al presupuesto de egresos para la municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit para el ejercicio fiscal 2013 se observa lo siguiente:

1. Se realizaron pagos a trabajadores por $415,195.31 (cuatrocientos quince mil ciento noventa y cinco pesos 31/100 moneda nacional) que ocuparon las plazas que se detallan a continuación, mismas que no fueron aprobadas en presupuesto de egresos.

| No. de Empleado | Plaza Ejercida | Quincenas pagadas ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 1era Octubre | 2da Octubre | 1era Noviembre | 2da Noviembre | 1era Diciembre | 2da Diciembre |
| 8280 | Productor y editor de video | 12,070.35 | 12,070.35 | 12,070.35 | 12,070.35 | 12,070.35 | 12,070.35 |
| 8642 | Jefe de contacto ciudadano | 6,933.90 | 6,933.90 | 6,933.90 | 6,933.90 | 7,396.16 | 6,933.90 |
| 8643 | Contacto ciudadano | 4,419.45 | 4,419.45 | 4,419.45 | 4,419.45 | 4,419.45 | 4,419.45 |
| 8644 | Contacto ciudadano | 4,419.45 | 4,419.45 | 4,419.45 | 4,419.62 | 4,714.08 | 4,419.45 |
| 8645 | Contacto ciudadano | 4,419.45 | 4,419.45 | 4,419.45 | 4,419.62 | 4,714.08 | 4,419.45 |
| 8649 | Contacto ciudadano | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 |
| 8650 | Contacto ciudadano | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 |
| 8651 | Contacto ciudadano | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.46 | 3,820.35 | 3,820.35 |
| 9094 | Traductor | 7,331.08 | 7,331.08 | 7,331.08 | 7,331.08 | 7,331.08 | 7,331.08 |
| 9860 | Enfermera | 6,933.90 | 6,933.90 | 6,933.90 | 6,933.90 | 6,933.90 | 6,933.90 |
| 9905 | Albañil | 0.00 | 2,642.36 | 5,662.26 | 5,662.26 | 5,662.26 | 5,662.26 |
| 9912 | Albañil | 0.00 | 2,062.75 | 4,419.47 | 4,419.45 | 4,714.44 | 4,419.47 |
| 9913 | Juez calificador | 0.00 | 1,782.83 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 | 3,820.35 |
| 9938 | Contacto ciudadano | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,820.35 |
| | Sumas | 57,988.63 | 64,476.57 | 71,890.71 | 71,891.14 | 73,237.20 | 75,711.06 |

2. Se realizaron pagos a trabajadores adscritos a oficinas del ayuntamiento, que de acuerdo al presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio fiscal 2013, dichas plazas no se tenían presupuestadas en las mismas y fueron ejercidas por $202,213.41 (doscientos dos mil doscientos trece pesos 41/100 moneda nacional), el ayuntamiento informa que de enero a diciembre de 2013, no existió personal comisionado a dependencias.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| No. de Empleado | Lugar de Adscripción | Plaza Ejercida | Percepciones según nómina ($) 1era Octubre | 2da Oct | 1era Nov | 2da Nov | 1era Dic | 2da Dic |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 8141 | Jefatura de zonas federales | Asistente administrativo | 3,114.49 | 3,114.49 | 3,114.49 | 3,114.49 | 3,114.49 | 3,114.49 |
| 8256 | Despacho del presidente municipal | Asistente administrativo | 0.00 | 0.0 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,000.00 | 5,382.51 |
| 8257 | Despacho del presidente | Asistente administrativo | 5,820.05 | 5,820.05 | 5,820.05 | 5,820.05 | 6,202.05 | 5,820.05 |
| 8285 | Despacho del contralor municipal | Asistente administrativo | 3,467.55 | 3,467.55 | 3,467.55 | 3,467.55 | 3,814.78 | 3,467.55 |
| 8652 | Erogaciones generales | Intendente | 3,109.08 | 3,109.08 | 3,109.08 | 3,109.08 | 3,109.08 | 3,316.35 |
| 8653 | Erogaciones generales | Intendente | 3,109.08 | 3,109.08 | 3,109.08 | 3,109.08 | 3,109.08 | 3,316.35 |
| 9097 | Despacho del presidente | Asistente administrativo | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,955.88 | 3,955.88 | 3,955.88 |
| 9765 | Subdirección de administración | Coordinador administrativo | 2,782.71 | - | - | - | - | - |
| 9908 | Despacho del presidente | Chofer | - | 2,062.75 | 4,419.47 | 4,419.45 | 4,714.44 | 4,419.45 |
| | | Sumas | 21,402.96 | 20,683.00 | 28,039.72 | 31,995.58 | 33,019.80 | 32,792.63 |

3. Se realizaron pagos a trabajadores por importes superiores a lo establecido en el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2013 por $37,939.06 (treinta y siete mil novecientos treinta y nueve pesos 06/100 moneda nacional), mismos que se detallan a continuación:

| No. de Empleado | Plaza Ejercida | Sueldo ($) Base Mensual según presupuesto | Base quincenal | Pagado según nómina | Diferencia | Diferencia total | Quincenas |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 5050 | Instructor de prepa abierta | 6,070.00 | 3,035.00 | 3,148.50 | -113.50 | -681.00 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 9005 | Auxiliar administrativo | 6,305.08 | 3,152.54 | 3,450.00 | -297.46 | -1,784.76 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 5008 | Auxiliar administrativo | 6,306.00 | 3,153.00 | 3,600.00 | -447.00 | -2,682.00 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8278 | Auxiliar administrativo | 6,306.00 | 3,153.00 | 5,129.40 | -1,976.40 | -11,858.40 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 5161 | Electricista | 9,888.00 | 4,944.00 | 5,591.10 | -647.10 | -3,882.60 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8368 | Operador de barredora | 6,920.00 | 3,460.00 | 3,772.80 | -312.80 | -1,876.80 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8344 | Encargado de carpinteros | 6,634.00 | 3,317.00 | 3,464.40 | -147.40 | -884.40 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8254 | Herrero | 6,842.00 | 3,421.00 | 3,601.35 | -180.35 | -1,082.10 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8364 | Operador de neumático | 6,920.00 | 3,460.00 | 3,772.80 | -312.80 | -1,876.80 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8366 | Operador de petrolizadora | 6,920.00 | 3,460.00 | 3,772.80 | -312.80 | -1,876.80 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8315 | Operador pavimentadora y equipo | 7,824.00 | 3,912.00 | 4,312.80 | -400.80 | -2,404.80 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8313 | Operador de retroexcavadora | 6,920.00 | 3,460.00 | 3,772.80 | -312.80 | -1,876.80 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8361 | Operador de retroexcavadora | 6,920.00 | 3,460.00 | 3,772.80 | -312.80 | -1,876.80 | 1ª Octubre a 2a diciembre |
| 8363 | Operador de retroexcavadora | 6,920.00 | 3,460.00 | 3,772.80 | -312.80 | -1,876.80 | 1ª Octubre a 2ª diciembre |
| 9906 | Ayudante de albañil | 5,509.00 | 2,754.50 | 3,109.05 | -354.55 | -1,418.20 | 1ª noviembre a 2ª diciembre |
| | Suma | | | | | -37,939.06 | |

4. En la segunda quincena de octubre en la Subdirección Administrativa de la Dirección de Tránsito se ejercen dos plazas denominadas Subdirector General Administrativo, considerándose como sobre ejercida por $2,357.22 (Dos mil trescientos cincuenta y siete pesos 22/100 moneda nacional) como se muestra a continuación:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| No. Empleado | Percepción s/nómina | Sobre ejercido |
|---|---|---|
| 3592 | 8,648.10 | |
| 8521 | 2,357.22 | 2,357.22 |

5. Se sobre ejercieron plazas de confianza por $234,761.55 (Doscientos treinta y cuatro mil setecientos sesenta y un pesos 55/100 moneda nacional), en las áreas y puestos que se detallan a continuación:

| Lugar de adscripción | Denominación de la plaza | Sueldo quincenal s/nómina | Plaza Autorizada | Plaza Ejercida | Sobre ejercida | Quincenas pagadas | Importe ($) | Comentario |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Jefatura de informática | Asistente de informática | 4,098.60 | 2 | 4 | 2 | 2 | 16,394.40 | De la quincena 19 a 20 |
| Jefatura de informática | Asistente de informática | 4,098.60 | 2 | 5 | 3 | 4 | 49,183.20 | De la quincena 21 a 24 |
| Jefatura de reglamentos | Inspector fiscal | 3,114.15 | 4 | 5 | 1 | 3 | 9,342.45 | De la quincena 22 a 24 |
| Subdirección de Desarrollo urbano y licencias | Inspector | 3,600.00 | 10 | 11 | 1 | 3 | 8,640.00 | A partir de la quincena 22 y en ésta solo laboró 6 días ($1,440.00) |
| Subdirección de obras publicas | Ayudante de albañil | 3109.05 | 1 | 5 | 4 | 5 | 62,181.00 | De la quincena 20 a 24 |
| Subdirección operativa | Policía primero | 7,241.25 | 5 | 6 | 1 | 4 | 28,965.00 | De la quincena 21 a 24 |
| Subdirección operativa | Policía segundo | 6,005.55 | 15 | 17 | 1 | 4 | 24,022.20 | De la quincena 19 a 22 |
| Subdirección operativa | Policía segundo | 6,005.55 | | | 1 | 6 | 36,033.30 | De la quincena 19 a 24 |
| | Sumas | | | | | | 234,761.55 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 24, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $892,466.55 (ochocientos noventa y dos mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 55/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de recursos humanos; subtesorera; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, y 21, fracciones I y X, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, fracción XXI, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $892,466.55 (ochocientos noventa y dos mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 55/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de recursos humanos; subtesorera; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 6.AGF.13.MA.20**
Del análisis a los registros contables de la creación del pasivo y pago de las nóminas quincenales de octubre, noviembre y diciembre del personal sindicalizado; y de las mismas nóminas del H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, se observan los siguientes errores, ocasionando que se pagara a los trabajadores $269,943.00 (doscientos sesenta y nueve mil novecientos cuarenta y tres pesos 00/100 moneda nacional) que correspondían al Servicio de Administración Tributaria por concepto de I.S.P.T. retenido a los mismos, como se detalla a continuación:

| No. Quincena | Descripción | Importe ($) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Según nómina | Según registro contable | Diferencia en registros | Importe Pagado | Diferencia | Póliza en la que se registró el pago |
| 1era Octubre | I.S.P.T. | 216,434.23 | 96,080.04 | 120,354.19 | | | |
| 1era Octubre | Neto a pagar | 1,207,688.00 | 1,328,042.00 | -120,354.00 | 1,328,042.00 | 120,354.00 | D01721 |
| 2da Octubre | I.S.P.T. | 218,129.89 | 97,173.01 | 120,956.88 | | | |
| 2da Octubre | Pensión alimenticia | 11,696.99 | 11,967.29 | -270.30 | | | |
| 2da Octubre | Neto a pagar | 1,398,902.00 | 1,519,886.00 | -120,984.00 | 1,519,886.00 | 120,984.00 | D01779 |
| 1era Noviembre | I.S.P.T. | 103,305.94 | 91,830.12 | 11,475.82 | | | |
| 1era Noviembre | Neto a pagar | 1,462,446.00 | 1,473,926.00 | -11,480.00 | 1,467,874.00 | 5,428.00 | D02043 |
| 2da Noviembre | I.S.P.T. | 103,885.48 | 92,407.75 | | | | |
| 2da Noviembre | Neto a pagar | 1,483,019.00 | 1,494,494.00 | -11,475.00 | 1,491,337.00 | 8,318.00 | D02047 |
| 1era Diciembre | I.S.P.T. | 104,601.79 | 93,124.98 | 11,476.81 | | | D02291 |
| 1era Diciembre | Neto a pagar | 1,354,669.00 | 1,366,151.00 | -11,482.00 | 1,362,387.00 | 7,718.00 | |
| 2da Diciembre | I.S.P.T. | 103,204.48 | 91,734.32 | 11,470.16 | | | D02298 |
| 2da Diciembre | Neto a pagar | 1,670,191.00 | 1,681,662.00 | -11,471.00 | 1,677,332.00 | 7,141.00 | |
| | Suma | | | | | 269,943.00 | |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones XXVI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $269,943.00 (doscientos sesenta y nueve mil novecientos cuarenta y tres pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subtesorera; jefe de recursos humanos; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracción V y 21, fracciones I y X, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $269,943.00 (doscientos sesenta y nueve mil novecientos cuarenta y tres pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subtesorera; jefe de recursos humanos; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 8.AGF.13.MA.20**
Del análisis a la póliza C02951 de fecha 01 de diciembre de 2013 donde se registra el pago de sueldo a personal de lista de raya de la primera quincena de diciembre se observa que faltó documentación comprobatoria y justificatoria por $282,500.00 (doscientos ochenta y dos mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

| Póliza | Cheque | Importe | Comprobado y Justificado | Pendiente de Comprobar y justificar |
|---|---|---|---|---|
| C02951 | 60796 | 481,576.00 | 199,076.00 | 282,500.00 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, segundo párrafo de la Ley del Órgano de Fiscalización


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, XXVII, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $282,500.00 (doscientos ochenta y dos mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subtesorera; jefe de recursos humanos; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracción XX, inciso b), y 21, fracciones I y X, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $282,500.00 (doscientos ochenta y dos mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subtesorera; jefe de recursos humanos; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 9.AGF.13.MA.20**
Con las siguientes pólizas se paga con cargo a la partida *«12201»* denominada *«Sueldos al Personal Eventual»* por $59,750.00 (cincuenta y nueve mil setecientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), por concepto de sueldo, a una persona que no se encuentra dentro de la plantilla de personal autorizada del ayuntamiento.

| Fecha | Póliza | Importe ($) |
|---|---|---|
| 01/10/2013 | D01776 | 7,500.00 |
| 30/10/2013 | D01920 | 7,250.00 |
| 15/11/2013 | D01996 | 7,500.00 |
| 29/11/2013 | D01983 | 7,250.00 |
| 24/12/2013 | D02343 | 30,250.00 |
| | Suma | 59,750.00 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 54, fracciones I, II, III, XXVIII, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 25, del Presupuesto de Egresos para la Municipalidad de Bahía de Banderas, Nayarit; para el ejercicio fiscal 2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $59,750.00 (cincuenta y nueve mil setecientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subtesorera; jefe de recursos humanos; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y X, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a esta observación los pagos se hicieron a personal que si se encuentra dentro de la plantilla laboral del ayuntamiento, siendo esto los trabajadores Antonio Sabdiel y Vicente Ricardo Rosales Aguayo, ambos de seguridad pública, la partida a la que están cargados 13402, compensaciones extraordinaria.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remite evidencia de que la persona prestó sus servicios profesionales para el H. Ayuntamiento.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $59,750.00 (cincuenta y nueve mil setecientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subtesorera; jefe de recursos humanos; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20**

Del análisis documental al expediente de licitación pública estatal número BAHÍA-ADQ-F0D-MBB-001/2013, el cual se dio a conocer mediante convocatoria pública estatal CPE-PMBB-HVIII-2013-01, para la “Adquisición de seguros para parque vehicular, coberturas varias”, en la que participaron tres aseguradoras, y que fue adjudicada mediante contrato BADEBA-ADQ-FOD-


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

001/2013, por $1,097,513.48 (un millón noventa y siete mil quinientos trece pesos 48/100 moneda nacional), solicitado mediante oficio OFS/DAFM/SDC-09/MA.20/2014, se verificó que el expediente no cuenta con la documentación que permita verificar que se llevó a cabo el procedimiento de licitación pública conforme a las formalidades del mismo, omitiendo enviar lo siguiente:

a) Los recibos de compra de bases de licitación por parte de las aseguradoras.
b) La presentación y apertura de ofertas.
c) El dictamen de adjudicación.
d) El fallo de licitación.
e) El contrato BADEBA-ADQ-FOD-001/2013.
f) El documento que permita verificar que las pólizas fueron entregadas a más tardar el 15 de mayo de 2013, tomando en cuenta que la cláusula sexta se estableció que las pólizas se entregaron en las fechas convenidas de lo contrario se señala una penalización convencional del 10 % del valor total de lo contratado así como la obligación del proveedor a prestar los servicios dentro de las fechas convenidas de lo contrario se obliga al proveedor el equivalente al 10% del monto total del incumplimiento.

Con dicha omisión se evidencia la falta de control en el proceso de adjudicación, en detrimento de la transparencia y confiabilidad de los procedimientos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 27, fracción I, 40, 41, 42, 43, 44 y 45, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2° y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20**
Del análisis documental del contrato BADEBA-ADQ-FOD-001/2013, por $1,097,513.48 (un millón noventa y siete mil quinientos trece pesos 48/100 moneda nacional), para la "Adquisición de seguros para parque vehicular, coberturas varias", derivado de la licitación pública estatal número BAHÍA-ADQ-F0D-MBB-001/2013, el cual se dio a conocer mediante convocatoria pública estatal CPE-PMBB-HVIII-2013-01, se detectó que el contrato carece de la firma de los integrantes del Comité de Adquisiciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, únicamente se advierte la firma del representante legal de la aseguradora. Con dicha omisión se evidencia la falta de control en el proceso de adjudicación, en detrimento de la transparencia y confiabilidad de los procedimientos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 56, fracción III, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2° y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no aportan elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 3.AGF.13.MA.20**
Del análisis documental al expediente de licitación pública estatal número BAHÍA-ADQ-F0D-MBB-001/2013, el cual se dio a conocer mediante convocatoria pública estatal CPE-PMBB-HVIII-2013-01, para la "Adquisición de seguros para parque vehicular, coberturas varias", adjudicada mediante contrato BADEBA-ADQ-FOD-001/2013, por $1,097,513.48 (un millón noventa y siete mil quinientos trece pesos 48/100 moneda nacional), se verificó la relación de vehículos asegurados comparado con la plantilla del parque vehicular del ejercicio 2013 del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, y se encontró que los siguientes vehículos asegurados no se encuentran en la relación de la plantilla de parque vehicular del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, como se muestra:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| No. | Modelo | Marca | No. de serie | Observación | Prima Total |
|---|---|---|---|---|---|
| TIPO DE COBERTURA: Daños materiales 5%; Robo total deducible 10%; RC Bienes y Personas $1,200,000.00; Responsabilidad civil exceso por fallecimiento $2,000,000.00; Servicio de asistencia amparado, Gastos médicos $300,000.00; Defensa legal amparada, Muerte conductor por accidente $100,000.00 | | | | | |
| 19 | 2000 | Chevrolet | 1GCEC13R8YJ112600 | no en plantilla | 2,730.24 |
| 21 | 2004 | Ford | 3FTGF18W86MA26537 | No en plantilla de parque vehicular | 3,083.95 |
| 50 | 2012 | Dodge | 3CR6DADT7CG175763 | No en plantilla de parque vehicular | 6,593.65 |
| 56 | 2004 | Mercedez B | 3ALABLCT74DM64250 | No en plantilla de parque vehicular | 20,283.66 |
| 66 | 2003 | Chevrolet | 1GBFG15T831210962 | No en plantilla de parque vehicular | 3,511.18 |
| 75 | 2007 | Yamaha | JYARJ14167A002526 | No en plantilla de parque vehicular | 1,200.69 |
| 94 | 2010 | Toyota | 5TDZK3EH2AS001375 | No en plantilla de parque vehicular | 7,429.84 |
| 112 | 2012 | Dodge | 3C6RDADT4CG136824 | No en plantilla de parque vehicular | 14,538.59 |
| TIPO DECOBERTURA: Robo total deducible 10%; RC Bienes y personas $1,200,000.00; Responsabilidad civil por exceso de fallecimiento $2,000,000.00; Servicio de asistencia amparado, Gastos médicos $300,000.00; Defensa legal Amparado, Muerte conductor por accidente $100,000.00 | | | | | |
| 141 | 2009 | Ford | 3AFDT50D396235701 | No en plantilla de parque vehicular | 2,332.32 |
| 168 | 2001 | Dodge | 3B7HC18X61M537958 | No en plantilla de parque vehicular | 2,096.07 |
| 181 | 2004 | Nissan | 3N6CD15S64K118034 | No en plantilla de parque vehicular | 2,391.43 |
| TIPO DE COBERTURA: RC Bienes y Personas $1,200,000.00; RC por exceso de fallecimiento $2,000,000.00; Servicios de asistencia amparado, Gastos médicos $300,000.00; Defensa legal amparada, Muerte por accidente $100,000.00 | | | | | |
| 207 | 1992 | Mercedez B | C1317BMOOO7762 | No en plantilla de parque vehicular | 3,194.15 |
| | | | | Suma | 69,385.77 |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $69,385.77 (sesenta y nueve mil trescientos ochenta y cinco pesos 77/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A), fracciones, III, XX y XXI, y 21, fracciones I y VIII, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Con respecto a esta observación esta administración no localizó información y documentación para desvirtuar está observación.*

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*Respecto a esta observación se hace mención que dichos vehículos son de trabajadores del municipio los cual realizan sus trabajos con vehículos propios autorizándose mediante circular la autorización de la contratación de los seguros, por los motivos antes señalados.*

**Determinación del OFS: 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, con el argumento se confirma lo observado.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $69,385.77 (sesenta y nueve mil trescientos ochenta y cinco pesos 77/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera; jefa de egresos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

## De la Auditoría de Obra Pública:

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no realizó los estudios de pre inversión para definir la factibilidad técnica, económica y social de los trabajos, lo cual propició que las obras no se ejecutaran, o se presentaran cambios significativos en la ejecución de los trabajos, aplicando duplicidad, cancelaciones y pagos en exceso, derivado de una deficiente selección y cuantificación de volúmenes de conceptos en la etapa de planeación.

RECURSOS PROPIOS
DEFICIENCIAS EN LA PLANEACIÓN GENERAL DE LOS PROYECTOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Deficiencia |
|---|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-001/2013 | Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad. | Valle de Banderas | No se tramitó oportunamente las autorizaciones para atravesar la carretera del camino viejo a Valle de Banderas así como un canal de riego. |
| BADEBA-OP-FOD-003/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | El anticipo otorgado se aplicó para la ejecución de conceptos no considerados en el catálogo y que fueron solicitados por la supervisión al inicio de los trabajos para corregir tramos de tubería superficial. |
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre calle México y calle Oaxaca. | Valle de Banderas | No se concluyeron los trabajos del contrato referente al pavimento, ya que los trabajos previos de agua potable y alcantarillado, los cuales corresponden a contratos previos, quedaron inconclusos |
| BADEBA-OP-FOD-008/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo, entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio. | Bucerías | El anticipo otorgado se aplicó para la ejecución de conceptos no considerados en el catálogo y que fueron solicitados por la supervisión al inicio de los trabajos, como la rehabilitación de drenaje y agua, tala de árbol, reubicación de poste y ejecución de un lavadero. |
| BADEBA-OP-FOD-010/2013 | Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad. | Valle de Banderas | No se tramitó oportunamente las autorizaciones para atravesar la carretera del camino viejo a Valle de Banderas así como un canal de riego. |

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RECURSOS PROPIOS
DEFICIENCIAS EN SU PLANEACIÓN ESPECÍFICA DE LOS PROYECTOS
CAUSANDO DUPLIDIDAD, CANCELACIONES Y VOLÚMENES EN EXCESO DE CONCEPTOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Contrato | Obra | Localidad | Cambios realizados en obras |
|---|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-003/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | Conceptos duplicados en catálogo:<br>010.- *"Renivelación de pozo de visita existente, incluye: recuperación de brocal y tapa…"*<br>011.- *"Suministro de brocal y tapa de FoFo…."* |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | Cancelación de concepto:<br>*10.- "Pozo de visita tipo común de 1.76 a 2.00 mts de profundidad, incluye plantilla de mampostería de tercera con cemento mortero-arena, construcción de medias cañas con concreto F´c=150 kg/cm2…"*<br><br>Volúmenes licitados en exceso:<br>*02.- "Demolición de empedrado en cemento-arena de 15 cm de espesor con equipo mecánico…"* |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | Conceptos cancelados:<br>*026.- "Reparación de la manguera de la toma domiciliaria existente con manguera rígida de polietileno de alta densidad de 13 mm…"*<br><br>*027.- "Reparación de cuadro de la toma domiciliaria con tubería de FoFo. De ½" de diámetro o existente en casa habitación…"*<br><br>*028.- "Suministro e instalación de toma corta domiciliaria para agua potable con manguera azul kitek (13 mm)…"* |
| BADEBA-OP-FOD-003/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | Conceptos duplicados en catálogo:<br><br>010.- *"Renivelación de pozo de visita existente, incluye: recuperación de brocal y tapa…"*<br><br>011.- *"Suministro de brocal y tapa de FoFo…."* |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | Cancelación de concepto:<br><br>*10.- "Pozo de visita tipo común de 1.76 a 2.00 mts de profundidad, incluye plantilla de mampostería de tercera con cemento mortero-arena, construcción de medias cañas con concreto F´c=150 kg/cm2…"*<br><br>Volúmenes licitados en exceso:<br><br>*02.- "Demolición de empedrado en cemento-arena de 15 cm de espesor con equipo mecánico…"* |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | Concepto cancelados:<br><br>*145.- "Reparación de la manguera de la toma domiciliaria existente con manguera rígida de polietileno de alta densidad de 13 mm…"*<br><br>*146.- "Reparación de cuadro de la toma domiciliaria con tubería de FoFo. De ½" de diámetro o existente en casa habitación…"*<br><br>*147.- "Suministro e instalación de toma corta domiciliaria para agua potable con manguera azul kitek (13 mm)…"* |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | Conceptos duplicados en catálogo:<br><br>010.- *"Renivelación de pozo de visita existente, incluye: recuperación de brocal y tapa…"*<br><br>011.- *"Suministro de brocal y tapa de FoFo…."* |

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras.



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 14 fracciones I, VIII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *BADEBA-OP-FOD-001/2013.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad.*
>
> *Contestación: Debo referirme de imprecisa la observación realizada en función de que los trabajos que realizados solo comprendían hasta el pozo de visita más cercano al canal, por lo que resultaba innecesario gestionar los permisos que se observaron en el resultado de auditoria, lo anterior es como lo demuestro con la contestación realizada por el suscrito al contratista de fecha 16 de abril del año 2013, donde le hago del conocimiento que los trabajos solo se realizarían hasta el pozo de visita más cercano al canal.*

Asimismo, anexan oficio del director de obras pública dirigido a la empresa contratista de la obra, donde le señala que no se realizará ningún permiso ante CONAGUA, ya que dicha obra no abarca los tramos del cana y la carretera.

> *BADEBA-OP-FOD-003/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y juan Escutia.*
>
> *Contestación: Igualmente es imprecisa la observación de los auditores en esta observación, ya que si bien es cierto que la aplicación del anticipo otorgado de obra fue para la reparación de tramos de tubería, con esto no se demerito el trabajo de la planeación de la obra en comento ya que no existe una ejecución al recurso un recurso de forma ineficiente o deficiente, ya que por otro lado es pertinente comentar que en el caso hipotético no hubiera sido así, considero que en ese caso si había una responsabilidad por omisión ya que el haber ejecutado la obra sin esas mejoras, resultaría con una serie de vicios ocultos que podrían ocasionar una catástrofe futura, ya que las tuberías defectuosas que inyectan agua al subsuelo de manera inadvertida generarían una cavernosidad al subsuelo, pudiendo con esto afectar las vivienda en su perímetro al lavar las capas de compactación que se tendieron para la capacidad de carga del arroyo vehicular, debo añadir en este punto que aun considerando la colaboración de un laboratorio técnico, que dictamine las condiciones del subsuelo, aun así hubiese sido imposible prever la afectación existente en las tuberías mejoradas, por lo que en conclusión fue imprecisa la observación a una supuesta deficiencia en planeación de la obra, ya que en todo caso esta mejora deberá de considerarse como un caso extraordinario, el cual es completamente valido en la ejecución de obra pública en mejoras de la población.*
>
> *BADEBA-OP-FOD-005/2013.- Pavimentación de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre calle México y calle Oaxaca.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Contestación: En este punto debo señalar la imprecisa observación ya que de entrada la observación no fue objetiva en observar la deficiencia de la planeación de la obra, por el contrario la observación se refiere a una falta de ejecución o conclusión de la obra la cual a la fecha de la observación debo señalar que ya se encuentra completamente concluida e incluso debo referir que actualmente el arroyo vehicular ya se encuentra abierto al paso público, por lo que adjunto al presente una memoria fotográfica con la que se comprueba que la obra se encuentra ya concluida y en operación pública.*

*BADEBA-OP-FOD-008/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle amado Nervo, entre Ignacio Zaragoza y arroyo del indio.*

*Contestación: Igualmente me refiero de imprecisa la observación realizada por el personal auditor, ya que como lo menciono en el punto anterior las obras en mejoras, no fue como consecuencia de una deficiente planeación de obra ya que en todo caso estas mejoras deben considerarse como un caso extraordinario valido en las obras publicas en mejora de la población, ya que al momento de abrir el arroyo vehicular en su subsuelo, se identificó que la tubería de agua potable y drenaje era obsoleta y debía adecuarse a un óptimo estado para que su ineficiencia dejara de afectar sobre todo el drenaje a una contaminación ambiental del subsuelo, refiriéndome con esto a los mantos acuíferos, por lo que al igual del punto anterior es imposible aun con un laboratorio técnico, advertir de esas diversas irregularidades del subsuelo, por lo que resulto valido y sobre todo eficiente con el mismo presupuesto rehabilitar los conceptos observados imprecisamente por el personal auditor.*

*BADEBA-OP-FOD-010/2013.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad.*

*Contestación: Debo referirme de imprecisa la observación realizada en función de que los trabajos que realizados solo comprendían hasta el pozo de visita más cercano al canal, por lo que resultaba innecesario gestionar los permisos que se observaron en el resultado de auditoria, lo anterior es como lo demuestro con la contestación realizada por el suscrito al contratista de fecha 10 de abril del año 2013, donde le hago del conocimiento que los trabajos solo se realizarían hasta el pozo de visita más cercano al canal.*

*BADEBA-OP-FOD-003/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y juan Escutia.*

*Contestación: Primeramente debo referirme con respeto a este órgano de fiscalización y también a su vez referirme de nueva cuenta que la apreciación que se realizó al catálogo de conceptos 010 y 011, fue de una apreciación inadecuada ya que dentro de la planeación de la obra y sobre todo del catálogo de conceptos de obra en el número 010 se refiere claramente a que se desarrollara una ejecución en la re nivelación de pozo de visita existente lo cual incluye efectivamente la recuperación del brocal y tapa, mas esto no se puede determinar que dicha recuperación pueda ser totalmente eficiente o que en su caso el brocal y tapa se encuentren en perfecto estado para su reutilización, por lo que es pertinente aclarar que en mucho de los casos esta labor tendiente a economizar la obra pública puede no ser efectiva, ya que al tratar de hacer la recuperación de los elementos del concepto se pueden encontrar ya al final del trabajo del concepto inutilizables, por lo que dentro de una correcta planeación se incluye el concepto en el numero 011 el suministro de brocal y tapa de FoFo, para así estar en la posibilidad de instalar el material en caso de resultar ineficaz la recuperación de la tapa y brocal, por lo que en este caso es válido y procedente la inclusión de ambos conceptos dentro del catálogo de la obra que se señala.*

*BADEBA-OP-FOD-006/2013-I.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe victoria entre Morelos y Juan Escutia.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Contestación: Es Importante señalar a este órgano fiscalizador que el responsable en la elaboración del proyecto de referencia es único y exclusivo del organismo descentralizado del sistema de agua potable y alcantarillado denominado OROMAPA, por lo que es a quien deberá de requerirle la debida justificación y/o documentación que satisfaga las evidentes observaciones que hace este órgano fiscalizador respecto a las deficiencias en su planeación especifica del proyecto en cuestión.*

*BADEBA-OP-FOD-006/2013-II.- Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia.*

*Contestación: Es Importante señalar a este órgano fiscalizador que el responsable en la elaboración del proyecto de referencia es único y exclusivo del organismo descentralizado del sistema de agua potable y alcantarillado denominado OROMAPA, por lo que es a quien deberá de requerirle la debida justificación y/o documentación que satisfaga las evidentes observaciones que hace este órgano fiscalizador respecto a las deficiencias en su planeación especifica del proyecto en cuestión.*

*BADEBA-OP-FOD-003/2013-III.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia.*

*Contestación: Primeramente debo referirme con respeto a este órgano de fiscalización y también a su vez referirme de nueva cuenta que la apreciación que se realizó al catálogo de conceptos 010 y 011, fue de una apreciación inadecuada ya que dentro de la planeación de la obra y sobre todo del catálogo de conceptos de obra en el número 010 se refiere claramente a que se desarrollara una ejecución en la re nivelación de pozo de visita existente lo cual incluye efectivamente la recuperación del brocal y tapa, más esto no se puede determinar que dicha recuperación pueda ser totalmente eficiente o que en su caso el brocal y tapa se encuentren en perfecto estado para su reutilización, por lo que es pertinente aclarar que en mucho de los casos esta labor tendiente a economizar la obra pública puede no ser efectiva, ya que al tratar de hacer la recuperación de los elementos del concepto se pueden encontrar ya al final del trabajo del concepto inutilizables, por lo que dentro de una correcta planeación se incluye el concepto en el numero 011 el suministro de brocal y tapa de FoFo, para así estar en la posibilidad de instalar el material en caso de resultar ineficaz la recuperación de la tapa y brocal, por lo que en este caso es válido y procedente la inclusión de ambos conceptos dentro del catálogo de la obra que se señala.*

*BADEBA-OP-FOD-007/2013-I.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez.*

*Contestación: Es Importante señalar a este órgano fiscalizador que el responsable en la elaboración del proyecto de referencia es único y exclusivo del organismo descentralizado del sistema de agua potable y alcantarillado denominado OROMAPA, por lo que es a quien deberá de requerirle la debida justificación y/o documentación que satisfaga las evidentes observaciones que hace este órgano fiscalizador respecto a las deficiencias en su planeación especifica del proyecto en cuestión.*

*BADEBA-OP-FOD-007/2013-II.- Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe victoria entre Morelos y Benito Juárez.*

*Contestación: Es Importante señalar a este órgano fiscalizador que el responsable en la elaboración del proyecto de referencia es único y exclusivo del organismo descentralizado del sistema de agua potable y alcantarillado denominado OROMAPA, por lo que es a quien deberá de requerirle la debida justificación y/o documentación que satisfaga las evidentes observaciones que hace este órgano fiscalizador respecto a las deficiencias en su planeación especifica del proyecto en cuestión.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*BADEBA-OP-FOD-007/2013-III.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez.*

*Contestación: Primeramente debo referirme con respeto a este órgano de fiscalización y también a su vez referirme de nueva cuenta que la apreciación que se realizó al catálogo de conceptos 010 y 011, fue de una apreciación inadecuada ya que dentro de la planeación de la obra y sobre todo del catálogo de conceptos de obra en el número 010 se refiere claramente a que se desarrollara una ejecución en la re nivelación de pozo de visita existente lo cual incluye efectivamente la recuperación del brocal y tapa, mas esto no se puede determinar que dicha recuperación pueda ser totalmente eficiente o que en su caso el brocal y tapa se encuentren en perfecto estado para su reutilización, por lo que es pertinente aclarar que en mucho de los casos esta labor tendiente a economizar la obra pública puede no ser efectiva, ya que al tratar de hacer la recuperación de los elementos del concepto se pueden encontrar ya al final del trabajo del concepto inutilizables, por lo que dentro de una correcta planeación se incluye el concepto en el numero 011 el suministro de brocal y tapa de FoFo, para así estar en la posibilidad de instalar el material en caso de resultar ineficaz la recuperación de la tapa y brocal, por lo que en este caso es válido y procedente la inclusión de ambos conceptos dentro del catálogo de la obra que se señala.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que:

De la obra BADEBA-OP-FOD-001/2013.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad.

El argumento y documento presentado se contradice con el comentario realizado por el supervisor de la obra en el acta circunstanciada MA.20-OD-1 del 1° de abril de 2014, en donde manifiesta que la obra no está concluida en su totalidad y está en espera de la liberación del permiso del cruce para su entronque.

De la obra BADEBA-OP-FOD-003/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y juan Escutia.

Con los argumentos presentados se ratifica la observación por deficiencias en la planeación de la obra, ya que no se tomó en cuenta el estado de la red de agua potable para la elaboración del proyecto y su presupuesto.

De la obra BADEBA-OP-FOD-005/2013.- Pavimentación de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre calle México y calle Oaxaca.

La observación prevalece por deficiencias en la planeación, toda vez que no se concluyó en la fecha prevista debido a que dependía de la conclusión de trabajos de agua potable y alcantarillado sanitario, situación que debió tomarse en cuenta para la contratación, para que los periodos de ejecución no se empalmaran entre sí.

De la obra BADEBA-OP-FOD-008/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle amado Nervo, entre Ignacio Zaragoza y arroyo del indio.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Con los argumentos presentados se ratifica la observación por deficiencias en la planeación de la obra, ya que no se tomó en cuenta el estado de la red de agua potable y de alcantarillado sanitario para la elaboración del proyecto y su presupuesto.

De la obra BADEBA-OP-FOD-010/2013.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad.

El argumento presentado se contradice con el comentario realizado por el supervisor de la obra en el acta circunstanciada MA.20-OD-13 del 1° de abril de 2014, en donde manifiesta que la obra no está concluida en su totalidad y está en espera de la liberación del permiso del cruce.

De la obra BADEBA-OP-FOD-003/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia.

Al considera la recuperación del brocal y la tapa en el concepto de renivelación de pozo de visita existente, se está considerando la utilización de mano de obra para este fin, que al no lograrse tal recuperación se está ocasionando un sobrecosto en la ejecución de este concepto de renivelación, ya que existe también el concepto de suministro de brocal y tapa de Fo.Fo. Además, los brocales y tapas recuperados no fueron entregados al Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas. Por lo que se considera que hubo deficiencias en la planeación de esta obra.

De la obra BADEBA-OP-FOD-006/2013-I.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe victoria entre Morelos y Juan Escutia.

Los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad de la dirección de obra públicas, sin embargo, no se aportan más elementos con los cuales sustentar la no responsabilidad; asimismo, no se puede establecer la responsabilidad del director de OROMAPAS, ya que tampoco se aportan más elementos con los cuales sustentar esta responsabilidad.

De la obra BADEBA-OP-FOD-006/2013-II.- Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia.

Los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad de la dirección de obra públicas, sin embargo, no se aportan más elementos con los cuales sustentar la no responsabilidad; asimismo, no se puede establecer la responsabilidad del director de OROMAPAS, ya que tampoco se aportan más elementos con los cuales sustentar esta responsabilidad.

De la obra BADEBA-OP-FOD-003/2013-III.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia.

Al considera la recuperación del brocal y la tapa en el concepto de renivelación de pozo de visita existente, se está considerando la utilización de mano de obra para este fin, que al no lograrse tal recuperación se está ocasionando un sobrecosto en la ejecución de este concepto de renivelación, ya que existe también el concepto de suministro de brocal y tapa de Fo.Fo. Además, los brocales y tapas recuperados no fueron entregados al Organismo Operador Municipal de Agua Potable,


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas. Por lo que se considera que hubo deficiencias en la planeación de esta obra.

De la obra BADEBA-OP-FOD-007/2013-I.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez.

Los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad de la dirección de obra públicas, sin embargo, no se aportan más elementos con los cuales sustentar la no responsabilidad, asimismo, no se puede establecer la responsabilidad del director de OROMAPAS, ya que tampoco se aportan más elementos con los cuales sustentar esta responsabilidad.

De la obra BADEBA-OP-FOD-007/2013-II.- Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe victoria entre Morelos y Benito Juárez.

Los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad de la dirección de obra públicas, sin embargo, no se aportan más elementos con los cuales sustentar la no responsabilidad; asimismo, no se puede establecer la responsabilidad del director de OROMAPAS, ya que tampoco se aportan más elementos con los cuales sustentar esta responsabilidad.

De la obra BADEBA-OP-FOD-007/2013-III.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez.

Al considera la recuperación del brocal y la tapa en el concepto de renivelación de pozo de visita existente, se está considerando la utilización de mano de obra para este fin, que al no lograrse tal recuperación se está ocasionando un sobrecosto en la ejecución de este concepto de renivelación, ya que existe también el concepto de suministro de brocal y tapa de Fo.Fo. Además, los brocales y tapas recuperados no fueron entregados al Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas. Por lo que se considera que hubo deficiencias en la planeación de esta obra.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento licito obras sin recurso disponible para su ejecución, aún y existiendo recurso aprobado por la cantidad de $11,166,808.34 (once millones ciento sesenta y seis mil ochocientos ocho pesos 34/100 moneda nacional) IVA incluido, suficiente para

cubrir el importe de los contratos por un total de $11,079,718.29 (once millones ciento setenta y nueve mil setecientos dieciocho pesos 29/100 moneda nacional) IVA incluido.

RECURSOS PROPIOS
ADJUDICACIÓN DE LOS CONTRATOS SIN SALDO DISPONIBLE PARA SU EJECUCIÓN.
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Número de oficio de aprobación | Importe | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | aprobado | contratado |
| BADEBA-OP-FOD-001/2013 | Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad. | Valle de Banderas | 001/2013/VIII 29 enero 2013 | 2,126,555.25 | 2,120,480.66 |
| BADEBA-OP-FOD-002/2013 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán. | Valle de Banderas | 002/2013/VIII 6 marzo 2013 | 1,269,635.51 | 1,259,205.68 |
| BADEBA-OP-FOD-003/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | 003/2013/VIII 6 marzo 2013 | 1,745,271.38 | 1,729,291.68 |
| BADEBA-OP-FOD-004/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero. | Valle de Banderas | 004/2013/VIII 6 marzo 2013 | 644,257.95 | 638,785.55 |
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre calle México y calle Oaxaca. | Valle de Banderas | 005/2013/VIII 6 marzo 2013 | 1622578.14 | 1,617,485.89 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | 006/2013/VIII 6 marzo 2013 | 270,659.09 | 268,756.53 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | 007/2013/VIII 6 marzo 2013 | 150,983.83 | 136,811.54 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | 008/2013/VIII 6 marzo 2013 | 887,962.67 | 858,882.49 |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | 009/2013/VIII 6 marzo 2013 | 270,659.09 | 268,756.53 |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | 010/2013/VIII 6 marzo 2013 | 142,650.43 | 136,811.54 |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | 010/2013/VIII 6 marzo 2013 | 887,962.67 | 858,882.49 |
| BADEBA-OP-FOD-008/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio. | Bucerías | 012/2013/VIII 6 marzo 2013 | 520,337.20 | 513,619.64 |
| BADEBA-OP-FOD-010/2013 | Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad. | Valle de Banderas | 013/2013/VIII 4 abril 2013 | 627,295.13 | 671,948.07 |
| | | | Total | 11,166,808.34 | 11,079,718.29 |

Fuente: Expedientes unitarios de las obras.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 22, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracción II, XXVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En este punto me excluyo de toda responsabilidad ante este órgano fiscalizador y ante la misma sociedad, toda vez que el mismo presidente municipal me aprueba mediante oficio la licitación de obra, tal y como lo refieren los mismos auditores y que transcriben en su oficio de observaciones, así también es importante aclarar que durante la gestión como Director de obras y servicios Públicos, me resultaba totalmente imposible dentro de mis atribuciones de ley, advertir que el H. Ayuntamiento no contaba con los recursos suficientes para la ejecución o licitación de la obra pública, ya que en todo caso el Tesorero Municipal era la persona que conocía el estado financiero del ayuntamiento.*

Ex tesorero municipal:

> *Efectivamente se realizaron los procesos de licitación, en virtud de que dichas obras licitadas debían realizarse de manera inmediata con la esperanza de obtener recursos propios y extraordinarios del municipio, sin embargo no fue posible captar los recursos necesarios para sufragar los costos de construcción de las obras en comento.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad del ex director de Obras y Servicios Públicos Municipales y del ex tesorero Municipal.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20**
Del análisis documental a los expedientes unitarios de la muestra de auditoría, se observó que en las obras descritas en la siguiente tabla, el ayuntamiento no integró los planos de proyecto donde se aprecien la red de atarjeas, descargas domiciliarias, pozos de visita, registros sanitarios, detalles


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

constructivos, así como la delimitación de las calles donde se realizaron los trabajos. Esta información fue requerida mediante el acta circunstanciada de visita domiciliaria para inspección de obras, del 26 de marzo del 2014.

RECURSOS PROPIOS
FALTANTE DE PLANOS DE PROYECTO EN EL PROCESO DE PLANEACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de contrato | Descripción de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-001/2013 | Construcción de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-008/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo, entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio. | Bucerías |
| BADEBA-OP-FOD-010/2013 | Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad. | Valle de Banderas |

**FUENTE**: Expedientes unitarios de las obras.

Con dicha omisión no se garantiza que el ayuntamiento y los contratistas hayan llevado a cabo una correcta ejecución y control de los trabajos, apegados a las especificaciones de proyecto.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 14 fracciones VIII y XI; y 22, párrafo tercero de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *BADEBA-OP-FOD-001/2013.- Construcción de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad.*
> *BADEBA-OP-FOD-010/2013.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad.*
>
> *Contestación: Tal y como lo adjunto a la presente contestación de observaciones compruebo que en tiempo y forma el Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, entrego y se gloso el expediente ejecutivo los planos del proyecto en el proceso de planeación, por lo que es improcedente la observación realizada, por el personal de este órgano fiscalizador ya que en todo caso las omisiones que se puedan derivar del mismo corresponderían al mismo Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit, ya que es quien proyecto la obra en cuestión.*
>
> *BADEBA-OP-FOD-008/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo, entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio.*
>
> *Contestación: Debo referirme de la imprecisa revisión del personal a su digno cargo ya que la documentación a que se refiere a los planos de proyecto donde se aprecien la red de atarjeas, descargas domiciliarias, pozos de visita, registros sanitarios, detalles constructivos, así como la*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*delimitación de las calles donde se realizaron los trabajos, se encuentran dentro del expediente en la misma Dirección de Obras y servicios Públicos del H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit, por lo que al estar imposibilitado para presentar los documentos en cuestión solicito se le requiera al titular a cargo de dicha dirección para que presente los documentos y así estar en la posibilidad de verificar que en tiempo y forma se encuentran elaborados y glosados al expedientes que se observó en la auditoria que nos ocupa.*

**Determinación del OFS: 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 el ayuntamiento no cuenta con elementos ni remite información para aclarar la observación, ya que no remitieron los planos observados.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Sin Observaciones**

Del análisis de los expedientes unitarios correspondiente a las obras de la muestra de auditoría, se identificó que no fue necesaria la acreditación de los predios a través de actas de donación, escrituras o similares y/o registro ante la instancia pública correspondiente, ya que la ubicación en donde se planearon la ejecución de las obras es en la vía pública y espacios de uso común que se encuentran destinados al libre tránsito, correspondiendo la propiedad de los predios donde se ejecutaron, a alguno de los tres niveles de gobierno.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 14 fracción III, 41 y 54, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20**

Del análisis documental a los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el ayuntamiento no garantizó la participación social y comunitaria para el seguimiento, supervisión y vigilancia del cumplimiento de metas y acciones.

Esta información fue requerida mediante el acta circunstanciada de visita domiciliaria para inspección de obras, del 26 de marzo del 2014, sin embargo no proporcionó la información.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RECURSOS PROPIOS
OBRAS SIN PARTICIPACIÓN SOCIAL DURANTE SU EJECUCIÓN
CUENTA PÚBLICA 2013

| Numero de obra | Descripción de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre cale México y calle Oaxaca. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-008/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo, entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio. | Bucerías |
| BADEBA-OP-FOD-003/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras.

Con dicha omisión no se fomentó la participación social en la realización de las obras.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 4, fracción VII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *BADEBA-OP-FOD-005/2013.- Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre cale México y calle Oaxaca.*
>
> *Contestación: Es totalmente improcedente la apreciación del personal auditor ya que como lo demuestro con las copias simples que adjunto al presente libelo, compruebo debidamente que las obras si se desarrolló la participación social durante su ejecución, la cual esta se da constancia de su elaboración con fecha del pasado 14 de enero del año 2013.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*BADEBA-OP-FOD-006/2013-I.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia.*
*BADEBA-OP-FOD-006/2013-II.- Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia.*
*BADEBA-OP-FOD-006/2013-III.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia.*
*BADEBA-OP-FOD-007/2013-I.- Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez.*
*BADEBA-OP-FOD-007/2013-II.- Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez.*
*BADEBA-OP-FOD-007/2013-III.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez.*

*Contestación: Es totalmente improcedente la apreciación del personal auditor ya que como lo demuestro con las copias simples que adjunto al presente libelo, compruebo debidamente que las obras si se desarrolló la participación social durante su ejecución, la cual esta se da constancia de su elaboración con fecha del pasado 19 de enero del año 2013.*

*BADEBA-OP-FOD-008/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo, entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio.*

*Contestación: Es totalmente improcedente la apreciación del personal auditor ya que como lo demuestro con las copias simples que adjunto al presente libelo, compruebo debidamente que las obras si se desarrolló la participación social durante su ejecución, la cual esta se da constancia de su elaboración con fecha del pasado 29 de enero del año 2013.*

*9BADEBA-OP-FOD-003/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia.*

*Contestación: Es totalmente improcedente la apreciación del personal auditor ya que como lo demuestro con las copias simples que adjunto al presente libelo, compruebo debidamente que las obras si se desarrolló la participación social durante su ejecución, la cual esta se da constancia de su elaboración con fecha del pasado 11 de enero del año 2013.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación enviada son actas constitutivas del comité de obras y convenios de concertación, que si bien demuestra la participación de la comunidad en su integración, no hay evidencia de su colaboración en el seguimiento, supervisión y vigilancia del cumplimiento de metas y acciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: encargado de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras relacionadas en la siguiente tabla correspondiente al Fondo de Obra Directa, se verificó que el ayuntamiento no identificó la duplicidad de conceptos y el cobro de sus volúmenes en la integración de la propuesta, ya que en la tarjeta de precios unitarios del concepto denominado "*Suministro de brocal y tapa de Fo. Para pozo de visita, incluye: maniobras, acarreos, materiales, herramientas y mano de obra"*, se está cobrando el brocal de Fo. mediano de 110 kg ciego, el cual se encontró también en la tarjeta de precios unitarios del concepto anterior *"Renivelación de pozo de visita (existente). Incluye: Recuperación de brocal y tapa de Fo.Fo., así como la recolocación de los mismos, losa de concreto F´C=200 kg/cm2 de 1.20X1.20 con 20 centímetros de espesor, armada con varilla Núm. 3 @ 20 centímetros en ambos sentidos.* Lo anterior por un importe de $10,849.73 (diez mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 73/100 moneda nacional IVA incluido.

RECURSOS PROPIOS
COBRO DUPLICADO DE CONCEPTOS POR UNA DEFICIENTE EVALUACIÓN DE LAS PROPUESTAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de contrato | Descripción de la obra | Unidad De medida | Cantidad | Precio Unitario $ | Monto Observado $ |
|---|---|---|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-002/2013 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán. | pza | 3 | 1,726.45 | 5,179.35 |
| BADEBA-OP-FOD-004/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero. | pza | 1 | 1,759.17 | 1,759.17 |
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre cale México y calle Oaxaca. | pza | 1 | 2,414.69 | 2,414.69 |
| | | | | Subtotal | 9,353.21 |
| | | | | IVA | 1,496.52 |
| | | | | Total | $ 10,849.73 |

**FUENTE**: Expedientes unitarios de las obras.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $10,849.73 (diez mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 73/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; director de planeación y desarrollo; jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *BADEBA-OP-FOD-002/2013.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán.*
> *BADEBA-OP-FOD-004/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero.*
> *BADEBA-OP-FOD-005/2013.- Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre cale México y calle Oaxaca.*
>
> *Contestación: Resulta evidente que las omisiones en los conceptos que acertadamente observa este órgano fiscalizador son directamente atribuido al jefe de licitaciones porque es quien el responsable de revisar cada una de las propuestas de la licitación para proceder a la contratación, así como es igualmente responsable de aprobar cada uno de los conceptos de obra, sin que el suscrito tenga injerencia en la forma de revisión y aprobación, siendo claro que mi labor fue de supervisión y ejecución de las obras.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad del director de obras y servicios públicos municipales, sin embargo, no se aportan más elementos con los cuales sustentar la no responsabilidad; asimismo, en el organigrama del ayuntamiento, la jefatura de licitaciones forma parte de la Dirección Obras y Servicios Públicos Municipales, por lo que la responsabilidad de las licitaciones recae en esta jefatura y en la dirección.
Con respecto a la presunta responsabilidad del director de planeación y desarrollo se determina que no es responsable de esta observación, en virtud de que no está dentro de las funciones de la Dirección de Planeación.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $10,849.73 (diez mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 73/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20**

Del análisis documental a los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que las empresas contratistas no presentaron las fianzas contra vicios ocultos, ni el ayuntamiento le hizo exigible la presentación de las mismas para garantizar los trabajos ejecutados y responder por los posibles vicios que pudieran presentarse.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RECURSOS PROPIOS
FIANZAS CONTRA VICIOS OCULTOS NO PRESENTADAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Numero de contrato | Descripción de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre cale México y calle Oaxaca. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras.

Esta información fue requerida mediante el acta circunstanciada de visita domiciliaria para inspección de obras, del 26 de marzo del 2014, sin embargo el ayuntamiento no proporcionó la información.

Dicha omisión no exime a la empresa contratista de la responsabilidad de responder por las fallas que pudieran presentarse en la obra. El efecto de dicha garantía empezará a contabilizarse a partir del momento en que la empresa presente la fianza correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 49, de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *BADEBA-OP-FOD-005/2013.- Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre cale México y calle Oaxaca.*
>
> *Contestación: En esta observación me permito demostrar la imprecisión del personal a su digno cargo que mediante póliza número 1299859-0000, de fecha 08 de marzo del año 2013, expedida en la ciudad de Guadalajara, Jalisco, por la institución financiera... el contratista..,. cumplió en tiempo y forma con los requerimientos de ley, según la observación que realiza el personal a su digno cargo.*
>
> *BADEBA-OP-FOD-006/2013-II.- Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia.*
>
> *Contestación: En esta observación me permito demostrar la imprecisión del personal a su digno cargo que mediante póliza número 1299855-0000, de fecha 08 de marzo del año 2013, expedida en la ciudad de Guadalajara, Jalisco, por la institución financiera..., el contratista., cumplió en tiempo y forma con los requerimientos de ley, según la observación que realiza el personal a su digno cargo.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto me permito manifestar que a la fecha de autorización y contratación de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*
>
> *Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
>
> *IX.- Vigilar que…*

Supervisor de las obras:

> *Las empresas contratistas no presentaron las fianzas contra vicios ocultos, de las obras mencionadas en dicha observación, debido a que la obra está suspendida por falta de pago de la estimación No 1 (uno), el contratista no ha podido concluir los trabajos al 100% por lo cual no ha sido posible tramitarla, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor para hacer esta observación.*

**Determinación del OFS: 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 las fianzas a las que hace referencia en los argumentos son fianzas para garantizar los anticipos respectivos otorgados a las empresas contratistas, y la observación es por la falta de las fianzas contra vicios ocultos. Asimismo, no envían el documento con el que suspende la obra oficialmente. . Por tal motivo en término del artículo 50 fracción III, párrafo cuarto de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se considera pertinente determinar el importe correspondiente a las fianzas contra vicios ocultos no remitidas por un importe de $5,674.92 (cinco mil seiscientos setenta y cuatro pesos 92/100 moneda nacional) IVA incluido, en virtud que la ley establece la obligatoriedad de su emisión.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
FIANZAS CONTRA VICIOS OCULTOS NO PRESENTADAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. De obra | Nombre de la obra | Localidad | Documentación no remitida | Monto en indirectos |
|---|---|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | (1) Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre cale México y calle Oaxaca. | Valle de Banderas | - Fianza contra vicios ocultos. | 2,958.92 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | (2) Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | - Fianza contra vicios ocultos. | 1,933.25 |
| | | | Sub total | 4,892.17 |
| | | | 16% IVA | 782.75 |
| | | | Total | 5,674.92 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Con respecto a la presunta responsabilidad del Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales, se determina que no es responsable de esta observación, en virtud de haber presentado copia certificada de su nombramiento, mismo que tiene fecha posterior al plazo de ejecución de las obras.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $5,674.92 (cinco mil seiscientos setenta y cuatro pesos 92/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20**

Del análisis documental a los expedientes unitarios de las obras correspondientes al Fondo de Obra Directa, se constató en las fechas en que se realizaron las inspecciones físicas de las obras, que estas no se ejecutaron de acuerdo con los plazos pactados en los respectivos contratos y por lo tanto no se encontraban concluidas.

RECURSOS PROPIOS
INCUMPLIMIENTO DE PLAZOS CONTRACTUALES POR FALTA DE PAGO
CUENTA PÚBLICA 2013

| Contrato | Obra | Localidad | Periodo de ejecución de acuerdo a contrato |
|---|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-001/2013 | Construcción de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad. | Valle de Banderas | Del 11 febrero al 13 de marzo del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-002/2013 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán. | Valle de Banderas | Del 18 de marzo al 27 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-003/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | Del 18 de marzo al 27 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre cale México y calle Oaxaca. | Valle de Banderas | Del 18 de marzo al 27 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | Del 18 de marzo al 1 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | Del 15 de abril al 29 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | Del 15 de abril al 29 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | Del 18 de marzo al 1 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | Del 1 al 15 de abril del 2013 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Contrato | Obra | Localidad | Periodo de ejecución de acuerdo a contrato |
|---|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | Del 15 de abril al 29 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-008/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo, entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio. | Bucerías | Del 18 de marzo al 27 de abril del 2013 |
| BADEBA-OP-FOD-010/2013 | Ampliación de red de agua potable en acceso a la universidad. | Valle de Banderas | Del 15 de abril al 14 de mayo del 2013 |

FUENTE: Contratos de obra, bitácoras de las obras y programas de ejecución.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 45, 46 y 47 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y las cláusulas de los contratos de obra pública a base de precios unitarios y tiempo determinado, primera "Objeto del Contrato", tercera "Plazo de ejecución", decima "Modificaciones"; décimo segunda "Ampliación del plazo" y décimo séptima "Terminación anticipada".

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Del análisis correcto del personal auditor de este órgano fiscalizador es imperante aclarar que el suscrito dentro de sus atribuciones de ley, no es el encargado de realizar los pagos correspondientes a la obra pública directa referente al fondo de obra directa, del VIII H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, por lo que resulta evidente aclarar que toda responsabilidad de estas observaciones es única y exclusiva del Tesorero municipal que se encontraba en funciones y no del suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto le manifiesto que a la fecha de autorización y contratación de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con la copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*De la misma forma se menciona que al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado, que enseguida se transcribe:*

*Artículo 42.- A cada obra que realicen los entes públicos…*

Ex tesorero municipal:

*Considero que en relación a esos procedimientos salen de la esfera de competencia, del suscrito, en virtud de que se refieren a facultades, obligaciones y atribuciones de las direcciones de Obras y Servicios Públicos Municipales ya que la supervisión le compete a esa dirección de conformidad al reglamento de la administración pública municipal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad de quienes se establecen como presuntos responsables de esta observación, sin embargo, no se aportan más elementos con los cuales sustentar la no responsabilidad del encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales y del tesorero municipal. En cuanto al último encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales, se determina que no es responsable de esta observación, en virtud de haber presentado copia certificada de su nombramiento, mismo que tiene fecha posterior al plazo de ejecución de las obras.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20**

Del análisis documental del expediente unitario de la obra “Construcción de base de pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo, en la localidad de Bucerías”, se observó que el ayuntamiento no elaboró la bitácora de obra.

Esta información fue requerida mediante el acta circunstanciada de visita domiciliaria para inspección de obras, del 26 de marzo del 2014, sin embargo no proporcionó la información.

Cabe señalar que el hecho de no utilizar la bitácora implica una omisión importante en el actuar del servidor público que ha sido designado para su manejo, ya que el propósito de esta herramienta es el de transparentar las actividades de ejecución, control y seguimiento de las obras.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40 fracción II y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y la cláusula décima cuarta, denominada supervisión de la obra, del contrato de obra pública a base de precios unitarios y tiempo determinado.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es importante señalar a este órgano fiscalizador que es imprecisa su observación ya que tal y como lo adjunto al presente escrito adjunto la bitácora de obra que se requiere y se presume como omisa, porque es importante señalar a este órgano fiscalizador que se encuentra debidamente integrado el expediente que se originó al momento de mi encargo dentro de la función pública.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación se menciona que al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado, que enseguida se transcribe:*
>
> *Artículo 42.- A cada obra que realicen los entes públicos…*
>
> *Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
>
> *IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*
>
> *Además de que se insiste que a la fecha de autorización y contratación de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con la copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*

Supervisor de la obra:

> *Envió copia de la bitácora de la obra: "Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo, en la localidad de Bucerías".*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 enviaron copia simple de la bitácora de la obra conteniendo catorce notas donde se registraron los eventos más importantes suscitados durante la ejecución de los trabajos. En cuanto al último encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales, se determina que no es responsable de esta observación, en virtud de haber presentado copia certificada de su nombramiento, mismo que tiene fecha posterior al plazo de ejecución de la obra.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no presentó la documentación comprobatoria para acreditar el pago de las obras hasta la etapa donde fueron ejecutadas, las cuales se describen a continuación.

RECURSOS PROPIOS
FALTA TODA LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-001/2013 | Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad, en la localidad de Valle de Banderas. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-002/2013 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-004/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre calle México calle Oaxaca. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-010/2013 | Ampliación de red de agua potable en acceso a la universidad. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-I | Rehabilitación de alcantarillado y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-I | Rehabilitación de alcantarillado y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |

FUENTE: Etapa de ejecución de los expedientes unitarios de obra correspondientes.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

De las siguientes obras se observó que el contratista presentó las estimaciones número 2 (dos) de cada una de las obras, sin contar con toda la documentación de soporte y justificativa para acreditar su pago, tal como se señala a continuación.

OBRA DIRECTA
FALTA DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de contrato | Descripción de la obra/Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-002/2013 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán. | - Generadores, notas de bitácora, fotografías croquis y pruebas de laboratorio de la estimación dos. |
| BADEBA-OP-FOD-004/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero. | - Generadores, notas de bitácora, fotografías croquis y pruebas de laboratorio de la estimación dos.<br>- Generadores, notas de bitácora, fotografías croquis y pruebas de laboratorio de la estimación dos (excedente). |

FUENTE: Los contratos de obra respectivos y los catálogos de conceptos correspondientes.

Esta información fue requerida mediante el acta circunstanciada de visita domiciliaria para inspección de obras, del 26 de marzo del 2014, sin embargo el ayuntamiento no proporcionó la información.

Con dicha omisión se evidencia un control inadecuado en la supervisión de los trabajos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es importante señalar a este órgano fiscalizador que la única y exclusiva responsabilidad resulta del Tesorero Municipal del VIII H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, ya que las atribuciones de ley no me permite realizar pagos o verificar el estado financiero del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas.*
>
> *BADEBA-OP-FOD-002/2013.- Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Contestación: Tal y como lo acredito mediante la documentación anexa al presente escrito, con el expediente completo donde se demuestra que en tiempo y forma se integraron los generadores, notas de bitácora fotografías, croquis y prueba de laboratorio de la estimación dos, por lo que es improcedente la observación que realizo el personal auditor a su digno cargo de este órgano fiscalizador.*

*BADEBA-OP-FOD-004/2013.- Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero.*

*Contestación: Tal y como lo acredito mediante la documentación anexa al presente escrito, con el expediente completo donde se demuestra que en tiempo y forma se integraron los generadores, notas de bitácora, fotografías, croquis y pruebas de laboratorio de la estimación dos, así como los documentos que comprueban el expediente en excedente de los generadores, notas de bitácora, fotografías, croquis y pruebas de laboratorio de la estimación dos de excedentes, por lo que es improcedente la observación que realizo el personal auditor a su digno cargo de este órgano fiscalizador.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*Respecto a esta observación deseo expresar que el suscrito carece de responsabilidad pues la Tesorería Municipal es el área responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en sus fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, los cuales estipulan:*

*ARTICULO 115.- La Tesorería Municipal es la dependencia encargada de…*

*ARTÍCULO 117.- Son facultades y deberes del Tesorero:*

*XVIII.- Realizar los pagos ajustándose al…*

*Artículo 20.- La Tesorería es la dependencia encargada de…*

*XXI.- Realizar los pagos ajustándose al…*

Supervisor de obra:

*El mantener todas esa información está fuera de mis obligaciones, yo como supervisor unas de mis funciones es revisar y autorizar las estimaciones y pasarla al departamento de obras públicas, para que el mismo departamento le de trámite para pago, por lo tanto desconozco por que el departamento no entrego dicha información.*

Supervisor de obra:

*En ninguna de las obras mencionadas en dicha observación fui designado por escrito como supervisor, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

Además anexan copias simples de:

| Número de obra | Nombre de la obra | Documentación presentada en copia simple. |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre calle México calle Oaxaca. | Bitácora de obra ilegible. |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-I | Rehabilitación de alcantarillado y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Bitácora de obra. |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-I | Rehabilitación de alcantarillado y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Bitácora de obra. |

OBRA DIRECTA
FALTA DOCUMENTACIÓN COMPLEMENTARIA DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de contrato | Descripción de la obra/Localidad | Documentación presentada en copia simple. |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-002/2013 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán. | Estimación 2, generadores, croquis, fotos y nota de bitácora. |
| BADEBA-OP-FOD-004/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero. | Estimación 2, generadores, croquis y fotos.<br>Estimación 2 excedentes, generadores, croquis y fotos. |

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación presentada es copia simple, asimismo, no presentaron toda la documentación comprobatoria de la ejecución de los trabajos de las obras observadas.

En cuanto a los argumentos presentados tendientes a deslindarse de la responsabilidad, se determina lo siguiente:

El encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales es quien autoriza las estimaciones y una vez autorizadas las turna a tesorería para que procedan a realizar el pago correspondiente, por lo que es responsabilidad de esta dirección el que las estimaciones de cada una de las obras cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

El supervisor de las obras (el primero en el orden de la presunción de responsabilidad) es el responsable directo de que junto a cada estimación se acompañe toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

El supervisor de obra (el segundo en el orden de la presunción de responsabilidad) no fue designado como supervisor para ninguna de las obras observadas, por lo que se le deslinda de cualquier responsabilidad de las obras de esta observación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20**

Derivado de la revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no presentó la evidencia del pago total de los anticipos y las estimaciones presentadas por las empresas contratistas a través de las pólizas de cheque o transferencias electrónicas. No obstante que el ayuntamiento realizó su registro en los cierres de ejercicio como recursos ejercidos, observándose un importe de $2,537,170.99 (dos millones quinientos treinta y siete mil ciento setenta pesos 99/100 moneda nacional) IVA incluido.

RECURSOS PROPIOS
ANTICIPOS Y ESTIMACIONES DE OBRA REPORTADAS COMO EJERCIDAS Y NO PAGADAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Anticipo | Amortizado | Estimado | Cierre | Pago Comprobado | Importe no comprobado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-002/2013 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán. | Valle de Banderas | 377,761.70 | 377,761.70 | 904,488.36 | 325,656.65 | 0.00 | 325,656.65 |
| BADEBA-OP-FOD-003/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | 518,787.50 | 60,616.43 | 202,054.76 | 447,230.60 | 0.00 | 447,230.60 |
| BADEBA-OP-FOD-004/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero. | Valle de Banderas | 191,635.67 | 191,635.67 | 493,850.70 | 165,203.16 | 0.00 | 165,203.16 |
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza | Valle de Banderas | 485,245.77 | 454,314.45 | 1,514,381.51 | 418,315.32 | 0.00 | 418,315.32 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Anticipo | Amortizado | Estimado | Cierre | Pago Comprobado | Importe no comprobado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | entre calle México y calle Oaxaca. | | | | | | | |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-I | Ampliación de red de alcantarillado sanitario y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | 80,626.96 | 48,170.07 | 160,566.90 | 69,506.00 | 0.00 | 69,506.00 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | 41,043.46 | 0.00 | 0.00 | 35,382.29 | 0.00 | 35,382.29 |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas | 263,288.42 | 0.00 | 0.00 | 222,124.78 | 0.00 | 222,124.78 |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | 41,043.46 | 0.00 | 0.00 | 35,382.29 | 0.00 | 35,382.29 |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas | 263,288.42 | 0.00 | 0.00 | 222,124.78 | 0.00 | 222,124.78 |
| BADEBA-OP-FOD-008/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo entre Ignacio Zaragoza | Bucerías | 154,085.89 | 44,404.11 | 148,013.71 | 132,832.66 | 0.00 | 132,832.66 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Anticipo | Amortizado | Estimado | Cierre | Pago Comprobado | Importe no comprobado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-010/2013 | y Arroyo del Indio. Ampliación de red de alcantarillado sanitario en acceso a la universidad. | Valle de Banderas | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 463,412.46 | 0.00 | 463,412.46 |
| | | | 2,416,807.25 | 1,176,902.43 | 3,423,355.94 | 2,537,170.99 | 0.0 | 2,537,170.99 |

FUENTE: Contratos de obra. Expedientes unitarios de obra.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 39 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, y se incumplieron las cláusulas séptimas de los contratos de obra respectivos, denominada "Forma de pago".

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,537,170.99 (dos millones quinientos treinta y siete mil ciento setenta pesos 99/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es importante señalar a este órgano fiscalizador que la única y exclusiva responsabilidad resulta del Tesorero Municipal del VIII H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, ya que las atribuciones de ley no me permite realizar pagos o verificar el estado financiero del H. Ayuntamiento de Bahía de Banderas.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Respecto a esta observación deseo expresar que el suscrito carece de responsabilidad pues el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en sus fracción XXI del*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, los cuales estipulan:*
*ARTICULO 115.- La Tesorería Municipal es la dependencia encargada de…*
*ARTÍCULO 117.- Son facultades y deberes del Tesorero:*
*XVIII.- Realizar los pagos ajustándose al presupuesto de egresos aprobado…*
*Artículo 20.- La Tesorería es la dependencia encargada de…*
*XXI.- Realizar los pagos ajustándose al presupuesto de egresos aprobado…*
*Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
*IV.- Vigilar la correcta aplicación del gasto público;*
*IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*

Ex tesorero municipal:

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos presentados no se aclara la discrepancia existente entre la información financiera contenida en cada uno de los expedientes unitarios de las obras observadas y la información contenida en los cierres de ejercicio como recursos ejercidos. Con respecto a la responsabilidad de los señalados como presuntos responsables se determina que esta es compartida, puesto que los datos informados en los cierres de ejercicio son el resultado de la información consolidada y conciliada entre tesorería y la dirección de obras públicas.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos convenios, concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables, ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. Que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas el en Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $2,537,170.99 (dos millones quinientos treinta y siete mil ciento setenta pesos 99/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20**
Derivado de la revisión documental e inspección física de las siguientes obras se constató que las empresas contratistas no realizaron volúmenes de obra que fueron devengados por un importe de $27,233.31 (veintisiete mil doscientos treinta y tres pesos 29/100 moneda nacional) IVA incluido.

Respecto a la obra número BADEBA-OP-FOD-008/2013 denominada “Construcción de base de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Amado Nervo Entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio de la localidad de Bucerías, Municipio de Bahía de Banderas”, se observaron volúmenes de obra que fueron devengados y no ejecutados por un importe de $9,276.74 (nueve mil doscientos setenta y seis pesos 74/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RECURSOS PROPIOS
VOLUMEN DE OBRA DEVENGADO Y NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Concepto de obra | Unidad | Volumen | | | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Devengado | Verificado por el OFS | Diferencia | | |
| 1 | Limpieza, trazo y nivelación | m2 | 624.77 | 594.27 | 30.50 | 7.94 | 242.15 |
| 2 | Corte a cielo abierto | m3 | 538.21 | 504.18 | 34.03 | 74.12 | 2,522.40 |
| 4 | Acarreo en camión de material mixto primer kilómetro | m3 | 538.21 | 504.18 | 34.03 | 36.84 | 1,253.71 |
| 5 | Acarreo en camión de material mixto kilómetro subsecuente | m3 | 5,382.17 | 5,041.80 | 340.37 | 11.69 | 3,978.93 |
| | | | | | | Subtotal | 7,997.19 |
| | | | | | | IVA | 1,279.55 |
| | | | | | | Total | $ 9,276.74 |

FUENTE: Contrato de obra: BADEBA-OP-FOD-008/2013, acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20-OD-12, del 1° de abril de 2014 y estimación de obra número uno.

Respecto a la obra número BADEBA-OP-FOD-002/2013 denominada “Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán, en la localidad de Valle de Banderas, Municipio de Bahía de Banderas”, se observaron volúmenes de obra que fueron devengados y no ejecutados por un importe de $17,956.57 (diecisiete mil novecientos cincuenta y seis pesos 57/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.

RECURSOS PROPIOS
VOLÚMENES DE OBRA DEVENGADOS Y NO EJECUTADOS

| No. | Concepto de obra | Unidad | Volumen | | | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Devengado | Verificado por el OFS | Diferencia | | |
| 1 | Construcción de machuelo de concreto | ml | 360.00 | 355.00 | 5.00 | 295.80 | 1,479.00 |
| 2 | Losa de rodamiento de 13 cms de espesor | M2 | 1146.72 | 1113.00 | 33.72 | 408.40 | 13,771.25 |
| 4 | Pintura de machuelo | ml | 360 | 355.00 | 5.00 | 45.91 | 229.55 |
| | | | | | | Subtotal | 15,479.80 |
| | | | | | | IVA | 2,476.77 |
| | | | | | | Total | 17,956.57 |

FUENTE: Contrato de obra: BADEBA-OP-FOD-002/2013, acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20-OD-02, del 1° de abril de 2014 y estimación número dos.

Con dicha omisión se constató que la supervisión no llevó a cabo el debido control de la ejecución de los trabajos, en detrimento del erario público.

Lo anterior incumplió lo establecido en Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y las cláusulas séptima "Forma y lugar de pago", décimo cuarta "supervisión de las obras" y décimo novena "Responsabilidades del contratista", de los contratos de obra pública BADEBA-OP-FOD-008/2013 y BADEBA-OP-FOD-002/2013

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $27,233.31 (veintisiete mil doscientos treinta y tres pesos 31/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En este punto debo manifestarme que me resulta temeraria la observación del personal auditor a su digno cargo ya que es pertinente señalar que tal y como lo acredito con el expediente en primera estimación donde se calculó debidamente los volúmenes de obra respecto a los volúmenes devengados los cuales fueron exactamente iguales, es procedente y así lo solicito designe personal para que se lleve una segunda revisión por este órgano en presencia del suscrito para conciliar los volúmenes de obra ya que como lo señalo son falsos los observados por este órgano fiscalizador.*

Además, se anexan copias simples de la estimación uno de la obra número BADEBA-OP-FOD-008/2013 denominada "Construcción de base de Pavimento de Concreto Hidráulico en Calle Amado Nervo Entre Ignacio Zaragoza y Arroyo del Indio de la localidad de Bucerías, Municipio de Bahía de Banderas"

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación se menciona que al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado, que enseguida se transcribe:*
> *Artículo 42.- A cada obra que realicen los entes públicos deberá…*
> *Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
> *IX,- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de…*
> *Además de que se insiste que a la fecha de autorización y contratación de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con la copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*

Supervisor de obra:

> *Desconozco cuál fue el criterio de medición del auditor y no estoy de acuerdo con esa diferencias (sic), por lo tanto pido que se vuelva a tomar medidas.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos y documentos presentados no se desvirtúan las diferencias encontradas entre los volúmenes estimados y los volúmenes generados a partir de la visita de inspección física realizada por este Órgano en conjunto con personal del ayuntamiento.

Por lo que esta autoridad no se encuentra en posibilidad legal de proveer de conformidad a su solicitud, toda vez que la inspección física de las obras ya fue llevada a cabo por esta institución como parte inherente a la auditoría el día 1° de abril de 2014, quedando registrados los eventos en las actas circunstanciadas MA.20-OD-12 y MA.20-OD-02.

En cuanto al último encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales, se determina que no es responsable de esta observación, en virtud de haber presentado copia certificada de su nombramiento, mismo que tiene fecha posterior al plazo de ejecución de la obra.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $27,233.31 (veintisiete mil doscientos treinta y tres pesos 31/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20**

Derivado de la revisión documental e inspección física de la obra BADEBA-OP-FOD-002/2013 denominada “Construcción de pavimento de concreto hidráulico en calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán, en la localidad de Valle de Banderas”, ejecutada con recursos propios; se observó que existe una deficiencia técnica consistente en la exposición de agregados sobre la superficie de rodamiento tal como se indica en el acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20-OD-02, del 1 de abril de 2014; observándose un monto de $23,255.33 (veintitrés mil doscientos cincuenta y cinco pesos 33/100 moneda nacional) IVA incluido.

Con dicha omisión se constató que el ayuntamiento no llevó a cabo el debido control durante la ejecución de los trabajos para garantizar la calidad de la obra.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40 fracción IV, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y las cláusulas décimo cuarta "supervisión de las obras" y décimo novena "Responsabilidades del contratista", del contrato de obra pública BADEBA-OP-FOD-002/2013.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $23,255.33 (veintitrés mil doscientos cincuenta y cinco pesos 33/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En esta observación me permito señalarle a este órgano fiscalizador de imprecisa de su observación esto en virtud de que como se demuestra con las mismas imágenes a que refiere con el acta circunstanciada MA-20-OD-02 de fecha del 1 de abril, el desgaste irregular del concreto hidráulico se derivó por concepto del lavado del mismo mediante la exposición a una corriente de agua, derivada de un fenómeno meteorológico que por virtud y naturaleza misma no puede ser atribuible a una responsabilidad humana, mucho menos a la del suscrito y en todo caso este órgano fiscalizador deberá de apelar a la fianza por vicios ocultos si resulta procedente a efectos de que se realice la reparación correspondiente, ya que como lo refiero es completamente inaplicable la responsabilidad de la falta de supervisión humana.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación es de manifestar que quien es el responsable directo de la vigilancia, control y revisión de los trabajos es el supervisor de cada obra, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado, esto es así al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos.*
> *Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, pues dentro de sus obligaciones se encuentra vigilar por la correcta aplicación del gasto público y que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia.*
> *Se sigue reiterando que a la fecha de autorización y contratación de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con 1.1 copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*

Supervisor de obra:

> *Existe una fianza de vicios ocultos, para solventar esta observación hay que hacerla efectiva.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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, en los argumentos se describen las causas de la deficiencia, no se presenta evidencia haber hecho efectiva la fianza contra vicios ocultos y de la reparación de la misma, ni de haber realizado obras de protección para evitar el riesgo de futuros daños que pudieran presentarse.

En cuanto al último encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales, se determina que no es responsable de esta observación, en virtud de haber presentado copia certificada de su nombramiento, mismo que tiene fecha posterior al plazo de ejecución de la obra.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $23,255.33 (veintitrés mil doscientos cincuenta y cinco pesos 33/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no presentó evidencia de haber suspendido o rescindido administrativamente las obras señaladas en el siguiente recuadro; no obstante que se encuentran abandonadas, sin operación y presentan indicios de deterioro.

RECURSOS PROPIOS
OBRAS INCONCLUSAS, NO OPERAN Y PRESENTAN SIGNOS DE DETERIORO
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-003/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Durango entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-005/2013 | Pavimento de concreto hidráulico en calle Zaragoza entre calle México y calle Oaxaca. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-I | Rehabilitación de alcantarillado y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-I | Rehabilitación de alcantarillado y descargas domiciliarias en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-II | Rehabilitación de red de agua potable en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-008/2013 | Construcción de base de pavimento de concreto hidráulico en calle Amado Nervo. | Bucerías |

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras.



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Dichas anomalías se produjeron por una planeación inadecuada de los proyectos, al no haber determinado previamente su factibilidad económica, y al no haber tomado en consideración las acciones anteriores y posteriores a su ejecución para ponerlas en servicio; en detrimento del erario público.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 14 fracciones II y III, 46 y 47 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, 117 fracciones I, III, XV y XVII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Primeramente debo referirme que la falta de planeación de los recursos económicos y sobre todo de la autorización de la aplicación de los recursos propios del VIII H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, corresponde en exclusiva responsabilidad al Tesorero municipal y no al suscrito. Por otro lado debo referirme que la obra a la que se refiere respecto a que el suscrito debió de haber rescindido el contrato de obra, me manifiesto de no contar con responsabilidad alguna esto en virtud que dentro del tiempo de mi encargo como funcionario público a cargo de la Dirección de Obras y Servicios Publicas no había sido procedente que se llevara a cabo una cancelación del contrato ya que no había pasado el tiempo correspondiente, por lo que en todo caso el que designo el titular del H. Ayuntamiento era el responsable de cancelar las obras por el término que alude la ley en caso de abandono.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto manifiesto que a fecha de planeación, autorización y contratación de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con la copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*
> *Conjuntamente se señala que quien es el responsable directo de la vigilancia, control y revisión de los trabajos es el supervisor de cada obra, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado, ello en virtud de ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todos los proyectos.*

Ex tesorero municipal:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Considero que en relación a esos procedimientos salen de la esfera de competencia, del suscrito, en virtud de que se refieren a facultades, obligaciones y atribuciones de las direcciones de Obras y Servicios Públicos Municipales ya que la supervisión le compete a esa dirección de conformidad al reglamento de la administración pública municipal.*

Supervisor de obra:

*Comente la situación en la que se encontraba la obra a mis jefes de forma verbal para decidir cómo se iba a proceder y ellos me comentaron que se harían cargo y que lo pasarían al área de jurídico para realizar dicha suspensión de forma correcta.*

Supervisor de obra:

*En su momento se hizo la notificación en tiempo y forma, la suspensión de las obras, y el contratista contesto por medio de oficio que había suspendido los trabajos por falta de pago de la primera estimación y una vez que se le realice el pago continuaría con los trabajos.*
*Anexo 6 oficios de contestación del contratista con respecto a la notas (sic) de bitácora hecha por esta supervisión que notifica la suspensión de las obras, también se anexa 2 notas de bitácoras.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad de quienes se establecen como presuntos responsables de esta observación, sin embargo, no se aportan más elementos con los cuales sustentar la no responsabilidad del encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales y del tesorero municipal. Asimismo, los periodos de ejecución de las obras establecían terminar las obras en el mes de abril de 2013, por lo que el argumento que refiere la no procedencia de la cancelación de los contratos por no haber pasado el tiempo correspondiente no es válida por carecer de argumentos ciertos.

Respecto a la presunta responsabilidad del supervisor de las obras números BADEBA-OP-FOD-006/2013-I, BADEBA-OP-FOD-006/2013-II, BADEBA-OP-FOD-007/2013-I y BADEBA-OP-FOD-007/2013-II, se determina que las notas de bitácora a que hace referencia el supervisor, además de no estar referenciadas a ningún contrato y obra, son copia simple, por lo que no se relacionan con alguna obra en particular y no se puede tomar en cuenta para deslindar alguna responsabilidad.

En relación a la presunta responsabilidad de la empresa contratista de las obras números BADEBA-OP-FOD-006/2013-I, BADEBA-OP-FOD-006/2013-II, BADEBA-OP-FOD-007/2013-I y BADEBA-OP-FOD-007/2013-II, se determina la no responsabilidad de las irregularidades informadas en la presente observación, en virtud de que el contratista comunicó mediante oficio dirigido al director de obras y servicios públicos municipales de la situación en que se encontraban las obras.

En cuanto al último encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales, se determina que no es responsable de esta observación, en virtud de haber presentado copia certificada de su nombramiento, mismo que tiene fecha posterior al plazo de ejecución de las obras.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargados de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no presentó evidencia de la notificación de la terminación de los trabajos por parte de las empresas contratistas, ni de haber llevado a cabo el proceso de entrega- recepción de las siguientes obras:

FONDO DE OBRA DIRECTA
NO SE REALIZÓ LA ENTREGA - RECEPCIÓN DE LAS OBRAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Ubicación |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-002/2013 | Construcción de pavimento de concreto hidráulico en la calle Benito Juárez entre las calles Veracruz y Yucatán. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-004/2013 | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Morelia entre Benito Juárez y Guerrero. | Valle de Banderas |

FUENTE: Expedientes unitarios de las obras.

Esta información fue requerida mediante el acta circunstanciada de visita domiciliaria para inspección de obras, del 26 de marzo del 2014, sin embargo el ayuntamiento no proporcionó la información.

Con dichas omisiones se constató que el ayuntamiento no llevó a cabo el debido procedimiento administrativo referente al finiquito de las obras realizadas.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42 y 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit e infringió lo establecido en la cláusula décimo octava, denominada "Recepción de los trabajos" de los contratos de obra pública BADEBA-OP-FOD-002/2013 y BADEBA-OP-FOD-004/2013.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Es importante señalar a este órgano fiscalizador que el suscrito no cuenta con responsabilidad alguna en la falta de formalidad en la entrega y recepción de la obra en cuestión toda vez que el suscrito concluyo su encargo el día 14 de noviembre del año 2013, cuando es importante señalar que esta obra se concluyó en fechas posteriores.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*En cuanto a esta observación me permito mencionar que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, pues dentro de sus obligaciones se encuentra vigilar por la correcta aplicación del gasto público y que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia.*

Supervisor de obra:

*Las notificaciones de terminación de obra se realizaron en tiempo y forma para su comprobación anexo lo siguiente:*
*Anexo 2 copias de oficio del contratista en el cual notifica haber terminado los trabajos de su contrato, dirigido al departamento de obras públicas con atención al director.*
*Anexo 2 copias de oficios por parte del director dándole seguimiento a lo solicitado por el contratista.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad de quienes se establecen como presuntos responsables de esta observación, sin embargo, no se aportan más elementos con los cuales sustentar la no responsabilidad del encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales. Asimismo, los periodos de ejecución de las obras establecían terminar las obras en el 27 de abril de 2013, por lo que el argumento referente a que las obras se concluyeron posteriores a haber terminado su encargo el 14 de noviembre de 2013, carece de verdad.

En cuanto al argumento donde señala que la responsabilidad es de la contraloría municipal, es incorrecta la aseveración, en virtud de que la dirección de obras y servicios públicos municipales es la responsable de la ejecución de los trabajos hasta la entrega recepción de las obras. Por último, los oficios a que se refieren sobre la notificación de terminación de los trabajos y del seguimiento a los mismo, se presentaron en copia simple, por lo que no se toman en cuenta para determinar si desvirtúan o no la observación realizada sobre la entrega recepción de las obras observadas.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20**

Del análisis documental de los expedientes unitarios e inspección física de las obras relacionadas en la siguiente tabla, se observó que no están ejecutadas en su totalidad; sin embargo el ayuntamiento no elaboró el o los documentos en donde se informe de la rescisión administrativa de los contratos de obra.

FONDO DE OBRA DIRECTA
OBRAS NO EJECUTADAS Y SIN COMPROBACIÓN DE RESCINCIÓN DEL CONTRATO
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de contrato | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| BADEBA-OP-FOD-006/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Juan Escutia. | Valle de Banderas |
| BADEBA-OP-FOD-007/2013-III | Construcción de base y pavimento de concreto hidráulico en calle Guadalupe Victoria entre Morelos y Benito Juárez. | Valle de Banderas |

Fuente: Contratos de las obra, BADEBA-OP-FOD-006/2013-III y BADEBA-OP-FOD-007/2013-III.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 46 y 47 fracción I de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, e incumplió lo establecido en la cláusulas décimo sexta denominada "Suspensión temporal", décimo séptima denominada "Terminación anticipada" y vigésima tercera denominada rescisión administrativa de los contratos de obra pública BADEBA-OP-FOD-006/2013-III y BADEBA-OP-FOD-007/2013-III.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracción II, XXVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Primeramente debo aclarar que la atribución del pago de las estimaciones de obras son actos exclusivos e inherentes al tesorero municipal, por lo que el suscrito carecía de facultades para entregar los pagos correspondientes a las estimaciones de obra. Ahora bien y por tal motivo debo referirme a que el contratista jamás abandono la obra por lo que resultaba improcedente que el suscrito decretara un abandono y una cancelación o terminación anticipada como lo marca la Ley de Obra pública en el estado de Nayarit, ya que la falta de efectividad de la continuación de la obra es claro que se derivó por la falta de pago de las estimaciones de obra, por tal motivo igual resultaba improcedente hacer efectiva las fianzas otorgadas por el contratista ya que no resultaba un acto imputable al mismo y mucho menos de mi exclusiva responsabilidad.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto le menciono que esta facultad no se encuentra dentro del catalogo (sic) de las atribuciones del encargado de la Dirección de Obras y Servicios Públicos, sino que más bien esta es una atribución del Ayuntamiento, quien a propuesta y previo dictamen del Comité de Adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios podrá declarar la rescisión de los contratos por su incumplimiento, de conformidad al artículo 195 fracción III de la Ley Municipal mismo que se transcribe:*
> *III.- Proponer al Ayuntamiento, previo dictamen, la rescisión de contratos…*
> *Lo anterior es así dado que es el propio Ayuntamiento quien autoriza y celebra dichos contratos, tal como se desprende del artículo 73 fracción II de la Ley Municipal, que a la letra dice:*
> *II.- Legalizar con su firma salvo excusa fundada y motivada, junto con la de! Presidente Municipal y la del Secretario, los contratos y convenios que celebre y autorice el Ayuntamiento…*

Supervisor de obra:

> *En tiempo y forma se le informo a la dirección de obras públicas de manera verbal la citación (sic) de las obras y el director me comento (sic) que él se encargaba de verlo con el departamento de jurídico para darle formalidad a esta situación.*

Supervisor de obra:

> *En ninguna de las obras mencionadas en dicha observación fui designado por escrito como supervisor, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 las obras no se realizaron ni se cancelaron, pero si se reportaron en el cierre de ejercicio con movimientos financieros, y los argumentos presentados no definen cual fue la decisión que tomaron los presuntos responsables ante la situación presentada, al contrario, es evidente la indecisión de los mismos y el desinterés en definir la situación de las obras.

Respecto a la responsabilidad del supervisor de obra (el segundo en el orden de la presunción) no fue designado como supervisor para ninguna de las obras observadas, por lo que se le deslinda de cualquier responsabilidad de las obras de esta observación.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 10 Sin Observaciones**

Del análisis a los expedientes unitarios de la muestra de auditoría, se verificó que estas fueron compatibles con la preservación, protección del medio ambiente y desarrollo sustentable y no causaron un impacto ambiental desfavorable de acuerdo al entorno donde se ubicaron. Lo anterior en cumplimiento de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit.

## De la Auditoría de Evaluación del Desempeño:

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20**

Del análisis del control interno municipal a través de la aplicación del cuestionario de evaluación administrativa que se registra en las cedulas de trabajo, se obtuvo la calificación de los tres principales rubros, cuyos resultados se plasman en la siguiente tabla:

**EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA**

| Concepto | Porcentaje | |
|---|---|---|
| 1.-Direccion de la Institución | | 73.5 % |
| Proceso de Planeación | 70.9 % | |
| Aspectos Legales y Normativos | 85.3 % | |
| Proceso de Organización y Gestión | 71.4 % | |
| 2.- Eficiencia Financiera | | 52.2% |
| Estructura Financiera | 44.8% | |
| Gestión para Resultados | 59.6% | |
| 3.- Eficiencia Administrativa | | 64.8 % |
| Eficiencia Administrativa | 64.8 % | |

FUENTE: Evaluación del control interno 2013

Los resultados obtenidos no son satisfactorios para aprobar el desempeño municipal de acuerdo a los parámetros aceptables. La información obtenida nos permite conocer algunos aspectos relevantes para determinar sus fortalezas y debilidades entre las que destacan las siguientes:

Fortalezas

- El Plan Municipal de Desarrollo 2011-2014 se encuentra alineado al Plan Estatal y Nacional de Desarrollo y en él se encuentran definidos los objetivos estratégicos y las acciones que los componen.
- El presupuesto de egresos se encuentra elaborado con enfoque a resultados, con objetivos e indicadores de gestión.
- Los POA de las dependencias municipales tienen definidos objetivos y metas e indicadores de avance de los mismos, identificando a los responsables de las tareas, mismos que se encuentran alineados al presupuesto de egresos.
- Los aspectos legales y normativos se vinculan a la normatividad estatal.
- Los indicadores de recaudación y administración presupuestaria tienen calificación eficiente.
- Se implementaron mecanismos para atender el mandato constitucional del artículo 134 y que impactaron positivamente a nivel nacional.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Debilidades

- Los mecanismos de control son insuficientes, ya que no garantizan la delimitación de funciones acordes al Presupuesto de Egresos y el Programa Operativo Anual.
- No tenemos evidencia del seguimiento al Plan Municipal de Desarrollo 2011-2014 que nos muestre el grado de cumplimiento a los objetivos, metas e indicadores.
- Los indicadores del presupuesto de egresos no se vinculan al Plan Municipal de Desarrollo 2011-2014.
- No existe una adecuada vinculación del sistema de planeación municipal que muestre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas municipales.
- Existe deficientes resultados respecto de los indicadores de deuda.
- La deuda municipal es mayor que los ingresos municipales.
- No existen controles internos adecuados para medir el impacto de las acciones municipales.
- Se tiene un impacto desfavorable en la ciudadanía de las acciones municipales.

De acuerdo a la metodología aplicada a la evaluación administrativa el ayuntamiento obtiene una calificación del 65.1%, lo que nos indica un insuficiente control interno, es decir; existen algunas estrategias y mecanismos de control adecuados sobre el comportamiento de algunas actividades, sin embargo éstos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de los objetivos municipales. El detalle de la calificación se registra en la siguiente tabla.

| Área | Calificación Ideal | Ponderación % | Calificación Obtenida % | Resultado Ponderación % |
|---|---|---|---|---|
| Dirección de la Institución | 100 | 40.0% | 73.5% | 29.4% |
| Eficiencia Financiera | 100 | 25.0% | 52.2% | 13.1% |
| Eficiencia Administrativa | 100 | 35.0% | 64.8% | 22.7% |
| Total | 300 | 100.0% | 190.5% | 65.1% |

FUENTE: Evaluación del control interno municipal, cuenta pública 2013, documentos de planeación de corto y largo plazo municipal.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115 fracción II segundo párrafo y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 1, 2, 4 fracción X, 109, 118, 119 fracciones I, II y XVI, 221 y 224 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; secretario del ayuntamiento; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 63, 109, 114 fracción IX, y 119, fracciones I y II, 218, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 18, 20, 21, 22 y 47, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

Argumento presentado por el presunto responsable: Contralora


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*La Contraloría Municipal es el Órgano de Control Interno de Evaluación y vigilancia, que en cumplimiento al Artículo 119 de la Ley Municipal del Estado de Nayarit, fracciones I y II, presentan las recomendaciones hechas a las áreas responsables., se anexan 10 paginas todo esto derivado de la revisión del cumplimiento del POA 2013, el cual está ligado al plan municipal y al presupuesto de Egresos, tal como se interpreta en esta observación en el espacio de fortalezas.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados por el departamento de Contraloría y Desarrollo Administrativo del ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit son insuficientes para desvirtuar las debilidades señaladas en el control interno.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; generar las acciones necesarias a efecto de corregir las deficiencias señaladas, e implementar mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de los objetivos municipales, la normativa y el impacto positivo en la ciudadanía

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20**

Del análisis realizado al Presupuesto de Egresos registrado en la cuenta pública se determinaron diferencias consideradas como moderadas, en relación al presupuesto original, ya que los ejecutores del gasto no se sujetaron a los montos autorizados inicialmente; el presupuesto de egresos tuvo un incremento del 3.1%, las partidas que registran los porcentajes de variación más importantes son, Bienes Muebles e Inmuebles la cual presenta un incremento de 725.1%, seguida de Materiales y Suministros con un incremento del 140.8% e Inversión Pública con el 87.9%.

Las partidas de mayor peso en referencia del total de los recursos, son servicios personales con el 39.2%, seguida de servicios generales con el 18.5% y en tercer lugar, materiales y suministros con el 14.8%. Los datos señalados se registran en la siguiente tabla y la gráfica de pastel.

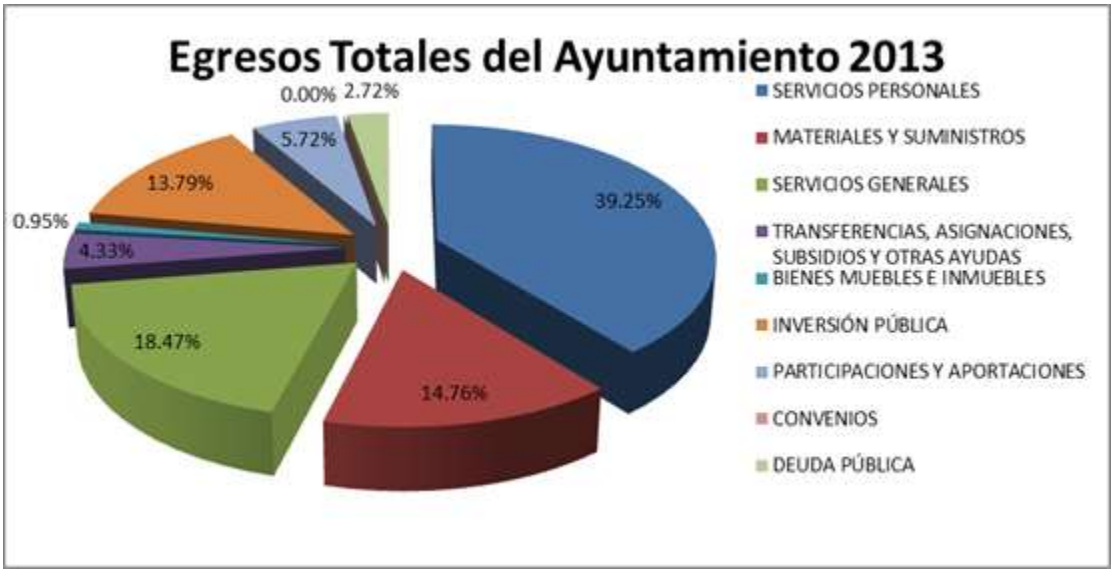
ANÁLISIS DE EGRESOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Concepto Del Gasto | Presupuesto de Egresos $ | Presupuesto Modificado $ | Diferencia % | Presupuesto Ejercido $ | Diferencia Presupuesto -Modificado % | % Destino Recurso |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Servicios Personales | 264,000,000.00 | 256,076,286.98 | -3.0% | 256,076,286.98 | 0.00 | 39.2% |
| Materiales y Suministros | 40,000,000.00 | 96,302,777.63 | 140.8% | 96,302,777.63 | 0.00 | 14.8% |
| Servicios Generales | 90,000,000.00 | 120,487,637.05 | 33.9% | 120,487,637.05 | 0.00 | 18.5% |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 52,000,000.00 | 28,278,278.77 | -45.6% | 28,278,278.77 | 0.00 | 4.3% |
| Bienes Muebles e Inmuebles | 750,000.00 | 6,188,395.23 | 725.1% | 6,188,395.23 | 0.00 | 0.9% |
| Inversión Pública | 47,876,283.50 | 89,967,730.33 | 87.9% | 89,967,730.33 | 0.00 | 13.8% |
| Participaciones y Aportaciones | | 37,326,118.65 | 100.0% | 37,326,118.65 | 0.00 | 5.7% |
| Convenios | 44,921,063.42 | 0.00 | -100.0% | 0.00 | 0.00 | 0.0% |
| Deuda Pública | 93,308,310.33 | 17,742,073.17 | -81.0% | 17,742,073.17 | 0.00 | 2.7% |
| Total | $632,855,657.25 | $652,369,297.81 | 3.1% | $652,369,297.81 | 0.00 | 100.0% |

FUENTE: Estados Financieros y presupuesto de egresos 2013 del Ayuntamiento de Bahía de Banderas, Nayarit



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx




Se Observa al Ayuntamiento el alto porcentaje aplicado en gastos de operación que asciende a 76.8%, de los que a la partida de servicios personales le asignan el 39.2%; en consecuencia esto limita al Ayuntamiento la posibilidad de otorgar los servicios básicos que la sociedad demanda y que por mandato constitucional le corresponde proporcionar, ya que según registro de sus estados financieros el gasto de inversión (infraestructura municipal) solo significó el 13.8%.

Lo anterior incumplió 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; 23, 31, 36 fracción IV de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 198 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: síndico municipal; tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 72, fracciones I, II, 115, 117, fracciones I, II , XIX, XX, 119, fracciones I y IV, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, fracciones I, III , 22, fracción IV del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

Argumento presentado por el presunto responsable: Contralora

*En cumplimiento al Art. 119, Fracciones I y IV, la Contraloría Municipal solo fue posible hacer análisis a la cuenta Pública de los dos primeros trimestres del 2013, mismos que ya fueron recibidos y analizados por ustedes, debido a que no se recibieron las cuentas públicas en su totalidad ni en tiempo y ni en forma por parte del área correspondiente, por tal motivo no nos fue posible generar un informe final y confiable del ejercicio en mención, mucho menos hacer recomendaciones y acciones adecuadas, las cuales fueron solicitadas de manera personal, acepto que no se hizo por escrito por que la promesa de entregar era siempre para el día siguiente.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no justifican la deficiente planeación y el ejercicio de los recursos del municipio para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; implementar acciones y estrategias que le permita hacer más eficiente la gestión administrativa municipal a fin de disminuir el gasto de operación, evitar subejercicios y programar el gasto de acuerdo a sus ingresos evitando financiamiento externo que debilitan la gestión pública; debiendo remitir constancia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 3 Sin Observaciones**

La Ley de ingresos estimó la captación de $710, 707,487.11 (setecientos diez millones setecientos siete mil cuatrocientos ochenta y siete pesos 11/100 moneda nacional) como techo financiero. Los ingresos obtenidos presentan una disminución de -0.001% al estimado.

Respecto a la composición de sus ingresos los de mayor relevancia son los siguientes: Impuestos con $247, 379,647.14 (doscientos cuarenta y siete millones trecientos setenta y nueve mil seiscientos cuarenta y siete pesos 14/100 moneda nacional) representando el 34.8% del total de los recursos recibidos, seguido por Ingresos derivados de Financiamientos con $220, 000,000.00 (doscientos veinte millones 00/100 moneda nacional) representando el 30.1%**.** Los detalles se registran en la siguiente tabla.

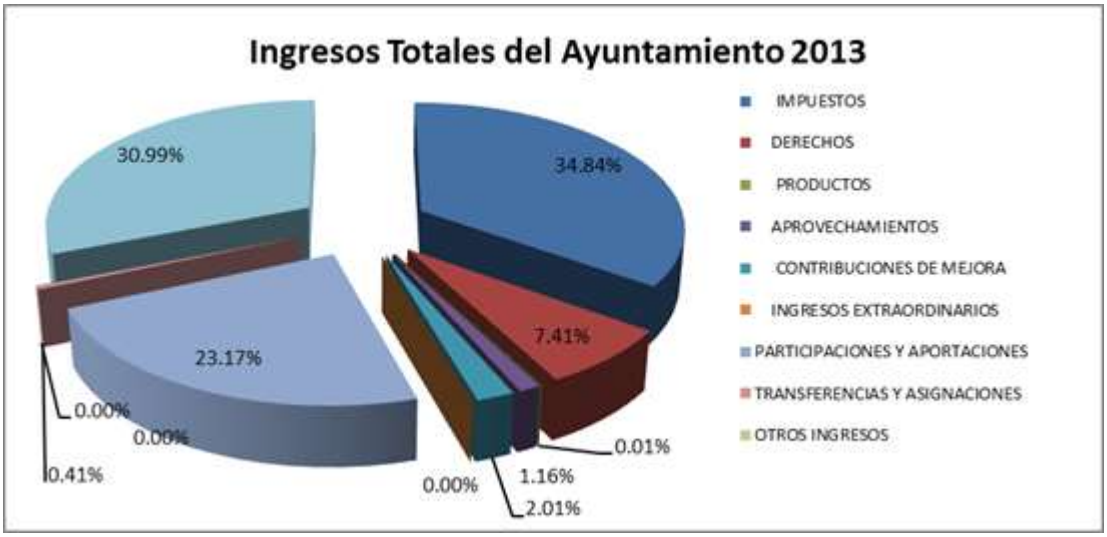
**ANÁLISIS DE INGRESOS**
**CUENTA PÚBLICA 2013**
**AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT**

| | Ley De Ingresos Publicado $ | Ingresos recaudado $ | Diferencia % | Destino Recurso % |
|---|---|---|---|---|
| **Ingresos Propios** | 450,003,722.30 | 322,579,513.39 | -28.3% | 45.4% |
| Impuestos | 329,953,220.00 | 247,379,647.14 | -25.0% | 34.8% |
| Derechos | 107,321,654.56 | 52,621,147.22 | -50.9% | 7.4% |
| Productos | 587,183.95 | 82,191.88 | -86.0% | 0.01% |
| Aprovechamientos | 12,141,663.79 | 8,233,669.01 | -32.2% | 1.2% |
| Contribuciones De Mejora | 0.00 | 14,236,608.14 | 100.0% | 2.0% |
| Ingresos Extraordinarios | 0.00 | 26,250.00 | 100.0% | 0.0% |
| Participaciones y Aportaciones | 165,970,086.47 | 164,485,095.82 | -0.9% | 23.2% |
| Transferencias y Asignaciones | 0.00 | 2,930,146.59 | 100.0% | 0.4% |
| Otros Ingresos | 15,416,735.34 | 0.00 | -100.0% | 0.0% |
| Ingresos Organismos Municipales | 79,316,943.00 | 0.00 | -100.0% | 0.0% |
| Ingresos por Financiamientos | 0.00 | 220,000,000.00 | 100.0% | 31.0% |
| **Total** | **$710,707,487.11** | **$709,994,755.80** | **-0.001%** | **100.0%** |

FUENTE: Estados Financieros 2013 Ley de Ingresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

A continuación se presenta gráficamente la composición de los ingresos recaudados por el municipio en el ejercicio: impuestos que representa el 34.8%, ingresos derivados por financiamientos con el 31.0%, y participaciones y aportaciones con el 23.2%, el municipio tiene un alto porcentaje de ingresos propios.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx



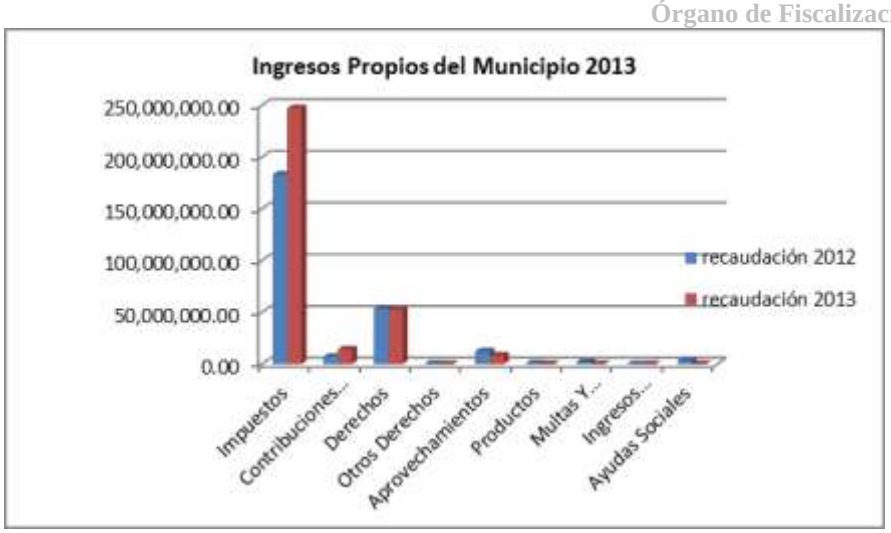

El Ayuntamiento recaudó por concepto de ingresos propios $322, 579,513.39 (trescientos veintidós millones quinientos setenta y nueve mil quinientos trece pesos 39/100 moneda nacional), que representa un aumento con respecto al ejercicio 2012 del 23.0%.

**ANÁLISIS COMPARATIVO DE INGRESOS PROPIOS**

| concepto | Recaudación 2012 $ | Recaudación 2013 $ | Monto Variación $ | % Variación |
|---|---|---|---|---|
| Impuestos | 183,213,890.45 | *247,379,647.14* | 64,165,756.69 | 35.0% |
| Contribuciones Mejora Obra Publica | 7,221,030.52 | *14,236,608.14* | 7,015,577.62 | 97.2% |
| Derechos | 53,533,167.78 | *52,506,478.01* | -1,026,689.77 | -1.9% |
| Otros Derechos | 232,659.20 | 114669.21 | -117,989.99 | -50.7% |
| Aprovechamientos | 12,373,109.51 | *8,233,669.01* | -4,139,440.50 | -33.5% |
| Productos | 540,581.78 | *82,191.88* | -458,389.90 | -84.8% |
| Multas Y Reintegros | 1,866,038.66 | 0.00 | -1,866,038.66 | -100.0% |
| Ingresos Extraordinarios | 24,990.00 | 26,250.00 | 1,260.00 | 5.0% |
| Ayudas Sociales | 3,256,455.31 | 0.00 | -3,256,455.31 | -100.0% |
| Total Ingresos Propios | $262,261,923.21 | $322,579,513.39 | $60,317,590.18 | 23.0% |

FUENTE: Cuenta Pública, Ley de Ingresos 2013.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx




FUENTE: Estados Financieros 2013 Ley de Ingresos del Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Lo anterior cumplió 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; 23, 31 y 36 fracción IV de la Ley de planeación del Estado de Nayarit; 4 fracciones IV, VIII, 61 fracción II inciso f, 115, 117 fracciones I, II, IV, VII inciso a, 118, 119 fracción II de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20**
Se evaluó el desempeño financiero municipal con base a los indicadores financieros y presupuestales registrados en la parte inferior, para en función de parámetros determinados por la USAID e ICMA, y por la media estatal de los veinte municipios como única referencia disponible; realizar una evaluación cuyos resultados se presentan en el apartado de interpretación.

- Se evaluó el desempeño municipal mediante la aplicación de indicadores financieros y presupuestales, cuyos resultados permitieron identificar fortalezas y debilidades de las políticas públicas implementadas en la hacienda municipal para acceder a una administración de finanzas públicas sanas como principio básico de racionalidad en el manejo de los recursos públicos.

- En el análisis de los indicadores financieros se determinaron insuficiencias y debilidades y su evaluación se presenta en el apartado de interpretación de resultados que se presentan en cuadro de Indicadores de desempeño municipal presentados en el cuadro de la parte inferior.

**Interpretación de resultados del diagnóstico financiero**

1. Gestión Financiera

1.1.- Indicador de Liquidez: Medida que indica la capacidad del Ayuntamiento para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. El parámetro mínimo aceptable es de 1.0 veces su pasivo. El Ayuntamiento cuenta para este ejercicio con una liquidez a corto plazo de -0.03 veces su pasivo. El promedio ajustado de los Ayuntamientos a nivel estatal es de 1.1, lo que nos indica que el


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ayuntamiento no cuenta con capacidad para hacer frente a sus compromisos de corto plazo. No aceptable.

1.2.- Indicador de solvencia: El indicador permite conocer la capacidad para cumplir los compromisos de largo plazo considerándose como parámetro aceptable los comprendidos dentro de la escala de 0 a 35.0%. El indicador del Ayuntamiento es de 199.0% para el ejercicio 2013, este indicador es no aceptable. El promedio estatal es de 46.6% lo que muestra que la liquidez del municipio es igualmente no aceptable.

1.3.- Resultado financiero: Este indicador permite conocer el equilibrio financiero en la administración de los recursos que dispone el Ayuntamiento; el indicador es aceptable cuando se encuentra entre 1.00 y 1.18. El resultado de 1.13 nos muestra el equilibrio financiero. Resultado aceptable.

2.- Política recaudatoria

2.1.- Autonomía financiera: Indica la proporción que representan los ingresos propios del municipio en relación al total de los ingresos. El porcentaje del municipio en 2013 fue de 45.6% el resultado no es aceptable y evidencia que el Ayuntamiento no recauda recursos suficientes que le den autonomía financiera, promedio estatal que fue de 9.7%, resultado estatal no aceptable que aún y cuando el municipio se encuentra bien posicionado a nivel estatal, muestra que para cubrir el 54.4% se tiene que recurrir a financiamiento externo en perjuicio de finanzas sanas.

2.2.- Autonomía tributaria: Muestra los ingresos vía impuestos que el municipio percibe con respecto al total de los ingresos propios, en el ejercicio 2013 es de 76.6% el porcentaje del municipio es aceptable considerando que la media estatal en el ejercicio 2013 fue de 34.2%, el municipio se encuentra bien posicionado.

2.3- Recaudación anual per cápita (Impuesto predial): En el ejercicio 2013 la recaudación anual del impuesto per cápita fue de $714.88 (setecientos catorce pesos 88/100 moneda nacional); el promedio estatal ajustado $119.91 (ciento diecinueve pesos, 91/100 moneda nacional) el municipio supera satisfactoriamente al estatal. Resultado aceptable.

2.4.- Eficiencia recaudatoria del impuesto predial: El análisis de este concepto es importante, pues los techos asignados a los municipios del Fondo de Fomento Municipal se determinan en relación directa a los montos de recaudación por concepto de Impuesto Predial, el indicador nos muestra que no se alcanzaron las expectativas en la recaudación del impuesto predial, en el ejercicio fiscal alcanza el 63.1%, se deja de percibir de ingresos el 36.9%, el promedio estatal fue 64.0%.

2.5 -Recaudación anual per cápita (agua potable): En el municipio la recaudación anual fue de $78.77 (Setenta y ocho pesos 77/100 moneda nacional); monto bien posicionado respecto al promedio estatal que fue de $57.37 (cincuenta y siete pesos 37/100 moneda nacional).

3.- Política del Gasto

3.1.- Eficiencia del destino del recurso: Este indicador muestra el promedio del gasto corriente tomando como parámetro el total de población municipal, el monto en 2013 fue $4,057.07 (cuatro


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

mil cincuenta y siete pesos 07/100, moneda nacional). El municipio no se encuentra bien posicionado ya que es superior al promedio estatal $2,534.14 (dos mil quinientos treinta y cuatro pesos 14/100 moneda nacional). El gasto corriente supera al gasto de inversión que en este ejercicio fue de $728.34 (setecientos veintiocho pesos 34/100, moneda nacional).

3.2.- Dependencia Financiera: Este indicador nos muestra la dependencia del Ayuntamiento de las participaciones federales para cubrir el gasto total, el índice del Ayuntamiento en el ejercicio 2013 fue de 8.5%. El municipio no depende de las participaciones federales para la prestación de los servicios municipales. La media estatal en el ejercicio 2013 es 37.5%, el municipio se encuentra bien posicionado, resultado aceptable.

3.3.- Sustentabilidad financiera**:** Este indicador nos muestra la proporción del gasto de inversión en relación a las participaciones y aportaciones federales del Ayuntamiento. El indicador en el 2013 es de 108.6%, el promedio estatal es de 36.4%. Resultado aceptable.

3.4.- Gestión de nómina**:** El indicador nos permite conocer el grado de desviación de los recursos presupuestados en servicios personales, el parámetro aceptable se encuentra en los rangos de 0.93 y 1.03 veces. El resultado municipal de 0.97 se encuentra dentro de los parámetros aceptables. Resultado aceptable.

3.5.-Ingreso per cápita: Es un indicador que nos muestra los ingresos totales del Ayuntamiento en proporción al número de habitantes, en el ejercicio 2013 es de $5,725.85 (cinco mil setecientos veinticinco pesos 85/100, moneda nacional), el promedio estatal en el ejercicio fue de $4,404.55 (cuatro mil cuatrocientos cuatro pesos 55/100, moneda nacional). Resultado aceptable.

3.6.-Inversión en obra pública: Este indicador muestra el promedio de inversión en obras en relación con el total del gasto ejercido por el municipio fiscalizado; en el ejercicio 2013 fue de 14.2% el resultado es no aceptable, si se toma como referencia al promedio estatal de 23.1% el municipio no se encuentra bien posicionado.

3.7.- Inversión en obra pública Per cápita: Es el gasto de inversión en obras en relación a la población del municipio el gasto en inversión en el ejercicio 2013 el resultado fue de $728.34 (setecientos veintiocho pesos 34/100, moneda nacional). El promedio estatal en el ejercicio fue de $1,475.65 (mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 65/100, moneda nacional) el municipio no se encuentra bien posicionado.

3.8.- Inversión Municipal: Es el porcentaje que se dedica al gasto de inversión en el ejercicio 2013 fue de 20.8%; si se toma como referencia al promedio estatal de 28.0% el resultado no es aceptable.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

INDICADORES DE DESEMPEÑO FINANCIERO MUNICIPAL 2013

| Área | Indicador | Formula | Interpretación de Resultados | Resultados | Parámetro Aceptable |
|---|---|---|---|---|---|
| 1.- Gestión Financiera | 1.-Liquidez | Activo Circulante / Pasivo Circulante<br>$-15,075,470.36 / $454,895,010.67 | El objetivo es identificar la disponibilidad de efectivo (activo circulante) para cubrir los compromisos de corto plazo (pasivo circulante) de manera expedita. Su interpretación descansa en el supuesto que mientras el resultado sea superior a la unidad, mayor será la capacidad de solventar sus obligaciones financieras a corto plazo. | -0.03 | Aceptable mayor o igual a 1.0 veces. |
| | 2.- Solvencia | Pasivos totales / Activos totales X 100<br>$674,895,010.67 / $339,106,878.92 | Este indicador nos muestra la capacidad del sujeto fiscalizado para atender compromisos de largo plazo, a través de la proporción que representan los adeudos adquiridos (Pasivo Total) con relación al conjunto de recursos y bienes (Activo Total) con que cuenta el sujeto fiscalizado para responder a tales compromisos. A menor porcentaje mayor capacidad para contraer financiamientos. | 199.02% | Promedio estatal 2013 |
| | 3.- Resultado financiero | Ingreso total + saldo inicial / Egresos totales<br>$714,338,173.96 / $634,627,224.56 | Permite conocer el grado de equilibrio financiero en la administración de los recursos que dispone el sujeto fiscalizado, a mejor resultado dentro del parámetro establecido, mayor equilibrio financiero en las finanzas públicas. | 1.13 | Entre 1.00 y 1.18 o el Promedio Estatal |
| 2. Política Recaudatoria | 1.- Autonomía Financiera | Ingresos propios / Ingreso total x 100<br>$322,795,087.31 / $707,280,183.13 | Este indicador representa el grado de independencia financiera del sujeto fiscalizado determinando la proporción de ingresos propios con respecto al ingreso total y su resultado nos ofrece información con relación a la capacidad recaudatoria. A mayor porcentaje más aceptable es el resultado. | 45.6% | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |
| | 2.- Autonomía tributaria | Ingresos por impuestos / Ingresos propios x 100<br>$247,379,647.14 / $322,795,087.31 | Mide el grado de presencia fiscal del sujeto fiscalizado en función de los ingresos captados a través de los impuestos, mientras más alto es el porcentaje en una escala de 0 a 100 mejor es el resultado. | 76.6% | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |
| | 3.- Ingreso per cápita por impuesto Predial | 3.- Recaudación anual / Población total<br>$88,305,244.36 / 123,524 | Permite conocer los montos de recaudación del impuesto predial con respecto a la población total del municipio, como un elemento influyente en la definición de los montos distribuibles de Participación del Fondo de Fomento Municipal. Mientras mayor sea la recaudación mayor será el monto recibido en apoyo a sus finanzas. | $714.88 | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |
| | *4.*- Eficiencia recaudatoria del impuesto predial | 4. Recaudación del Impuesto / Facturación del impuesto x 100 | Este indicador constituye la eficiencia desempeñada por el Municipio en la recaudación del impuesto predial. Se obtiene al relacionar la recaudación | 63.1% | Aceptable mayor de 64% No aceptable menor 64% |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Área | Indicador | Formula | Interpretación de Resultados | Resultados | Parámetro Aceptable |
|---|---|---|---|---|---|
| | | $88,305,244.36 / $139,953,220.00 | obtenida del impuesto predial con respecto a la facturación emitida (importe esperado o expectativa de cobro). | | |
| | 5.- Recaudación Anual Per Cápita Agua Potable | 5.- Recaudación anual / Población total<br>$9,730,229.04 / 123,524 | *Ingresos per cápita* por agua potable: Este indicador permite conocer los montos de recaudación del impuesto predial con respecto a la población total del municipio, como un elemento influyente en la definición de los montos distribuibles de Participación del Fondo de Fomento Municipal. Mientras mayor sea la recaudación mayor será el monto recibido en apoyo a sus finanzas. | $78.77 | Promedio estatal |
| | 1. Eficiencia de servicios personales | Gasto corriente / población total<br>$501,144,980.35 / 123,524 | 2.-Eficiencia de Servicios Personales: Este indicador muestra el promedio del gasto corriente por cada servidor público del sujeto fiscalizado. | $4,057.07 | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |
| | 2.Dependencia financiera | Participaciones / Gasto total x 100<br>$54,041,546.92 / $634,627,224.56 | 3. Dependencia Financiera: Proporción del gasto total financiado con las participaciones. Este indicador nos permite conocer hasta donde las Finanzas del Sujeto fiscalizado son controladas por la administración o dependen de los montos de participación federal. | 8.5% | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |
| | 3.Sustentabilidad Financiera | Gasto sustentable* / Ingresos por Participaciones + Aportaciones Federales. X 100<br>$131,979,994.21 / $121,536,282.00 | 4.-Sustentabilidad financiera: Este indicador señala la proporción del gasto de inversión que es financiado con participaciones y aportaciones federales. | 108.6% | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |
| 3. Política del Gasto | 4. Gestión de nómina | Gasto de servicios personales / Gasto por servicios personales presupuestado.<br>$256,076,286.90 / $264,000,000.00 | 5.-Gestión de Nómina: Este indicador señala la desviación del gasto efectuado contra el presupuesto aprobado, para conocer el nivel de acercamiento del monto de los servicios personales ejercidos contra los presupuestados, y con ello la capacidad de planeación y seguimiento institucional. | 0.97 | Aceptable 0.97 a 1.03 veces. |
| | 5.- Ingreso per cápita | Ingreso total / Total de la población<br>$707,280,183.13 / 123,524 | 6.-Ingreso per cápita: Este indicador señala la proporción del total de los ingresos en relación con el número de habitantes del sujeto fiscalizado. | $5,725.85 | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |
| | 6.- Inversión en obra pública | Inversión en obra pública Total del Egreso *x 100*<br>$89,967,730.33 / $634,627,224.56 | 7. Inversión en obra pública: Este indicador muestra el promedio de inversión en obras en relación con el total del gasto ejercido por el sujeto fiscalizado. | 14.2% | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |
| | 7. Inversión en | Inversión en obra | 8. Inversión en obras per cápita: Este | $728.34 | Aceptable mayor o |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Área | Indicador | Formula | Interpretación de Resultados | Resultados | Parámetro Aceptable |
|---|---|---|---|---|---|
| | obras per cápita | pública Número de habitantes<br><br>$89,967,730.33<br>123,524 | indicador muestra el promedio de inversión en obras en relación con el número de habitantes del ente fiscalizado. | | igual al promedio municipal. |
| | 8.- Inversión Pública | Gasto de Inversión<br>Gasto total x 100<br><br>$131,979,994.21<br>$634,627,224.56 | 9. Inversión Pública: Es el porcentaje del gasto dedicado a gasto de inversión con la variable del gasto total y determina su importancia con relación a los recursos ejercidos. | 20.8% | Aceptable mayor o igual al promedio municipal. |

FUENTE: Estados Financieros del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: síndico municipal; tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 72 fracción I, 115, 117, fracciones I, II, III y XIX, 119, fracciones IV y XII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 y 22, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

Argumento presentado por el presunto responsable: Contralora

*La Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo es la dependencia del Ayuntamiento encargada del control, evaluación y vigilancia de los actos administrativos del gobierno municipal, según el artículo 119 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, sin embargo solo fue posible hacer la evaluación de los 2 primeros trimestres del 2013 ya reportados, debido a que no se recibió del área correspondiente las dos últimas cuentas públicas ni en tiempo ni forma, por lo que no se pudo revisar debidamente la aplicación del gasto según la fracción IV del Artículo 119, mucho menos poder cumplir con la fracción XII del mismo Artículo de la Ley Municipal en enviar directamente las cuentas públicas al OFS.*

Argumento presentado por el presunto responsable: Tesorero

*El suscrito tesorero municipal estima que en atención a los indicadores los cuales este organo observa la no aprobación siendo estos los referentes a los de liquidez y solvencia, asi como en ejecución de obra, a que tener como perspectiva que la administración del H.VIII Ayuntamiento solvento y reestructuro adeudos de las anteriores administraciones que representaban y comprometían gran porcentaje de los ingresos anuales, agregase a ello la economía deficitaria global, por lo que en función del endeudamiento de las administraciones pasadas y las necesidades funcionales de los servicios públicos que requiere la población, con llevo a la situación financiera en los indicadores que se observaban, en consecuencia la administración cubrió los indicadores en los términos señalados en los artículos 209, 210 de la Ley Municipal en el Estado de Nayarit.*



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se justifican las debilidades detectadas en los indicadores no aceptables.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; generar las estrategias y acciones necesarias a partir de los resultados deficientes en el desempeño financiero municipal a efecto de que estas se corrijan y ejercer los recursos con eficacia, eficiencia, honradez y transparencia para mejorar los indicadores de desempeño con la finalidad de contar con finanzas públicas sanas.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20**

El ayuntamiento presenta una deuda directa en 2010 de $192,279,910.52 (ciento noventa y dos millones doscientos setenta y nueve mil novecientos diez pesos 52/100 moneda nacional), en el 2011 se incrementa a $259,705,649.16 (doscientos cincuenta y nueve millones setecientos cinco mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 16/100, moneda nacional), en 2012 el monto de la deuda disminuye a $231,895,263.24 (doscientos treinta y un millones ochocientos noventa y cinco mil doscientos sesenta y tres pesos 24/100, moneda nacional) y en 2013 muestra nuevamente una disminución del 5.1% en relación al año anterior, con un monto de $220,000,000.00 (doscientos veinte millones 00/100 moneda nacional).

ANÁLISIS DE LA DEUDA DIRECTA
CUENTA PÚBLICA 2013
AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

| Año | Importe en $ | Tasa de crecimiento anual % | Tasa de Crecimiento con base 2010 |
|---|---|---|---|
| 2010 | 192,279,910.52 | | |
| 2011 | 259,705,649.16 | 35.1% | 35.1% |
| 2012 | 231,895,263.24 | -10.7% | 20.6% |
| 2013 | 220,000,000.00 | -5.1% | 14.4% |

FUENTE: Estados de Situación Financiera del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

La Deuda Pública Directa en el año 2011 aumenta en 35.07% con relación a 2010, para 2012 disminuye la tasa de crecimiento anual en -10.7% y respecto de la tasa de crecimiento con base al año 2010 presenta un incremento de 20.6%; finalmente para 2013 registra otra disminución a -5.1% en relación al año anterior, y con base a 2010 registra un incremento de 14.4%.

La deuda total del municipio en 2010 es de $ 387,234,867.65 (trescientos ochenta y siete millones doscientos treinta y cuatro mil ochocientos sesenta y siete pesos 65/100 moneda nacional) en 2011 se incrementó a $ 552, 783,804.02 (quinientos cincuenta y dos millones setecientos ochenta y tres mil ochocientos cuatro pesos 02/100 moneda nacional) para 2012 el monto es de $561,133,107.63 (quinientos sesenta y un millones ciento treinta y tres mil ciento siente pesos 63/100 moneda nacional) y en 2013 la deuda total del municipio creció a $674,895,010.67 (seiscientos setenta y cuatro millones ochocientos noventa y cinco mil diez pesos 67/100 moneda nacional), lo descrito se presenta en la siguiente tabla.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

ANÁLISIS DE LA DEUDA TOTAL
CUENTA PÚBLICA 2013
AYUNTAMIENTO DE BAHÍA DE BANDERAS, NAYARIT

| Año | Importe en $ | Tasa de crecimiento Anual % | Tasa de Crecimiento con base 2010 |
|---|---|---|---|
| 2010 | 387,234,867.65 | | |
| 2011 | 552,783,804.02 | 42.7% | 42.7% |
| 2012 | 561,133,107.63 | 1.5% | 44.9% |
| 2013 | 674,895,010.67 | 20.3% | 74.3% |

FUENTE: Estados de Situación Financiera del municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

Concluyendo, la Deuda Pública directa del municipio para el periodo 2012-2013 registra una constante de disminución en la tasa de crecimiento anual, así como la establecida con base a 2010; situación completamente diferente con relación a la deuda total que registra incrementos anualmente en el periodo en análisis, registrando para 2013 en la tasa de crecimiento anual un incremento de 20.3% y de 74.3% la calculada con base al año 2010.

**Resultado de los indicadores de Sostenibilidad y flexibilidad de la deuda Pública Municipal**

En este procedimiento se analiza el comportamiento de la Deuda Pública o Deuda directa atendiendo uno de los temas prioritarios en la agenda estatal y municipal, aplicando indicadores diseñados por la Auditoria Superior de la Federación con el propósito de analizar su comportamiento desde diversos enfoques y variables.

Los indicadores de sostenibilidad nos permiten identificar el riesgo que representan para las finanzas municipales la deuda directa y el pasivo total a través de indicadores que expresan su relación con su ingreso, ahorro y balances presupuestales y primarios, de su análisis se desprende la tendencia el progreso o deterioro de la hacienda municipal.

Los resultados de deuda directa 2013 registran mejor comportamiento con relación a los ingresos fiscales y las participaciones, no así con relación al ahorro interno; el endeudamiento neto con relación al balance presupuestario y primario nos muestra un mejor comportamiento para las finanzas municipales, igualmente registra menor porcentaje del monto de la inversión.

Los indicadores de flexibilidad miden la capacidad del sujeto fiscalizado para aprovechar las oportunidades de incrementar sus recursos financieros para hacer frente a compromisos crecientes mediante el aumento de sus ingresos.

Los intereses respecto de los ingresos fiscales ordinario disminuyeron en relación al ejercicio anterior lo que significa una menor carga para las finanzas, sin embargo siguen manteniendo resultados negativos con relación al ahorro interno fundamentalmente por los altos gastos de operación, no existe información relativa al servicio de la deuda.

Por otra parte los indicadores de independencia financiera nos muestran la proporción del pasivo en relación a los ingresos totales del ejercicio, mientras menor es el resultado en una escala de 0 a 100% mayor es la independencia financiera. El resultado del indicador en 2013 registra un resultado de 95.0%, resultado no aceptable que pone en riesgo la operatividad del municipio.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Con respecto al apalancamiento financiero se mide el grado de riesgo para utilizar recursos crediticios en los últimos cuatro años; cuanto más alto es el indicador mayor es la cantidad de recursos ajenos que se utilizan para cumplir con la gestión pública municipal. El resultado del ejercicio en el año 2010 fue del 70.71%, en 2011 del 90.4%, del 108.9% en 2012 y del 106.3% en 2013, por lo que se observa que el porcentaje de financiamiento creció en los cuatro años considerándose no aceptable.

INDICADORES DE DEUDA
SOSTENIBILIDAD Y FLEXIBIDAD FINANCIERA

| Área | Indicador | Formula | Interpretación De Resultados | Resultados 2012 | Resultados 2013 | Parámetro Aceptable |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. Deuda Pública Sostenibilidad Financiera | 1.- Sostenibilidad del ingreso | Deuda directa/ Ingresos fiscales ordinarios (veces) | Este indicador muestra la deuda municipal en proporción a los ingresos municipales | 0.63 | 0.50 | Las veces que representa la deuda contra los ingresos fiscales municipales y compara con ejercicio anterior. |
| | 2.- Sostenibilidad del ahorro | Deuda directa/ Ahorro interno (veces) | Este indicador muestra la deuda municipal con relación al ahorro interno generado por el municipio. | -4.4 | -3.4 | Las veces que representa la deuda contra el ahorro interno municipales Y compara con ejercicio anterior. |
| | 3.- Sostenibilidad del balance | Endeudamiento neto X 100 / Balance presupuestario | Este indicador muestra la deuda municipal en proporción al resultado municipal. | - 552.2% | 138.5% | El porcentaje que representa la deuda contra el balance presupuestario Y compara con ejercicio anterior. |
| | 4. Sostenibilidad del resultado | Endeudamiento neto X 100 / Balance Primario | Este indicador muestra la deuda municipal en proporción al resultado municipal menos el gasto por financiamiento | - 507.9% | -520.7% | El porcentaje que representa la deuda contra el balance presupuestario y compara con ejercicio anterior. |
| | 5.- Sostenibilidad financiera | Deuda Directa/ Participaciones (veces) | Este indicador nos muestra la proporción que representa la deuda municipal | 4.6 | 4.1 | Las veces que representa la deuda contra las participaciones municipales y |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Área | Indicador | Formula | Interpretación De Resultados | Resultados 2012 | Resultados 2013 | Parámetro Aceptable |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | contra las participaciones | | | compara con ejercicio anterior. |
| | 6.- Sostenibilidad de inversión | Endeudamiento neto/ Inversión X100 | Proporción de la inversión que se paga con obligaciones financieras del Ayuntamiento | 1,228.3% | 505.6% | El porcentaje de la inversión que se paga con deuda pública y se compara con ejercicio anterior. |
| | 1.- Seguridad financiera | Intereses/ Ingresos fiscales ordinarios | Este indicador nos muestra el porcentaje que paga el Ayuntamiento por concepto de interés en relación a los ingresos fiscales | 4.8 | 4.1 | El porcentaje de intereses pagados y se compara con ejercicio anterior. |
| | 2.- Seguridad financiera | Intereses/Ahorro interno *100 | Este indicador nos muestra el porcentaje que paga el Ayuntamiento por concepto de interés en relación a los ingresos menos gasto de operación | -33.5% | -2,760.0% | El porcentaje de intereses pagados y se comparan con ejercicio anterior. |
| 5. Deuda Pública Flexibilidad Financiera | 3.- Flexibilidad pago de deuda | Servicio de la Deuda X 100/ Ingresos Fiscales ordinarios (%) | Este indicador nos muestra el porcentaje que paga el Ayuntamiento por concepto de servicio de la deuda en relación a los ingresos menos gasto de operación | 12.4% | 0.6% | El porcentaje de intereses pagados y se compara con ejercicio anterior. |
| | 4.- flexibilidad del ahorro interno | Servicio de la Deuda X 100/ Ahorro Interno (%) | Este indicador nos muestra el porcentaje que paga el Ayuntamiento por concepto de servicio de la deuda en relación al ahorro interno municipal | - 86.2% | -3.9% | El porcentaje de deuda pagado en el 2013 del ahorro interno y se compara con ejercicio anterior. |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Área | Indicador | Formula | Interpretación De Resultados | Resultados 2012 | Resultados 2013 | Parámetro Aceptable |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 5.- Flexibilidad del resultado | Intereses X 100/ Balance primario | Este indicador nos muestra el porcentaje que paga el Ayuntamiento por concepto de intereses en proporción al resultado del balance primario Independencia Financiera: Este indicador nos muestra la capacidad de la hacienda pública del sujeto fiscalizado para cumplir con sus compromisos de Deuda Pública, mientras mayor sea el porcentaje, menor será su independencia. Apalancamiento Financiero: Permite conocer el grado de utilización de recursos derivados del crédito para financiar el gasto total del sujeto fiscalizado, si el porcentaje es alto nos indica un alto grado de utilización del crédito para solventar el gasto. | - 16.0% | -13.7% | El porcentaje de intereses pagado en el 2013 del balance y se comparan con ejercicio anterior. |
| 6.- Independencia Financiera | 6.- Independencia financiera | Pasivos Totales X 100/ Ingresos totales | | 135.6% | 95.0% | Aceptable Menor o igual al promedio estatal. |
| 7.- Apalancamiento Financiero | 7.- Apalancamiento financiero | Endeudamiento total del año / Gasto total x 100 | | 108.9% | 106.0% | Aceptable menor al promedio municipal |

FUENTE: Estados financieros del Ejercicio 2013



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Fórmulas |
|---|
| • Ingresos fiscales ordinarios = Ingresos Propios + Participaciones Federales y estatales + FORTAMUN<br>• Deuda Directa = Deuda de Largo Plazo municipal<br>• Ahorro Interno = Ingresos fiscales ordinarios – Gasto Operacional<br>• Gasto Operacional = Gasto Corriente + transferencias no etiquetadas<br>• Endeudamiento Neto = Total de pasivos<br>• Balance Presupuestario = Diferencia de Ingresos y Gastos municipales<br>• Endeudamiento Neto = Total de pasivos<br>• Balance Primario = Diferencia de Ingresos y Gastos municipales menos Costo por financiamiento y Servicio de la Deuda.<br>• Intereses = Pago de intereses por concepto de deuda municipal<br>• Ingresos fiscales ordinarios = Ingresos Propios + Participaciones Federales y estatales + FORTAMUN<br>• Ahorro Interno = Ingresos fiscales ordinarios – Gasto Operacional<br>• Servicio de la Deuda = Pagos efectuados por concepto de deuda pública en el ejercicio fiscal<br>• Pasivo total = El valor total de las deudas a corto y largo plazo que se agrupen bajo este concepto en el Estado de Situación Financiera. |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: síndico municipal; tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54 fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 72, fracción I, 115, 117, fracciones I, II, III y XIX y 119, fracciones IV y XII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 y 22, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

Argumento presentado por el presunto responsable: Contralora

*La Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo es la dependencia del Ayuntamiento encargada del control, evaluación y vigilancia de los actos administrativos del gobierno municipal, según el artículo 119 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, sin embargo no fue informada por parte de la Tesorería en tiempo y forma de estos registros, lamentablemente solo fueron recibidos dos primeros trimestres de la cuenta pública del 2013, los cuales fueron fiscalizados y elaborados en pliegos de observaciones correspondientes, es por lo anterior que este Órgano del control Interno le fue imposible poder cumplir en tiempo y forma con las fracciones IV y XII del mismo Artículo.*

Argumento presentado por el presunto responsable: Tesorero

*El suscrito Tesorero municipal coincide en que en efecto hubo una disminución considerable en la reducción de la deuda publica estima como se aprecia en el informe de resultados del análisis realizado por este órgano de fiscalización en donde señala que en el año 2010 la deuda ascendía a la cantidad de $192,279,910.52 (ciento noventa y dos millones doscientos setenta y nueve mil novecientos diez pesos 52/100 moneda nacional), en el 2011 se incrementa a $259,705,649.16 (doscientos cincuenta y nueve millones setecientos cinco mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 16/100, moneda nacional), en 2012 el monto de la deuda disminuye a $231,895,263.24 (doscientos treinta y un millones ochocientos noventa y cinco mil doscientos sesenta y tres pesos 24/100, moneda nacional) y en 2013 muestra nuevamente una disminución del 5.1% en relación al año anterior, con un monto de $220,000,000.00 (doscientos veinte millones 00/100 moneda nacional), en relación al aumento en el ejercicio fiscal del año dos mil trece aumento la deuda en razón del refinanciamiento que se tuvo de la misma extendiéndose el plazo de pago que fue de 20 años, lo*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*cual provoco que existiera un flujo en las arcas municipales derivado de las participaciones federales ya que con el esquema a diez años era imposible tener recursos frescos derivados de las participaciones federales para con ello tener recursos presentes e inmediatos para resolver las necesidades de los servicios públicos que reclama la sociedad de manera oportuna e eficaz.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el sujeto fiscalizado, no presentó argumentos para desvirtuar lo observado, que permita coadyuven a mejorar los resultados de los indicadores de flexibilidad y sostenibilidad, independencia y apalancamiento financiero.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; implementar medidas que permitan mejorar las variables financieras que inciden en los indicadores de deuda pública, tales como independencia y apalancamiento financiero, asimismo disminuir la deuda total por los riesgos que representan a la hacienda municipal ya que esto limita al Ayuntamiento la posibilidad de otorgar los servicios públicos municipales que la sociedad demanda y que por mandato constitucional le corresponde proporcionar.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20**

Servicios Públicos Municipales Bahía De Banderas, Nayarit 2013

| Sector | Indicadores | Resultado | | Evaluación |
|---|---|---|---|---|
| Agua Potable | Ampliación del Sistema de Agua Potable | Número de metros lineales de tubería de agua potable instalada x 100.<br>Número de metros lineales de la red de servicio de agua potable y alcantarillado. | 43,493<br>56,163<br>77.4% Adecuado | Mide el incremento porcentual. |
| | | Ingreso recaudado por la prestación del servicio de agua potable x 100.<br>Ingreso estimado por la prestación del servicio de agua potable. | 30,030,712<br>36,308,277<br>82.7% Adecuado | Mide el grado de desviación en la planeación de sus ingresos |
| | Autosuficiencia Financiera del Servicios Agua Potable | Ingreso recaudado por la prestación del servicio de agua potable x 100.<br>Gasto ejercido por la prestación de agua potable. | 30,030,712<br>18,878,342<br>159.1% Adecuado | Mide la autosuficiencia la prestación del servicio. |
| | | Metros cúbicos de agua potable entregados a usuarios.<br>Población Municipal censo 2010. | 9,723,313<br>124,205<br>78.3% Adecuado | Consumo de agua potable per cápita |
| | Liquido extraído | Número de metros cúbicos de agua extraída x 100.<br>Número de metros cúbicos | 9,723,313<br>9,723,313<br>100.0% Adecuado | Mide la eficiencia de la operación del servicio. |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Sector | | Indicadores | Resultado | | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|
| | | de agua programada para extraer. | | | |
| | Liquido clorado | Número de metros cúbicos de agua extraída x 100. | 9,723,313 | 106.1% Adecuado | Mide la calidad del agua. |
| | | Cantidad de metros cúbicos de agua clorada. | 9,167,112 | | |
| | Cumplimiento De pago del servicio | Monto cobrado a usuarios con rezago x 100. | 13,230,433 | 53.5% Adecuado | Mide la eficiencia de la cobranza. |
| | | Monto registrado con rezago. | 24,711,781 | | |
| | Tasa de recaudación por derechos agua | Total de contribuyentes que han cumplido con el pago de los derechos de agua potable x 100. | 22,347 | 64.6% Adecuado | Mide la eficacia en el cobro de los derechos de agua potable. |
| | | Total de contribuyentes registrados en el padrón al cierre del ejercicio anterior. | 34,586 | | |
| | Tasa de crecimiento de usuarios registrados | Número de toma inscrita al final del periodo x 100. | 36,632 | 105.9% Adecuado | Mide el crecimiento de usuarios en el periodo que se audita. |
| | | Número de toma inscrita al inicio del periodo. | 34,586 | | |
| | Ampliación de red de drenaje y alcantarillado | Número de metros lineales de la red de servicio de drenaje y alcantarillado programados para instalar x 100. | 1,200 | 91.2% Adecuado | Mide el incremento porcentual de la red en el periodo. |
| | | Número de metros lineales de la red de servicio de drenaje y alcantarillado instalados. | 1,094 | | |
| | Índice de población beneficiada | Población beneficiada con los servicios de alumbrado público x 100. | 124,205 | 100.0% Adecuado | Población atendida. |
| | | Población Total municipal. | 124,205 | | |
| | Población con servicio de alumbrado | Localidades beneficiadas con el servicio de alumbrado público | 34 | 51.5% Adecuado | |
| | | Total de localidades | 66 | | |
| Alumbrado Público | | Luminarias Instaladas x 100. | 15 | | |
| | | Luminarias programadas para instalar. | No disponible | Crítico | Eficiencia en la planeación operación de la servicio de alumbrado pública. |
| | Luminarias instaladas en el año | Luminarias instaladas x 100. | 7,521 | | Muestra el porcentaje de atención a la demanda ciudadana relativa al alumbrado en función de localidades. |
| | | Luminarias requeridas. | 7,917 | 95.0% Adecuado | |
| Calles | Mantenimiento de calles | Localidades con mantenimiento de calles x 100. | No disponible | Crítico | Porcentaje de atención a la demanda ciudadana relativa al mantenimiento de calles. |
| | | Total de localidades (INEGI 2010). | No disponible | | |
| Reforestación | Hectáreas reforestadas en el año | Número de hectáreas reforestadas x 100. | No disponible | Crítico | Porcentaje de hectáreas reforestadas en función de su programación. |
| | | Hectáreas por reforestar. | No disponible | | |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Sector | | Indicadores | Resultado | | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|
| Relleno Sanitario | Nivel de relleno atendido | Capacidad utilizada en el año M3 x100. | No disponible | Crítico | Señala la proporción del volumen utilizado en el ejercicio que se audita. |
| | | Capacidad para utilizar en el año M3. | No disponible | | |
| | Nivel de relleno sanitario | Capacidad utilizada en el año M3 x100. | No disponible | Crítico | Señala la proporción del volumen utilizado en el ejercicio que se audita en proporción al ejercicio anterior. |
| | | Capacidad utilizada en el ejercicio anterior. | No disponible | | |
| | Gasto en Relleno Sanitario | Gasto total en relleno sanitario. | No disponible | Crítico | Indica el monto presupuestal que la Indica el monto presupuestal que la entidad municipal eroga para la prestación de este servicio. |
| | | Capacidad utilizada en el año. | No disponible | | |
| Servicio de Limpieza | Cobertura de servicio de limpia | Viviendas con recolección de basura x 100. | 79,600 | 89.9% Adecuado | Muestra el porcentaje de viviendas de la entidad municipal que cuentan con el servicio de recolección de basura. |
| | | Total de viviendas en zonas que requieren el servicio de recolección de basura. | 88,554 | | |
| | Población beneficiada | Número de beneficiarios del servicio de recolección de basura x 100. | 124,205 | 100.0% Adecuado | Población per cápita beneficiada con el servicio de recolección de basura. |
| | Con el servicio | Población Total municipal. | 124,205 | | |
| Seguridad Publica | Atención ciudadana | Número de llamadas atendidas x 100. | 9,026 | 100.0% Adecuado | Conocer el porcentaje de atención ciudadana. |
| | | Número de llamadas recibidas. | 9,026 | | |
| | Cobertura de atención | Número de policías efectivos en plantilla x 100. | 233 | 91.4% Adecuado | Conocer el porcentaje de policías con arma de fuego. |
| | | Número de policías con arma de fuego. | 213 | | |
| | | Número de policías efectivos en plantilla x 100. | 233 | 100.0% Adecuado | Conocer el porcentaje de elementos de seguridad pública capacitados. |
| | | Número de policías capacitados. | 233 | | |
| | Habitantes x patrulla | Total de patrullas en funcionamiento. | 8 | 0.006 Crítico | Refleja el número de habitantes atendidos por unidad en operación. |
| | | Población total del municipio. | 124,205 | | |
| Salud Publica | Atención ciudadana | Acciones de salud pública. | Acciones atendidas | Crítico | Refleja el porcentaje de atención ciudadana municipales, respecto a la población del municipio obteniendo un porcentaje que será comparado con la media estatal. |
| | | Población total del municipio. | 124,205 | | |
| Promoción arte y cultura | Inversión per cápita | Inversión total en eventos culturales x 100. | $5,000,000.00 | $40.2 Adecuado | Señala la inversión per cápita en promoción del arte y la cultura, obteniendo un porcentaje que será comparado con la |
| | | Población total del municipio. | 124,205 | | |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Sector | | Indicadores | Resultado | | Evaluación |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | media estatal. |
| Deporte | Porcentaje de recurso canalizado al deporte | Egresos de la dependencia del deporte municipal x100.<br>Total del presupuesto de egresos. | 5,523,000.00<br>632,855,657.25 | 0.9% Crítico | Expresa el porcentaje de recursos canalizados al deporte, obteniendo un porcentaje que será comparado con la media estatal. |
| | No. de habitantes por canchas | Total de canchas operando.<br>Población total | 63<br>124,205 | 0.001 Crítico | Refiere el número de habitantes por canchas existentes. |
| Desarrollo urbano | Calles pavimentadas | Longitud en kilómetros de caminos y vialidades pavimentados en el ejercicio fiscal actual x 100.<br>Longitud total en kilómetros de caminos y vialidades no pavimentados al inicio del ejercicio fiscal actual. | 3,096<br>154,198 | 2.01% Crítico | Representa el porcentaje en kilómetros lineales de caminos y vialidades que fueron pavimentados en el periodo de gobierno, respecto a la longitud total de caminos y vialidades que actualmente son de terracería. |
| Participación social | | Número de obras con supervisión de comités ciudadanos de control y vigilancia x 100.<br>Total de obras realizadas en el municipio. | 13 FISM | Crítico | Identifica la proporción de obras que se realizan bajo la supervisión de Comités Ciudadanos de Control y Vigilancia. |
| Transparencia | Suma de puntos | Identifica el porcentaje de cumplimiento de los requisitos señalados por el artículo 10 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit del Estado de Nayarit x 100. | 85% | 85.0% Adecuado | Mide la transparencia en el ámbito municipal. |
| Impuesto predial | Eficiencia recaudatoria | Total de contribuyentes que han cumplido con el pago del impuesto predial x 100.<br>Total de contribuyentes registrados en el padrón al cierre del ejercicio anterior. | Predial Urbano 20,745 Predial Rustico 1,196<br>Predial Urbano 25,965 Predial Rustico 1,380 | 80.2% Adecuado | Mide el total de contribuyentes cumplidos. |

FUENTE: información proporcionada por el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

## Indicadores Sobre Servicios Públicos Municipales 2013

De acuerdo al parámetro de evaluación de los indicadores aplicados para medir la eficacia de la administración municipal relativa a los servicios públicos que por ley le corresponde atender, se determinó que el 63.6% de los resultados encuentran una evaluación positiva y 36.4% una evaluación negativa tal como se presenta a detalle en la siguiente tabla; es decir los resultados nos indican que la evaluación es favorable para el municipio en la prestación de los servicios municipales.



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Parámetro de Evaluación | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Evaluación positiva** | **puntaje** | | **Evaluación negativa** | **puntaje** | |
| Adecuado | 40.01 –100% | 21 | Insuficiente | 25.01 –29.99% | 0 |
| Bueno | 35.01 –40% 0 | 0 | Crítico | 0 –25% | 12 |
| Suficiente | 30 –35% | 0 | | | |
| **Total** | **63.6%** | **21** | | **36.4%** | **12** |

FUENTE: Puntaje obtenido de la información proporcionada por el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Evaluación de Indicadores de Servicios Municipales**

Fortalezas

Agua Potable
La autosuficiencia financiera en relación a la prestación del servicio de agua potable es adecuada con un resultado de 159.07%, así como la eficiencia en la operación del servicio con un 100% y la calidad del agua con un 106.07%; el ingreso recaudado por el servicio del agua de 82.71% en relación a lo estimado es adecuado.

Se tuvo un incremento de usuarios del servicio del 105.92%. El 78.28% es el consumo de agua potable per cápita en el municipio, el cual es aceptable, así como la ampliación del sistema de agua con un 77.26% en relación a lo estimado. El porcentaje de contribuyentes que han cumplido con el pago es de 64.61% en relación a lo estimado.

Drenaje y alcantarillado
La red de alcantarillado presenta un 91.17% en relación con lo programado, considerado un incremento adecuado.

Servicio De Limpieza
El 89.9% de las viviendas de la entidad municipal cuentan con el servicio de recolección de basura.

Seguridad Pública
La atención a la ciudadanía es adecuado con un 100% de las llamadas atendidas. El 91.4% de los efectivos en la plantilla de policías cuentan con armas de fuego. Y el 100% de los elementos cuentan con capacitación.

Salud Pública
El municipio atiende acciones de salud pública a través de acciones diversas.

Promoción Arte y Cultura
La inversión per cápita en promoción del arte y la cultura, es de $40.25 per cápita, el cual se considera bueno.

Participación social
Las obras que realiza el municipio con fondos federales cuentan con la supervisión de los comités de acción ciudadana.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Transparencia
El municipio cuenta con un 85.0% de cumplimiento a los requisitos señalados en la Ley de transparencia y acceso a la información.

Eficiencia Recaudatoria
El 80.2% es el porcentaje considerado adecuado y que muestra el cumplimiento de pago del impuesto predial por parte de los contribuyentes registrados en el padrón.

Debilidades

Mantenimiento de Calles
El municipio no proporciona la información suficiente relativa para determinar la atención a la demanda ciudadana para el mantenimiento de calles.

Reforestación
El municipio no proporciona la información suficiente relativa a las hectáreas reforestadas.

Relleno sanitario
El municipio no proporciona la información suficiente relativa para determinar la proporción del volumen utilizado en el ejercicio que se audita en proporción al ejercicio anterior.

Seguridad Pública
Es crítico que sólo existan 8 patrullas en funcionamiento, lo cual es insuficiente teniendo en cuenta que, representan el 0.00644% en relación a 124,205 habitantes de la población municipal.

Deporte
De las 63 canchas que en el municipio que se encuentran operando en buen estado, un promedio por cada 1971 pobladores les corresponde tan sólo una, lo cual es insuficiente si tomamos en consideración la población beneficiada.
El recurso canalizado para el deporte tan sólo fue del 0.9% en relación al total del presupuesto de egresos del municipio.

Desarrollo Urbano
El servicio de calles pavimentadas muestra un resultado de 2.0% por lo que se considera un resultado crítico.

De acuerdo a la evaluación anterior el municipio presenta deficiencias e ineficacias en los servicios de alumbrado público, mantenimiento de calles, reforestación y relleno sanitario y no presenta a este órgano de fiscalización toda la información requerida por medio del ofició No. OFS/AED/MA.20/SDC-01/2014 de fecha 5 de marzo del 2014.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115 y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 125, 126, 127, 128 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 59 y 62 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo; director de seguridad pública municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 109, 128, 138, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 119, fracciones I, II, XVI, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 29, 36, 43 y 55, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; generar las acciones necesarias a efecto de asegurar que a través del análisis de los resultados obtenidos se identifiquen las debilidades en el cumplimiento de las metas programadas y se mejore la calidad de los servicios públicos municipales.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20**
De acuerdo a la evaluación que se efectuó con respecto a las encuestas aplicadas a la población del municipio de Bahía de Banderas, se determinó lo siguiente:

1.- ¿Considera que la actual administración municipal ha tenido un buen desempeño?
R.- La gráfica muestra que el 52.0% de los encuestados consideran “buena” la actuación de la administración pública, sin embargo el 42.0% opina que no hubo tal mejora mientras que el 6.0% no tiene opinión.

2.- ¿Los servicios municipales han mejorado en esta nueva administración?
R.- El 46.0% de los encuestados encuentra mejoría en los servicios públicos municipales en esta nueva administración, mientras que el 44.0% opina lo contrario y el 10.0% es indiferente a la pregunta.

3.- ¿Estos servicios cree usted que atienden al total de la población municipal?
R.- El tercer cuestionamiento indica que el 52.0% de los ciudadanos encuestados cree que los servicios no atienden al total de la población, mientras que el 38.0% opina que estos son suficientes y el 10.0% no tiene conocimiento de la situación.

4.- ¿Cuándo ha realizado trámites en el municipio los servidores públicos le atienden con amabilidad?
R.- Esta pregunta muestra la satisfacción del ciudadano en cuanto a la actitud de los servidores públicos encargados de brindar el servicio al público en el ayuntamiento del municipio; a lo


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

anterior el 42.0% de los ciudadanos encuestados afirma haber sido tratado con amabilidad, mientras que el 35.0% opina lo contrario; el 23.0% no tiene opinión.

5.- ¿El manejo de los recursos por parte del Ayuntamiento le proporciona confianza?
R.- El 51.0% de la población no tiene confianza en cuanto al manejo de los recursos públicos, un 36.0% da una opinión positiva, mientras que el 13.0% se muestra indiferente

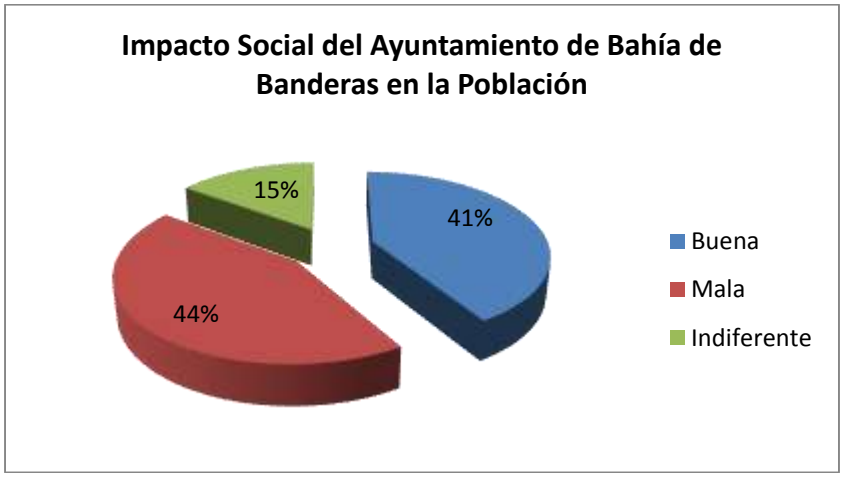
6.- ¿El municipio le informa con oportunidad sobre cómo se ejercen los recursos públicos municipales?
R.- El 50.0% de la población encuestada afirma que el municipio no les informa con oportunidad sobre cómo se ejercen los recursos públicos municipales, el 33.0% afirma recibir esta información, mientras que el 17.0% se muestra indiferente ante el cuestionamiento.

7.- ¿Cómo considera la actuación del comité de acción ciudadana?
R.- El 37.0% de la población encuestada considera que el desempeño de dicho comité ha sido bueno, el 35.0% manifiesta que ha sido malo y el 28.0% dice no tener conocimiento de la existencia de dicho comité.

8.- Los cobros que realiza la administración municipal respecto a los impuestos, derechos y aprovechamientos son:
R.- El 42.0% opina que estos importes son justos, el 44.0% los considera excesivos y el 14.0% desconoce.

9.- ¿Cómo considera la atención por parte del ayuntamiento a sus peticiones de mejora?
R.- La población se encuentra en un 44.0% insatisfecha con la atención a las peticiones de mejora realizadas al ayuntamiento, el 42.0% de los encuestados opinan que se hace caso a dichas peticiones y el 14.0% desconoce.

10.- ¿Cómo considera las obras que realiza el Ayuntamiento?
R.- La opinión de la población en cuanto a las obras que ha realizado el municipio, declaró que el 45.0% considera que las obras han sido buenas, el 41.0% opina que no se han realizado obras que beneficien a la comunidad por lo que son calificadas como malas, mientras que el 14.0% no tiene opinión.





Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Como se muestra en la gráfica anterior, de acuerdo al promedio de las respuestas a la encuesta de opinión podemos determinar que el Ayuntamiento del municipio de Bahía de Banderas tiene un impacto social negativo en la población en un 44.0%, la población que considera buena la actuación de la Administración el 41.0% y el 15.0% se muestra indiferente o no tiene opinión respecto al mismo.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 115 fracción III y 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII ,de la ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 63, 64, fracción V, 108, 119, fracciones IX, X, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 47 y 62, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

Argumento presentado por el presunto responsable: Contralora.
*En cumplimiento al artículo 11, fracciones IX y X, la contraloría Municipal tuvo a bien participar en el comité de obras, Se monitoreo el buzón de quejas en el recinto municipal, además se atendió la línea telefónica gratuita 01 800 260 64 60 para darle el seguimiento correspondiente tanto a las quejas y/o denuncias, solicitudes o reportes por parte de la ciudadanía, también se realizaron encuestas por servicio, de todo lo anterior se anexan 35 páginas de evidencia quedando integrado el manual de procedimientos del buzón de quejas y sugerencias que la Dirección de la Contraloría tuvo a bien elaborar.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados por el departamento de Contraloría y Desarrollo Administrativo son insuficientes para desvirtuar lo observado, que establece que el 44.0% de la población, en función de la encuesta aplicada reprueba el desempeño municipal.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; se gire instrucciones a los titulares de las áreas competentes generar acciones necesarias a efecto de asegurar que su sistema de información y retroalimentación con la población sea más eficiente, generar estrategias de comunicación social para que en lo futuro se atiendan las demandas de la ciudadanía y como ejecutores del gasto este se destine a satisfacer las demandas de los pobladores municipales.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM**

La evaluación del control interno en la gestión de Bahía de Banderas, permitió identificar importantes áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para apoyar el cumplimiento de los objetivos institucionales; las más relevantes se mencionan a continuación:

Componente: Ambiente de Control

No existe por parte de las autoridades y directivos una cultura de control interno que impulse el desarrollo de esta materia en la entidad; tampoco se tienen establecidas políticas sobre la competencia del personal, que aseguren que los servidores públicos fortalezcan el nivel de conocimiento, habilidades y actitudes requeridos en el desarrollo de sus funciones y actividades, así como una suficiente comprensión del control interno que permita un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la entidad. Tampoco se dispone de un Código de Ética que oriente la actuación de los servidores públicos.

El ayuntamiento no proporciona la información necesaria que permita conocer el control interno del mismo, presentando tan solo el Reglamento para la Administración Pública del Municipio. Mismo que presenta la organización y funcionamiento de la administración pública del municipio, encontrándose disponibles para su consulta en la página de internet. Sin embargo la falta de códigos de ética y conducta institucional, no permite conocer y evaluar los ambientes de control.

Componente: Evaluación de Riesgos

No se ha establecido una metodología específica para el proceso de administración de riesgos, que incluya su identificación, evaluación, priorización, estrategias de mitigación y seguimiento, así como un procedimiento por el cual se informe a los titulares de las entidades la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción.

El ayuntamiento cuenta con el Plan Municipal de Desarrollo, en el que se identifica los procesos sustantivos que dan soporte a los objetivos y metas institucionales, no existe la evaluación de riesgos y las acciones para mitigarlos, considerando que esto podría afectar la aplicación, registro y salvaguarda de dichos procesos.

Componente: Actividades de Control

No se identificaron actividades que contribuyan a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, así como sistemas eficientes de tecnologías de información y comunicaciones, para apoyar el logro de sus objetivos e identificar las actividades necesarias que ayuden a que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna, el personal que maneja los recursos no cuentan con fianzas que protejan la integridad de las finanzas públicas municipales.

El ayuntamiento cuenta con sistemas informáticos sustantivos para la realización de las tareas en el área de tesorería, sin embargo los mismos no cuentan con una evaluación de control


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

interno y/o riesgos,. No cuenta con planes de recuperación, integridad, confiabilidad de la información.

Componente: Información y Comunicación
No se tienen implementados medios y mecanismos adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar, de manera eficaz y eficiente, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, operaciones y actividades, que apoye a los directivos en la toma de decisiones y permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales, de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia.

Componente Supervisión
No se tienen establecidos mecanismos para realizar la supervisión y monitoreo del control interno institucional. Además, no se resuelven oportunamente las deficiencias identificadas, ni las derivadas del análisis de los reportes emanados de los sistemas de información; los hallazgos de auditoría y de otras revisiones tampoco son oportunamente atendidos. Asimismo, no se adoptan las acciones de corrección o mejoramiento con el fin de elevar su eficacia y eficiencia.

En razón de lo expuesto, la evaluación arrojó un promedio general de 6 puntos de un total de 100, por lo que el Órgano de Fiscalización Superior del Estado considera que la entidad fiscalizada se ubica en un nivel **bajo** en su control interno, ya que las acciones realizadas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia de la gestión.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2013; 45, 85, fracciones I y II, 107 fracción I párrafo tercero y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 37, 48, y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64 fracciones V y XXI, 115, 118 y 119 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 54 fracciones I,V,VII y XXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre el Ejercicio, Destino y Resultado de los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de febrero de 2008.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 63, 64, fracción V, 108, 117, inciso III, VII, 119, fracciones IX, X, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 inciso I, 47, 59 y 62, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*El suscrito Tesorero Municipal en relación a este punto, manifiesta que las observaciones realizadas por este órgano son competencia de las Direcciones de Contraloría y Desarrollo Administrativo y Dirección de Planeación y Desarrollo el llevar los controles y manuales de operación de conformidad a lo que establece el reglamento de la Administración Pública Municipal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que sus argumentos no desvirtúan el hecho observado.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; generar las acciones necesarias a efecto de corregir las deficiencias señaladas, e implementar mecanismos de control adecuados para garantizar el cumplimiento de los objetivos municipales, la normativa y el impacto positivo en la ciudadanía. Mejorar el nivel bajo de control interno, por lo cual es necesario que se establezca un sistema que integre los procesos municipales para que se sujete a una autoevaluación y mejora continua, para ello es necesario que se refuerce la cultura organizacional para prevenir riesgos, y que garanticen el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia de la gestión municipal.

**Resultado Núm. 2 Sin Observaciones**

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit; transfirió al Ayuntamiento de manera oportuna, sin limitaciones ni restricciones $7,457,118.00 (siete millones cuatrocientos cincuenta y siete mil ciento dieciocho pesos 00/100 moneda nacional), asignados al fondo. Asimismo, los recursos del fondo no fueron grabados, ni afectados en garantía, ni se destinaron a mecanismos de fuente de pago. En cumplimiento de los artículos 36, inciso a y b, 49, párrafo primero; y 50 de la Ley de Coordinación Fiscal; numeral octavo, fracción I, de los Lineamientos generales de operación para la entrega de los recursos del Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, publicado en el diario oficial de la federación el 21 de enero de 2008; numeral noveno de los Lineamientos para informar sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, publicado en el diario oficial de la federación el 25 de abril de 2013; y numeral segundo 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 2013, de los recursos correspondientes al ramo 33, aportaciones federales para entidades federativas y municipios, a que se refiere el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FISM**

El Ayuntamiento no acreditó que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se manejaron en una cuenta bancaria productiva, específica y exclusiva, sin remanentes de otros


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

ejercicios fiscales y que no se transfirieron injustificadamente a otros fondos o a otras cuentas bancarias.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 69, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, fracción IV, del Presupuesto de Egresos de la Federación, para el ejercicio fiscal 2013; y 54, fracciones I, II, XXVIII, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; 65, fracción X y 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a esta observación se manifiesta que consta en los avances de gestión financiera que obran en poder de este órgano de fiscalización, tal cuenta existe y muestra de ello es donde gobierno del estado hace las transferencias correspondiente cada mes, siendo las cuentas números 0192308223 de BBVA Bancomer; la cuenta numero 0192308045 BBVA Bancomer.*

**Determinación del OFS: 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 remitió el contrato con la institución bancaria y los estados de cuenta, que acrediten que se manejaron en una cuenta bancaria productiva, específica y exclusiva, sin remanentes de otros ejercicios fiscales y que no se transfirieron injustificadamente a otros fondos o a otras cuentas bancarias. Con relación a los avances de gestión financiera trimestrales, estos únicamente muestran los números de cuentas.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FISM**

El ayuntamiento, no acreditó que las erogaciones del fondo se hubiesen identificado y registrado contable, presupuestal y patrimonialmente.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22 y 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 4) Revelación Suficiente, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y el apartado V, que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 117, fracción III, de la Ley


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I y XXX, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos; y 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En cuanto a esta observación se señala que si bien es cierto directamente de las cuentas siendo las cuentas números 0192308223 de BBVA Bancomer; la cuenta numero 0192308045 BBVA Bancomer.*

*No se hacían las erogaciones correspondientes si no que de la misma se hacia el traspaso directo a las cuentas operativas para hacer su aplicación a los rubros correspondientes de los cuales en los reportes trimestrales que obran en poder del órgano se hace constar.*

**Determinación del OFS: 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, no remitió las conciliaciones, auxiliares contables y estados de cuenta bancarios, de enero a diciembre de 2013, no acredita que las erogaciones del fondo se hubiesen identificado y registrado contable, presupuestal y patrimonialmente; adicional a ello, se observa que se transfirieron los recursos de la cuenta bancaria del fondo a diversas cuentas.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM**

El ayuntamiento no cumplió con las obligaciones previstas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Reforma en materia de implantación normativa establecidas por el CONAC.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 16, 19, 20, 23, 25, 26, 27, 28, 29, 39, 42, 45, 46, 47, 51, 52, 53, 54, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 79, 81 y IV transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117 fracciones III, V, VII y 119 fracciones IV, XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 y 22, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*El suscrito Oscar Sánchez Martínez señala que la implementación de la contabilidad del gobierno municipal de VIII ayuntamiento están alineados a los criterios que marca la CONAC desde el ejercicio fiscal 2012 muestra de ello anexamos evidencia de los cursos y actualizaciones que el personal a mi cargo asistió para darle seguimiento a dicha Institución, se anexa evidencia de la aplicación de dicho programa (ANEXO 07)*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación presentada no solventa las deficiencias observadas.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM**

El ayuntamiento no presentó evidencia del cumplimiento de las normas contables que el CONAC emitió en el Diario Oficial de la Federación.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, V, VII y 119, fracciones IV, XIX, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 y 22, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*El suscrito tesorero municipal manifiesta en relación a este punto se hicieron las modificaciones correspondientes de las áreas de la tesorería para el cumplimiento de las norma que emitio LA CONAC, (ANEXO 08).*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación y argumentos presentados no solventan lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM**

El Ayuntamiento no presentó evidencia documental que compruebe que ha implementado avances en las obligaciones en materia de Armonización Contable, ajustándose a los plazos por el CONAC.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, V, VII y 119, fracciones IV, XIX, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit, 20 y 22, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*El suscrito tesorero municipal manifiesta en relación a este punto se realizaron las modificaciones correspondientes de las áreas de la tesorería para el cumplimiento de las normas que emitió LA CONAC.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el presunto responsable no aporto los elementos suficientes que comprueben lo dicho.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM**
El ayuntamiento no presentó evidencia de que se haya dado seguimiento a las obligaciones de transparencia en materia de armonización contable establecidas en la normativa de CONAC.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54 fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117 fracciones III, V, VII y 119, fracciones IV, XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 y 22, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

> *El suscrito tesorero municipal Oscar Sánchez Martínez señala que la implementación de la contabilidad del gobierno municipal de VIII ayuntamiento están alineados a los criterios que marca la CONAC desde el ejercicio fiscal 2012 muestra de ello anexamos evidencia de los cursos y actualizaciones que el personal a mi cargo asistió para darle seguimiento a dicha Institución (ANEXO 09).*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación y argumentos no solventan lo observado.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Sin Observaciones**

Al 31 de diciembre de 2013, el ayuntamiento ejerció un monto de $6,613,032.00 (seis millones seiscientos trece mil treinta y dos pesos 00/100 moneda nacional ), el 88.68% de lo transferido al fondo, con el que se realizaron un total de 15 obras y acciones, como se muestra a continuación.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL
RECURSOS EJERCIDOS POR RUBRO PROGRAMATICO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

| | Programa/Destino | | Ejercido | Obras y acciones | % |
|---|---|---|---|---|---|
| SC | Agua potable | | 1,438,704.00 | 2 | 21.75 |
| SD | Drenaje, letrina y alcantarillado | | 3,549,850.00 | 6 | 53.70 |
| SE | Urbanización municipal | | 774,401.00 | 2 | 11.71 |
| SG | Electrificación Rural y de Colonias Pobres | | 502,408.00 | 3 | 7.60 |
| U9 | Gastos indirectos | | 200,065.00 | 1 | 3.01 |
| DI | Desarrollo Institucional | | 147,604.00 | 1 | 2.23 |
| | | Total | 6,613,032.00 | | 100.00 |

FUENTE: Cierre de ejercicio

**Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM**

El ayuntamiento no reportó a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información trimestral relacionada con el ejercicio 2013, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, y de manera pormenorizada, el avance y la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos en cumplimiento de los objetivos y metas.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 48 de la Ley de Coordinación Fiscal; 71 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 85 fracciones I y II párrafos primero y segundo, 107 fracción I párrafo tercero y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, V, VII y 119, fracciones IV, XIX, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 y 22, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*El suscrito tesorero municipal señala que de conformidad a lo que establece el reglamento de la administración municipal los actos observados son competencia de la Dirección de Planeación de este municipio.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el presunto responsable no aporto los elementos suficientes que comprueben lo dicho. Se solventa la responsabilidad del Tesorero Municipal y se advierte que le asiste al Director de Planeación y Desarrollo.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 11 Sin Observaciones**

El ayuntamiento dio a conocer a sus habitantes el monto de los recursos recibidos, también difundió a través de publicaciones en medios locales, así como en la página de internet del mismo, las obras y acciones por realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, y al término del ejercicio, los resultados alcanzados; en el sitio de internet del Ayuntamiento, periódicos locales y juntas de asamblea con los concejos de participación social ciudadana.
En cumplimiento del artículo 33 inciso b fracciones I y III de la Ley de Coordinación Fiscal.

**Resultado Núm. 12 Sin Observaciones**

El ayuntamiento presenta evidencia documental sobre el ejercicio y utilización de los recursos del fondo así como de la participación institucional de la dependencia coordinadora del fondo (SEDESOL) para la mejora continua en el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos y la difusión de las evaluaciones efectuadas.

En cumplimiento del artículo 61 de la Ley General de Desarrollo Social.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.FISM**

Con la revisión documental de las 7 (siete) obras que conforman la muestra de auditoría correspondiente al Fondo para la Infraestructura Social Municipal, se observó que el municipio no presentó evidencia de haber promovido la participación de los comités de obras en los procesos de planeación, ejecución de proyectos, y entrega recepción de las obras relacionadas en el siguiente recuadro. Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
NO SE PROMOVIÓ LA PARTICIPACIÓN COMUNITARIA EN LA EJECUCIÓN DE LAS OBRAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Nombre de la obra | Localidad | Procesos sin participación |
|---|---|---|
| Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo | Ejecución |
| Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas | Ejecución |
| Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales. | Aguamilpa | Ejecución |
| Construcción de la red de drenaje, 1era etapa. | Col. Las Parotas | Ejecución |
| Construcción de la red de drenaje sanitario. | Col. Flores Magón | Ejecución |
| Obras de protección para la planta de tratamiento. | San Ignacio | Planeación, ejecución y entrega recepción, ya que no hay evidencia de la conformación del comité de la obra. |
| Construcción de puente peatonal y vado vehicular. | San Quintín | Planeación, ejecución y entrega recepción, ya que no hay evidencia de la conformación del comité de la obra. |

FUENTE: Acta circunstanciada del 26 de marzo de 2014, oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014 y expedientes unitarios de las obras.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 33 fracción II de la Ley de Coordinación Fiscal.

Se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.FISM**
Del análisis documental a los expedientes unitarios de la muestra de auditoría, se verificó que el ayuntamiento no integró el proyecto ejecutivo de las obras "Perforación y equipamiento de pozo de agua, en la localidad de El Carrizo", "Construcción de la red de drenaje sanitario en la colonia Flores Magón, en la localidad de Lo de Marcos" y "Construcción de puente peatonal y vado vehicular, en la localidad de San Quintín". Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Con dicha omisión no se garantiza que el ayuntamiento y los contratistas hayan llevado a cabo la ejecución y control de los trabajos, conforme a las especificaciones requeridas para el proyecto.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 14 fracciones VIII y XI, y 22 párrafo tercero de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Debo manifestarme primeramente de la falta de la imputabilidad al acto de responsabilidad hacia mi persona, en función de que los recursos provenientes a la presente observación son de origen federal y el encargo publico recae una responsabilidad de la elaboración de los proyectos de obra de forma única y exclusiva al director de planeación y desarrollo y no la suscrito como se menciona en el oficio de observaciones.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad del encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales, sin embargo, la responsabilidad es compartida entre los señalados como presuntos responsables puesto que para realizar la contratación y ejecución de las obras es necesario contar con el proyecto ejecutivo de cada una de las obras.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.FISM**

Del análisis documental de los expedientes unitarios e inspecciones físicas realizadas a las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no realizó el pago de las estimaciones que presentaron para trámite de cobro las empresas contratistas, lo cual motivó el incumplimiento de los plazos de ejecución (obras no concluidas), tal como se describe en la siguientes tabla.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
INCUMPLIMIENTO DE PLAZO CONTRACTUAL (OBRAS INCONCLUSAS)
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de la obra | Nombre de la obra | Localidad | Número de oficio de aprobación 3 de junio de 2013 | Plazo contractual | Importe | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Aprobado | Contratado | Pago Comprobado | Diferencia |
| 1832013019403 | Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo | PM-F3-020-003/2013 | 5 agosto al 3 septiembre 2013 | 636,146.44 | 601,748.92 | 180,524.67 | 421,224.25 |
| 1832013004709 | Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas | PM-F3-020-0091/2013 | 5 agosto al 10 octubre 2013 | 1,381,182.00 | 1,342,223.54 | 402,667.06 | 939,556.48 |
| 1832013000401 | Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales. | Aguamilpa | PM-F3-020-001/2013 | 5 agosto al 3 septiembre 2013 | 1,157,176.00 | 1,328,188.10 | 398,456.43 | 929,731.67 |
| 1832013045905 | Construcción de la red de drenaje, 1era etapa. | Col. Las Parotas | PM-F3-020-005/2013 | 5 agosto al 3 septiembre 2013 | 1,058,242.17 | 869,854.84 | 730,896.22 | 138,958.62 |
| 1832013021210 | Construcción de la red de drenaje sanitario. | Col. Flores Magón | PM-F3-020-010/2013 | 5 agosto al 3 septiembre 2013 | 701,584.5 | 483,727.6 | 145,118.29 | 338,609.31 |
| 183013008211 | Obras de protección para la planta de tratamiento. | San Ignacio | PM-F3-020-011/2013 | 5 agosto al 3 septiembre 2013 | 536,756.49 | 523,947.52 | 478,773.59 | 45,173.93 |
| 1832013008707 | Construcción de puente peatonal y vado vehicular. | San Quintín | PM-F3-020-006/2013 | 5 agosto al 3 septiembre 2013 | 896,799.00 | 523,947.52 | 235,167.73 | 288,779.79 |
| | | | | Total | 6,367,886.60 | 5,673,638.04 | 2,571,603.99 | 3,102,034.05 |

FUENTE: Contratos de las obras, oficios de aprobación, pólizas de cheque, estimaciones.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex tesorero municipal:

> *El suscrito tesorero municipal señala que si no se realizaron los pagos de las estimaciones obedece a la falta del debido soporte documental de las obras en comento, mismas que debieron ser emitidos por los titulares de las direcciones de la dirección [sic] de planeación [sic] y la dirección [sic] de obras y servicios públicos [sic].*

**Determinación del OFS: 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 por el tesorero municipal son con la finalidad de deslindarse de la presunta responsabilidad señalada, sin embargo, no se desvirtúa la observación ni se deslinda de la responsabilidad, puesto que no presenta documentación que acredite el argumento presentado. Además, se señala como presunto responsable al encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.FISM**

Del análisis del expediente unitario de la obra denominada “Construcción de puente peatonal y vado vehicular, en la localidad de San Quintín”, se observó que la propuesta presentada por la empresa contratista no contiene los cálculos de los costos indirectos, por lo que no existe la certeza de que haya sido debidamente evaluada por parte del ayuntamiento. Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 35 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y la fracción III, inciso c, número 3, de las bases de licitación número BAHÍA-OP-FONDOIII-023/2013.

Se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2° y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Respecto a esta señalo que esta facultad no es una atribuciones del encargado de la Dirección de Obras y Servicios Públicos, debido a que es competencia del Comité de Adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios, de conformidad con el artículo 9 fracción III y 21 fracción V del Reglamento de Adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios relacionados con bienes muebles e inmuebles del municipio de Bahía de Banderas, de los cuales se colige que para efectos de someter a la autorización del Ayuntamiento previamente deberá contar con la información necesaria para dicho fin.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindar la responsabilidad del encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos, sin embargo, la responsabilidad es compartida entre los señalados como presuntos responsables puesto que para realizar la evaluación de las propuestas presentadas por los participantes en la licitación es necesario contar con los cálculos de los costos indirectos, y esta función la debe realizar el departamento de licitaciones que depende de la dirección de obras y servicios públicos.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.FISM**
Con la revisión documental de las 7 (siete) obras que conforman la muestra del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, se observó que el ayuntamiento no presentó la evidencia del pago total de las estimaciones presentadas por las empresas contratistas por la realización de los trabajos, a través de las pólizas de cheque o transferencias electrónicas por un importe de $4,078,605.75 (cuatro millones setenta y ocho mil seiscientos cinco mil pesos 75/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
ESTIMACIONES NO PAGADAS
EJERCICIO 2013

| Número de las obras | Nombre de las obras | Localidad | Importe Estimado | Anticipo pagado y amortizado | Importe Pagado | Importe Estimado no pagado |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1832013019403 | Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo | 313,049.18 | 180,658.92 | 180,524.67 | 313,049.18 |
| 1832013004709 | Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas | 1,131,070.12 | 402,667.06 | 402,667.06 | 1,131,070.12 |
| 1832013000401 | Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales. | Aguamilpa | 1,294,270.31 | 398,456.43 | 398,456.43 | 1,294,270.31 |
| 1832013045905 | Construcción de la red de drenaje, 1era etapa. | Col. Las Parotas | 847,016.99 | 260,956.46 | 730,896.22 | 377,077.23 |
| 1832013021210 | Construcción de la red de drenaje sanitario. | Col. Flores M. | 323,216.85 | 145,060.38 | 145,118.29 | 323,216.85 |
| 1832013008211 | Obras de protección para la planta de tratamiento. | San Ignacio | 497,449.20 | 157,184.26 | 478,773.59 | 175,859.87 |
| 1832013008707 | Construcción de puente peatonal y vado vehicular. | San Quintín | 536,675.11 | 162,554.81 | 235,167.73 | 464,062.19 |
| | | | 4,942,747.76 | 1,707,538.32 | 2,571,603.99 | 4,078,605.75 |

FUENTE: Contratos de las obras, facturas, estimaciones.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $4,078,605.75 (cuatro millones setenta y ocho mil seiscientos cinco pesos 75/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Debo referir de nueva cuenta a este órgano fiscalizador que las atribuciones de ley para el pago de las estimaciones de obra son únicas y exclusivas del tesorero municipal y no del suscrito, ya que mis funciones fueron de supervisión y ejecución de las obras, mas no de la administración de los recursos económicos.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En relación a la presente observación señaló que el suscrito carece de responsabilidad pues el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en sus fracción XXI del*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, los cuales estipulan:*

*ARTICULO 115.- La Tesorería Municipal es la dependencia encargada de la recaudación de los ingresos municipales y responsable de realizar las erogaciones presupuestales aprobadas por el Ayuntamiento.*

*ARTÍCULO 117.- Son facultades y deberes del Tesorero:*

*XVIII.- Realizar los pagos ajustándose al presupuesto de egresos aprobado, citando el programas, la partidas y el ramo al que pertenece; responsabilizándose de que a ningún pago se le dé trámite si previamente no se cuenta con disponibilidad presupuestal y la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente.*

*Articulo 20.- La Tesorería es la dependencia encargada de la administración financiera y tributaria de la Hacienda Municipal, así como de los recursos humanos, materiales y económicos, estará a cargo de un Tesorero Municipal quien tendrá, además de las atribuciones y deberes que le señala la Ley Municipal para el Estado de Nayarit las siguientes:*

*XXI.- Realizar los pagos ajustándose al presupuesto de egresos aprobado, citando el programa, la partida y el ramo al que pertenece; responsabilizándose de que a ningún pago se le dé trámite si previamente no se cuenta con disponibilidad presupuestal y la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente.*

*Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*

*IV.- Vigilar la correcta aplicación del gasto público;*

*IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*

*Por su parte también se señala que esta es una obligación que recae en la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia del pago de sus servicios, tal como se advierte del artículo 40 de la Ley de Obra Pública del Estado.*

Ex tesorero municipal:

*El suscrito tesorero municipal señala que si no se realizaron los pagos de las estimaciones obedece a la falta del debido soporte documental de las obras en comento, mismas que debieron ser emitidos por los titulares de las direcciones de la Dirección de Planeación y la Dirección de Obras y Servicios Públicos tal y como se acredita mediante oficio de fecha 27 de noviembre de 2013 en donde se le comunica al director de obras públicas tal situación ANEXO 10*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindarse de responsabilidad los presuntos responsables señalados en esta observación, sin embargo, la responsabilidad es compartida entre los señalados como presuntos responsables puesto que para realizar los pagos de las estimaciones intervienen las dos áreas, la dirección de obras y servicios públicos y tesorería.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos convenios, concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables, ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. Que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas el en Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $4,078,605.75 (cuatro millones setenta y ocho mil seiscientos cinco pesos 75/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 5.AEI.13.MA.20.FISM**
Con la revisión documental de las 7 (siete) obras que conforman la muestra del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, se observó que el ayuntamiento no realizó el entero del 5 al millar por concepto de gastos de inspección y vigilancia, por un total de $18,379.72 (dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 72/100 moneda nacional). Cabe señalar que en cada una de las facturas se registró la deducción del importe correspondiente al 5 al millar, sin embargo no re realizó el pago a las instancias correspondientes.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
FALTANTE DE COMPROBACIÓN DEL ENTERO DEL 5 AL MILLAR
CUENTA PÚBLICA 2013

| Facturas | | Retenciones | |
|---|---|---|---|
| No. | Numero | Fecha | 5 al millar |
| Perforación y equipamiento de pozo de agua en la localidad de El Carrizo. | | | |
| Estimación 1 | A58 | 31/12/2013 | 1,349.34 |
| Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente, en la localidad de Las Lomas | | | |
| Estimación 1 | 288 | 11/12/2013 | 640.82 |
| Estimación 2 | 277 | 11/12/2013 | 254.57 |
| Estimación 3 | 290 | 26/12/2013 | 576.05 |
| Estimación 4 | 291 | 26/12/2013 | 335.81 |
| Estimación 5 | 292 | 26/12/2013 | 142.87 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Facturas | | Retenciones | |
|---|---|---|---|
| No. | Numero | Fecha | 5 al millar |
| Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales, en la localidad de Aguamilpa. | | | |
| Estimación 1 | 13 | 26/09/2013 | 1,524.02 |
| Estimación 2 | 14 | 26/09/2013 | 1,192.74 |
| Estimación 3 | 17 | 14/11/2013 | 799.02 |
| Estimación 4 | 23 | 13/12/2013 | 665.94 |
| Estimación 5 | 27 | 23/12/2013 | 823.16 |
| Estimación 6 | 29 | 26/12/2013 | 573.88 |
| Construcción de la red de drenaje, 1era etapa, en la colonia Las Parotas. | | | |
| Estimación 1 | 216 | 06/09/2013 | 1,288.92 |
| Estimación 2 | 218 | 27/09/2013 | 1,629.96 |
| Estimación 3 | 225 | 21/10/2013 | 230.66 |
| Estimación 4 | 226 | 21/10/2013 | 451.10 |
| Estimación 5 | 227 | 21/10/2013 | 50.30 |
| Construcción de la red de drenaje sanitario, en la colonia Flores Magón en la localidad de Lo de Lamedo. | | | |
| Estimación 1 | 52 | 08/11/2013 | 1,015.54 |
| Estimación 2 | 56 | 27/12/2013 | 226.56 |
| Estimación 3 | 54 | 26/12/2013 | 151.06 |
| Obras de protección para la planta de tratamiento, en la localidad de San Ignacio. | | | |
| Estimación 1 | 10 | 06/09/2013 | 1,478.94 |
| Estimación 2 | 15 | 01/10/2013 | 513.52 |
| Estimación 3 | 26 | 23/12/2013 | 151.68 |
| Construcción de puente peatonal y vado vehicular, en la localidad de San Quintín. | | | |
| Estimación 1 | 214 | 06/09/2013 | 1,460.67 |
| Estimación 2 | 228 | 23/12/2013 | 305.56 |
| Estimación 3 | 229 | 23/12/2013 | 365.57 |
| Estimación 4 | 236 | 24/12/2013 | 8.01 |
| Estimación 5 | 235 | 24/12/2013 | 173.45 |
| | | Total | $ 18,379.72 |

FUENTE: Contratos de las obras, facturas, estimaciones.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 52 bis de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $18,379.72 (dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 72/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracciones I y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *De la interpretación armónica del artículo 115 de la Ley Municipal y 20 del Reglamento de la Administración Publica para el Municipio de Bahía de Banderas se colige que esta es una facultad exclusiva de la Tesorería Municipal, en la cual el suscrito no poseo ninguna injerencia, mismos que a la letra dicen:*
>
> *ARTÍCULO 115.- La Tesorería Municipal es la dependencia encargada de la recaudación de los ingresos municipales y responsable de realizar las erogaciones presupuestales aprobadas por el Ayuntamiento.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Artículo 20.- La Tesorería es la dependencia encargada de la administración financiera y tributaria de la Hacienda Municipal, así como de los recursos humanos, materiales y económicos, estará a cargo de un Tesorero Municipal quien tendrá, además de las atribuciones y deberes que le señala la Ley Municipal para el Estado de Nayarit...*

Ex tesorero municipal:

*El suscrito tesorero municipal señala que si no se realizaron los pagos del 5% al millar por concepto de gastos de inspección obedece a la falta del debido soporte documental de las obras en comento, mismas que debieron ser emitidos por los titulares de las direcciones de la Dirección de Planeación y la Dirección de Obras y Servicios Públicos.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindarse de responsabilidad los presuntos responsables señalados en esta observación, sin embargo, la responsabilidad es compartida entre los señalados como presuntos responsables puesto que para realizar los enteros de las retenciones intervienen las dos áreas, la dirección de obras y servicios públicos y tesorería.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $18,379.72 (dieciocho mil trescientos setenta y nueve pesos 72/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 6.AEI.13.MA.20.FISM**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que las empresas contratistas no presentaron las fianzas de cumplimiento del contrato, ni el ayuntamiento se las hizo exigible omitiendo su actuación para haber hecho efectiva la garantía de seriedad de la proposición y haber adjudicado el contrato al participante que haya presentado la siguiente propuesta solvente más baja en los términos de las disposiciones normativas, o en su defecto haber declarado desierto el proceso respectivo.

Así mismo las empresas no presentaron las fianzas contra vicios ocultos, ni el ayuntamiento les exigió su presentación para garantizar los trabajos ejecutados y responder por los posibles vicios que pudieran presentarse.

No obstante lo anterior las fianzas anteriormente señaladas fueron cobradas en los indirectos de los contratistas por un importe de $9,048.00 (nueve mil cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
FIANZAS DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO Y CONTRA VICIOS OCULTOS NO PRESENTADAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Nombre de la obra | Localidad | Documentación no remitida | Monto en indirectos |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo | - Fianza de cumplimiento.<br>- Fianza contra vicios ocultos. | POR DEFINIR |
| 2 | Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas | - Fianza contra vicios ocultos. | 3,300.00 |
| 3 | Construcción de 2da. Etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales. | Aguamilpa | - Fianza contra vicios ocultos. | 4,500.00 |
| | | | | 7,800.00 |
| | | | | 1,248.00 |
| | | | | $ 9,048.00 |

FUENTE: Contratos de obras, costos indirectos

Cabe señalar que respecto a la obra “Perforación y equipamiento de pozo de agua, en la localidad de El Carrizo”, el ayuntamiento omitió presentar información respecto al análisis de indirectos, por lo que no se tuvieron los elementos para calcular el importe de las fianzas de cumplimiento; sin embargo estos quedarán sujetos a la presentación de dicho análisis.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 29, fracción III y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y los contratos de obra respectivos.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $9,048.00 (nueve mil cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como las empresas contratistas de obra; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Debo referir a este órgano fiscalizador que la fianza que se refiere al cumplimiento a la obra denominada EL CARIZO, de forma efectiva se presentó en tiempo y forma, tal y como lo acredito con la póliza de fianza número 3884-01176-8 de fecha 6 seis de agosto del año 2013, por conducto de la afianzadora..., por un valor de $180,524.68 (ciento ochenta mil quinientos veinticuatro pesos 68/100 m.n.), por lo que es impreciso la observación en este rubro del personal auditor del órgano fiscalizador a su digno cargo, por otro lado debo referir que las pólizas correspondientes a los vicios ocultos que se deben presentar, estas se consignan ante la autoridad municipal previo a la finalización de la entrega de la obra, siendo pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre*

*del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*En relación a la presente observación señalo que el suscrito carece de responsabilidad en virtud de que es el Comité de Licitaciones a quien pertenece la obligación de velar por que las empresas a contratar garanticen las fianzas referidas, de conformidad a lo estatuido por el artículo 29 fracción III segundo párrafo de la Ley de Obra Pública del Estado en el que se impone el deber de fijar las bases, forma y porcentajes a los que deberán sujetarse las garantías que deban constituirse a favor de los ayuntamientos.*

*Conjuntamente es de explorado derecho que el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en sus fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*

*Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*

*IV.- Vigilar la correcta aplicación del gasto público;*

*IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*

*Por su parte también se señala que esta es una obligación que recae en la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia de su pago, tal como se advierte del artículo 40 de la Ley de Obra Pública del Estado.*

*De la misma forma reitero que a la fecha de autorización y contratación de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con la copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*

Supervisor de obra:

*Referente a la obra BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013 denominada "Energización de Pozo de Agua y Conexión al Sistema Existente, en la localidad de Las Lomas, Municipio de Bahía de Banderas.*

*Se hace la presentación en Copia, de la fianza de vicios ocultos, con número 1542376, de la afianzadora.... Así como la validación con folio 0976553303848.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la póliza de fianza número 3884-01176-8, de fecha 6 (seis) de agosto del año 2013, de la Afianzadora..., por un valor de $180,524.68 (ciento ochenta mil quinientos veinticuatro pesos 68/100 m.n.), es para garantizar el anticipo otorgado a la empresa contratista de la obra "Perforación y equipamiento de pozo de agua, en la localidad de El Carrizo", sin embargo las fianzas observadas de esta obra son la de cumplimiento y la de vicios ocultos. Por tal motivo en término del artículo 50 fracción III, párrafo cuarto de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, se considera pertinente determinar el importe correspondiente a las fianzas de cumplimiento y contra vicios ocultos no remitidas por un importe


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de $4,485.14 (Cuatro mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 14/100 moneda nacional) IVA incluido,, en virtud que la ley establece la obligatoriedad de su emisión.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO Y CONTRA VICIOS OCULTOS NO PRESENTADA
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Nombre de la obra | Localidad | Documentación no remitida | Monto en indirectos |
|---|---|---|---|---|
| 1 | (1)Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo | - Fianza de cumplimiento. | 1,933.25 |
| | | | - Fianza contra vicios ocultos. | 1,933.25 |
| | | | Sub total | 3,866.50 |
| | | | 16% IVA | 618.64 |
| | | | Total | 4,485.14 |

Respecto del argumento con el que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales pretende deslindarse de la responsabilidad en esta observación, se aclara que la responsabilidad de esa dirección como responsable de la ejecución de las obras abarca hasta la entrega recepción de las mismas, incluyendo la responsabilidad de exigir a las empresas contratistas de las obras la presentación las fianzas por anticipos otorgados, cumplimiento de contratos y fianzas contra vicios ocultos.

Referente a la fianza contra vicios ocultos, con número 1542376, de la afianzadora..., de la obra BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013 denominada “Energización de Pozo de Agua y Conexión al Sistema Existente, en la localidad de Las Lomas, Municipio de Bahía de Banderas”, fue presentada en copia simple por lo que no tiene validez jurídica para solventar esta irregularidad.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $13,533.14 (trece mil quinientos treinta y tres pesos 14/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 7.AEI.13.MA.20.FISM**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no elaboró los convenios modificatorios, ni los dictámenes respectivos para justificar el desfasamiento de las obras relacionadas en el siguiente recuadro. Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONVENIOS MODIFICATORIOS NO REALIZADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Nombre de la obra | Localidad | Documentación no remitida | |
|---|---|---|---|
| Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo | Convenio modificatorio al contrato BADEBA-OP-FONDOIII-026/2013 | Obra inconclusa |
| Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas | Convenio modificatorio al contrato BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013. | Obra inconclusa |
| Construcción de 2da. Etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales. | Aguamilpa | Convenio modificatorio al contrato BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013. | Obra inconclusa |
| Obras de protección para la planta de tratamiento. | San Ignacio | Documento con razones fundadas y explicitas por modificar el contrato.<br>Convenio Modificatorio al Contrato BADEBA-OP-FONDOIII-022/2013. | Volúmenes excedentes |
| Construcción de puente peatonal y vado vehicular | San Quintín | Convenio por modificaciones al proyecto<br>Convenio por modificaciones al presupuesto al contrato BADEBA-OP-FONDOIII-023/2013 | Modificaciones al proyecto |

FUENTE: Acta circunstanciada del 26 de marzo de 2014, oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, contratos de obras, programas de obras, finiquitos y actas de entrega recepción de las obras.

Con dicha omisión se evidencia un control inadecuado en la ejecución y supervisión de los trabajos.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 45 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, e incumplió la cláusula décima denominada "Modificaciones" de los contratos BADEBA-OP-FONDOIII-026/2013, BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013, BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013, BADEBA-OP-FONDOIII-022/2013 y BADEBA-OP-FONDOIII-023/2013.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto le menciono que esta facultad no se encuentra dentro del catálogo de las atribuciones del encargado de la Dirección de Obras y Servicios Públicos, sino que más bien esta es una atribución del Ayuntamiento, quien a propuesta y previo dictamen del Comité de Adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios podrá declarar la rescisión o modificación de los contratos por su incumplimiento, de conformidad al artículo 195 fracción III de la Ley Municipal mismo que se transcribe:*
> *III.- Proponer al Ayuntamiento, previo dictamen, la rescisión de contratos por caso fortuito o fuerza mayor; el pago de indemnizaciones a los proveedores que, en su caso, se consideren procedentes,*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*así como las sanciones que correspondan a los proveedores que hayan incurrido en incumplimiento parcial o total de contratos:*

*Lo anterior es así dado que es el propio Ayuntamiento quien autoriza y celebra dichos contratos, tal como se desprende del artículo 73 fracción II de la Ley Municipal, que a la letra dice:*

*II.- Legalizar con su firma salvo excusa fundada y motivada, junto con la del Presidente Municipal y la del Secretario, los contratos y convenios que celebre y autorice el Ayuntamiento, responsabilizándose de que los documentos se apeguen a la ley y a las bases señaladas por el Ayuntamiento; los documentos que carezcan de alguna de estas firmas serán nulos, por lo tanto no se les podrá dar ningún trámite legal ni financiero.*

*En ese orden de ideas podemos concluir que únicamente puede celebrar los convenios modificatorios quien autoriza los contratos de origen, es decir el propio Ayuntamiento.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no son tendientes a desvirtuar la observación, si no ha tratar de deslindarse de responsabilidad los presuntos responsables señalados en esta observación, sin embargo, la responsabilidad es compartida entre los señalados como presuntos responsables puesto que los plazos de ejecución y de presentación y autorización de estimaciones de las obras observadas abarcan los dos periodos de los encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales.

Respecto del argumento con el que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales pretende deslindarse de la responsabilidad en esta observación, se aclara que la responsabilidad de esa dirección como responsable de la ejecución de las obras abarca hasta la entrega recepción de las mismas, incluyendo la responsabilidad de vigilar el cumplimiento de los contratos de obra, en este caso, el proyecto, catálogo de conceptos, monto contratado y plazo de ejecución de los trabajos contratados, y cuando sea el caso y regularizar las incidencias presentadas.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.FISM**

Derivado de la revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no presentó la evidencia del pago total de los anticipos y las estimaciones presentadas por las empresas contratistas a través de las pólizas de cheque o transferencias electrónicas. No obstante que el ayuntamiento realizó su registro en los cierres de ejercicio como recursos ejercidos, observándose un importe de $2,368,187.37 (Dos millones trescientos sesenta y ocho mil ciento ochenta y siete pesos 37/100 moneda nacional) IVA incluido.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
ANTICIPOS Y ESTIMACIONES DE OBRA TRAMITADAS PARA PAGO (DEVENGADOS) REPORTADOS COMO EJERCIDOS Y NO PAGADAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Importe del Cierre | Pago Comprobado | Importe no comprobado |
|---|---|---|---|---|---|
| 1832013019403 | Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo | 307,634.00 | 180,524.67 | 127,109.33 |
| 1832013004709 | Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas | 1,131,070.00 | 402,667.06 | 728,402.94 |
| 1832013000401 | Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales. | Aguamilpa | 1,294,270.00 | 721,205.09 | 573,064.91 |
| 1832013045905 | Construcción de la red de drenaje, 1era etapa. | Col. Las Parotas | 847,017.00 | 527,742.13 | 319,274.87 |
| 1832013021210 | Construcción de la red de drenaje sanitario. | Col. Flores M. | 323,275.00 | 145,118.29 | 178,156.71 |
| 1832013008211 | Obras de protección para la planta de tratamiento. | San Ignacio | 480,767.00 | 340,095.66 | 140,671.34 |
| 1832013008707 | Construcción de puente peatonal y vado vehicular. | San Quintín | 536,675.00 | 235,167.73 | 301,507.27 |
| | | | **4,920,708.00** | **2,552,520.63** | **2,368,187.37** |

FUENTE: Cierre de ejercicio, contratos de las obras, estimaciones, anticipos, pólizas de cheque.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Con dicha omisión se constató que el ayuntamiento no llevó a cabo el debido control presupuestal de las obras, vulnerando la disponibilidad de los recursos económicos ante un eventual reclamo de gastos financieros por parte de las empresas contratistas.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 117, fracciones III, XV y XVIII, 3°, fracción XXIV y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado y se incumplieron las cláusulas séptimas de los contratos de obra respectivos, denominada "Forma de pago".

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,368,187.37 (dos millones trescientos sesenta y ocho mil ciento ochenta y siete pesos 37/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*Del resultado de la observación de auditoria es claro evidenciar que la única responsabilidad para acreditar la totalidad de los pagos respecto a los anticipos de obra es exclusiva del tesorero municipal y no del suscrito ya que me resulto por ley imposible manipular los recursos financieros del VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*Es de explorado derecho que el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los, artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en su fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*
*De lo anterior se colige que la Tesorería Municipal es el área competente para prever las eventuales contingencias derivadas de estos contratos.*

Ex tesorero municipal:

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos presentados no se aclara la discrepancia existente entre la información financiera contenida en cada uno de los expedientes unitarios de las obras observadas y la información contenida en los cierres de ejercicio como


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

recursos ejercidos. Con respecto a la responsabilidad de los señalados como presuntos responsables se determina que esta es compartida, puesto que los datos informados en los cierres de ejercicio son el resultado de la información consolidada y conciliada entre tesorería y la dirección de obras públicas.
Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos convenios, concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables, ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. Que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas el en Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $2,368,187.37 (dos millones trescientos sesenta y ocho mil ciento ochenta y siete pesos 37/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.FISM**
Con la revisión documental de las 7 (siete) obras que conforman la muestra del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, se observó que las empresas contratistas presentaron sus estimaciones sin contar con toda la documentación de soporte y justificativa para acreditar su pago, tal como se señala a continuación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
FALTA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA COMPLEMENTARIA DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Nombre de la obra | Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|
| Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo | - Bitácora de obra.<br>- Croquis de la estimación uno. |
| Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas | - Números generadores de las estimaciones tres, cuatro y cinco.<br>- Croquis de la estimación tres, cuatro y cinco. |

FUENTE: Acta circunstanciada del 26 de marzo de 2014, oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, expediente unitario de obra.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es en relación a la obra denominada El Carrizo, es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito. Ahora bien, por lo que ve a la obra denominada LAS LOMAS, debo referir de imprecisa las observaciones que realiza el personal auditor, por lo que debo manifestar que bajo protesta de decir verdad me encuentro imposibilitado para presentar las copias de los generadores de las estimaciones tres, cuatro y cinco, fueron presentados en tiempo y forma por el contratista al órgano administrativo, así como los croquis de las estimaciones tres, cuatro y cinco, por lo que resulta completamente improcedente las observaciones realizadas por el personal a su digno cargo, señalo como el depósito de las mismas el archivo correspondiente en la dirección de Obras y servicios Públicos, en el H. Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, así como también señalo en el mismo sentido la contestación que rendirá el mismo contratista a este órgano de fiscalización el cual me consta que obran en su poder y que presentara debidamente ante usted para su apreciación y corroboración por lo que me adhiero a su contestación y documentación que anexa, para que surta los efectos legales a que haya lugar.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación se señala que esta es una obligación que recae en la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia del pago de sus servicios, tal como se advierte del artículo 40 de la Ley de Obra Pública del Estado.*
>
> *De la misma forma se menciona que al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, a cada obra se le asigna un supervisor de la*

*misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado.*
*Tal como se ha venido mencionando que el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en su fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*

Supervisor de obra:

*Referente a la obra BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013 denominada "Energización de Pozo de Agua y Conexión al Sistema Existente, en la localidad de Las Lomas, Municipio de Bahía de Banderas.*
*Se hace la presentación, en Original y archivo Digital en Medio Magnético (CD) de:*
*Números Generadores de las Estimaciones tres, cuatro y cinco.*
*Croquis y Fotografías de las Estimaciones tres, cuatro y cinco.*
*Documentación presentada por la empresa contratista.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación presentada es copia simple de los generadores y croquis de las estimaciones tres, cuatro y cinco, de la obra "Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente, en El Carrizo", asimismo, no presentaron bitácora de obra y croquis de la estimación de obra número uno de la obra "Perforación y equipamiento de pozo de agua, en Las Lomas".

En cuanto a los argumentos presentados tendientes a deslindarse de la responsabilidad, se determina lo siguiente:

El plazo de ejecución de la obra de "Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente, en El Carrizo" tiene fecha de terminación de la obra el 3 de septiembre de 2013, sin embargo, el periodo de los trámites de las estimaciones abarca hasta el 31 de diciembre 2013, por lo que la responsabilidad es compartida con los dos funcionarios que estuvieron como encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales en diferentes periodos.

Al mismo tiempo, el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales es quien autoriza las estimaciones y una vez autorizadas las turna a tesorería para que procedan a realizar el pago correspondiente, por lo que es responsabilidad de esta dirección el que las estimaciones de cada una de las obras cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

El supervisor de las obras es el responsable directo de que junto a cada estimación se acompañe toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.FISM**

Con la revisión documental e inspección física de las obras relacionadas en las siguientes tablas, se observó que las empresas contratistas estimaron (devengaron) conceptos y volúmenes de obra que no fueron ejecutados por un importe total de $155,313.00 (ciento cincuenta y cinco mil trescientos trece pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

Respecto a la obra número 1832013000401, denominada “Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales, en la localidad de Aguamilpa”, se verificó que los conceptos relacionados en la tabla fueron tramitados para su pago mediante la estimación cinco y no fueron ejecutados, por lo que se observa un importe de $6,440.77 (seis mil cuatrocientos cuarenta pesos 77/100 moneda nacional) IVA incluido. Cabe señalar que la línea de efluente y la zona exterior del bardeo perimetral presentan montículos de tierra y dado que el contrato para la ejecución de la obra fue a base de precios unitarios por unidad de obra terminada, se observa el concepto completo de la limpieza general.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONCEPTOS DE OBRA DEVENGADOS Y NO EJECUTADOS

| Clave | Concepto | Unidad de Medida | Volumen estimado | Verificado OFS | Diferencia | Precio Unitario | Monto observado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Línea efluente a gravedad | | | | | | |
| 013 | Limpieza general de la obra incluye quitando montículos de tierra a mano, así como residuos de escombro acarreo 1ra estación al 20 mts. | M2 | 297.60 | 0.00 | 297.60 | 8.19 | 2,437.34 |
| | Bardeo perimetral | | | | | | |
| 029 | Suministro y colocación de portón de malla ciclón de dos hojas de 2.00 x 2.10 m articulado en dos hojas | Pza | 1 | 0.00 | 1 | 1,608.87 | 1,608.87 |
| 030 | Elaboración de logotipo y leyendas de pozo particular, incluye rotulación, mano de obra, materiales y herramienta. | Pza | 1 | 0.00 | 1 | 784.80 | 784.80 |
| 034 | Limpieza general de la obra incluye quitando montículos de tierra a mano, así como residuos de escombro acarreo 1ra estación al 20 mts. | M2 | 88.08 | 0.00 | 88.08 | 8.19 | 721.38 |
| | | | | | | Sub total | 5,552.39 |



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Clave | Concepto | Unidad de Medida | Volumen estimado | Verificado OFS | Diferencia | Precio Unitario | Monto observado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | 16% IVA | 888.38 |
| | | | | | | Total | $ 6,440.77 |

FUENTE: Contrato de obra BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013, acta MA.20-FISM-03 del 1 de abril de 2014, estimación 5, factura 27, cuadro comparativo.

Respecto a la obra número 1832013021210, denominada "Construcción de la red de drenaje sanitario, en la colonia Flores Magón en la localidad de Lo de Marcos", se verificó que fueron tramitados para pago un brocal y una tapa de fierro fundido; sin embargo en la inspección física no se encontraron ejecutados, por lo que se observa un importe de $ 4,685.26 (cuatro mil seiscientos ochenta y cinco pesos 26/100 moneda nacional) IVA incluido.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONCEPTOS DE OBRA DEVENGADOS Y NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Clave | Concepto | Unidad de Medida | Volumen estimado | Verificado OFS | Diferencia | Precio Unitario | Monto observado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 009 | Brocal y tapa ciego pesado de FoFo. De 60 cms. De diámero armado con acero no. 3 (3/8)… | pza | 6 | 5 | 1 | 4,039.02 | 4,039.02 |
| | | | | | | Sub total | 4,039.02 |
| | | | | | | 16% IVA | 646.24 |
| | | | | | | Total | $ 4,685.26 |

FUENTE: Contrato de obra BADEBA-OP-FONDOIII-018/2013, acta MA.20-FISM-05 del 3 de abril, estimación 3 finiquito, facturas

Respecto a la obra número 1832013004709, denominada "Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente en la localidad de Las Lomas", se verificó que fueron tramitados para pago conceptos de trabajo que en la inspección física no se encontraron ejecutados, por lo que se observa un importe de $109,830.26 (Ciento nueve mil ochocientos treinta pesos 26/100 moneda nacional) IVA incluido.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONCEPTOS DE OBRA DEVENGADOS Y NO EJECUTADOS

| Clave | Concepto | Unidad de Medida | Volumen estimado | Verificado OFS | Diferencia | Precio Unitario | Monto observado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Tren de piezas especiales | | | | | | |
| | Suministro y colocación de bomba sumergible marca Grundfos para una C.D.T. de 60 y gasto de 1.00 lts/seg de acuerdo con especificaciones y diseño de OROMAPAS. Incluye accesorios de bomba, mano de obra, fletes, acarreos, suministro y lo necesario para su correcta colocación. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 10,736.60 | 10,736.60 |
| | Suministro y colocación de extremidad de Fo.Fo. de 2", incluye mano de obra, materiales, herramienta necesaria. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 469.61 | 469.61 |
| | Suministro y colocación de válvula expulsora de aire de 1" Fo.Fo. incluye: Fletes, acarreos, mano de obra, materiales, herramienta menor y lo necesario para su correcta elaboración. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 3,211.40 | 3,211.40 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Clave | Concepto | Unidad de Medida | Volumen estimado | Verificado OFS | Diferencia | Precio Unitario | Monto observado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Suministro y colocación de niple de Fo.Go. ced. 40 con extremo roscados de ½" FoGo. De 100 mm de longitud. Incluye fletes, acarreos, mano de obra, materiales, herramienta menor y lo necesario para su correcta ejecución. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 755.47 | 755.47 |
| | Suministro y colocación de brida de acero soldable de 2" incluye: mano de obra, materiales, conexiones, acarreos, y todo lo necesario para su correcta colocación. | Pza | 6.00 | 0.00 | 6.00 | 750.01 | 4,500.06 |
| | Construcción e instalación de manómetro de carátula marca Metrón modelo 63100 ranto de presión 0-7 kg/cm2 con caratura de 64mm y conexión inferior de 6mm (1/4") | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 1,408.81 | 1,408.81 |
| | Suministro y colocación de carrete de 0.25 de 2" Fo.Fo. incluye: fletes, acarreos, mano de obra, materiales, herramienta menor y todo lo necesario para su correcta elaboración. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 429.89 | 429.89 |
| | Suministro y colocación de medidor electromagnético de 2" incluye: fletes, acarreos, mano de obra, materiales, herramienta menor y todo lo necesario para su correcta elaboración. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 45,186.63 | 45,186.63 |
| | Válvula de compuerta de 2" Fo.Fo. de 51 mm (2") incluye suministro y colocación, material de consumo, equipo para pruebas, pruebas, agua, acarreos y maniobras. | Pza | 2.00 | 0.00 | 2.00 | 2,454.38 | 4,908.76 |
| | Suministro y colocación de válvula check de 2" Fo.Fo. incluye: fletes acarreos, mano de obra, materiales, herramienta menor y lo necesario para su correcta elaboración. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 2,735.13 | 2,735.13 |
| | Suministro y colocación de codo de 2" x 90° Fo.Fo. incluye: fletes acarreos, mano de obra, materiales, herramienta menor y lo necesario para su correcta elaboración. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 877.04 | 877.04 |
| | Suministro y colocación de codo de 2" x 11.5°, 22.5°, 45° Fo.Fo. incluye: fletes, acarreos, mano de obra, materiales, herramienta menor y lo necesario para su correcta elaboración. | Pza | 2.00 | 0.00 | 2.00 | 554.21 | 1,108.42 |
| | Suministro y colocación de carrete de 2445 mm de long. de 2" Fo.Fo. bridado en ambos extremos, incluye: fletes, acarreos, mano de obra, materiales, herramienta menor y lo necesario para su correcta elaboración. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 3,102.71 | 3,102.71 |
| | Tee de Fo.Fo. de 2"X 2" para agua potable incluye: suministro y colocación, material de consumo, | Pza | 2.00 | 0.00 | 2.00 | 1,314.96 | 2,629.92 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Clave | Concepto | Unidad de Medida | Volumen estimado | Verificado OFS | Diferencia | Precio Unitario | Monto observado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | equipo para pruebas, pruebas, agua, acarreos y maniobras. | | | | | | |
| | Extremidad de 2" de PVC hidráulico con campana, incluye extremidad o espiga, instalación, materiales de consumo, mano de obra, herramienta menor, altura hasta 3.00 mts. Acarreo material 1ra. Estación= 20.00 mts. Bajado y equipo para prueba y maniobras locales. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 218.06 | 218.06 |
| | Atraque de concreto de f´c= 150 kg/cm2. Para piezas espaciales, de diámetro de 2" a 6" en redes de agua potable, incluye cimbra, descimbra, colado, vibrado, curado. | Pza | 2.00 | 0.00 | 2.00 | 144.22 | 288.44 |
| | Suministro y colocación de tubo de Fo.Go. de 2" incluye mano de obra y herramienta. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 235.50 | 235.50 |
| | Suministro y colocación de varilla Cooperweld de 5/8" x 3ml, en remates del circuito de alumbrado, incluye, 1 carga cadweld, parte proporcional el molde, mano de obra, herramientas y equipo. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 514.51 | 514.51 |
| | Bardeo perimetral | | | | | | |
| | Elaboración de logotipos y leyendas de pozo particular, incluye rotulación, mano de obra, materiales y herramienta. | Lote | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 3,107.92 | 3,107.92 |
| | Red eléctrica en media tensión y subestación eléctrica. | | | | | | |
| | Retenida sencilla y ancla "RSA" incluye suministro y colocación. Herramienta, equipo y todo lo necesario | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 2,040.54 | 2,040.54 |
| | Trámites de revisión y aprobación de proyecto, libranzas y conexiones por Comisión Federal de Electricidad (CFE) y entrega de la obra terminada a CFE. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 6,215.84 | 6,215.84 |
| | | | | | | Sub total | 94,681.26 |
| | | | | | | 16% IVA | 15,149.00 |
| | | | | | | Total | $109,830.26 |

FUENTE: Contrato de obra BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013, acta MA.20-FISM-02 del 2 de abril de 2014, cuadro comparativo, estimaciones 1,2,3,4 y 5 y finiquito.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit e incumplió las cláusulas séptima "forma de pago", décimo cuarta "supervisión de las obras" y décimo novena "Responsabilidades del contratista", de obra pública BADEBA-OP-FONDOIII-026/2013, BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013, BADEBA-OP-FONDOIII-018/2013 y BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013 de los contratos respectivos.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $155,313.00 (ciento cincuenta y cinco mil trescientos trece pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como las empresas contratistas de obra; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Tal como se ha venido mencionando el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en su fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*
> *De la misma forma se menciona que al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado.*

Supervisor de obra:

> *Referente a la obra BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013 denominada "Energización de Pozo de Agua y Conexión al Sistema Existente, en la localidad de Las Lomas, Municipio de Bahía de Banderas.*
> *Manifiesto que dicha obra aún no se encuentra totalmente pagada, por lo que el contratista ha realizado la mayor parte de los conceptos financiados por el mismo, sin que el ayuntamiento haya cubierto el total de lo estimado, lo anterior no se ha tomado en cuenta por el auditor al realizar la observación, por lo que solicito sea tomada en cuenta esta respuesta, así mismo presento un cuadro comparativo de pagos y estimaciones realizadas para soportar lo mencionado.*
> *Así mismo manifiesto que la presentación de las estimaciones de obra, aun cuando la obra estaba inconclusa, fue hecha debido a la solicitud de la Dirección de Obras y Servicios Públicos por el encargado en turno con el fin de realizar el cierre de año.*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos y documentos presentados no se desvirtúan las diferencias encontradas entre los volúmenes estimados y los volúmenes generados a partir de la visita de inspección física realizada por este Órgano en conjunto con personal del ayuntamiento.

Respecto a la obra número BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013 denominada "Energización de Pozo de Agua y Conexión al Sistema Existente, en la localidad de Las Lomas, Municipio de Bahía de Banderas", si se tomó en cuenta el hecho de que las estimaciones de obra presentadas por la empresa contratista de la obra no han sido pagadas en su totalidad por el ayuntamiento, sin embargo, con los resultados de la inspección física realizada a esta obra se obtuvieron diferencias


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

entre los volúmenes encontrados físicamente en la obra y los volúmenes presentados para su cobro en las estimaciones.

Los plazos de ejecución de las obras tienen fecha de terminación anterior al 14 de noviembre de 2013, sin embargo, el periodo de los trámites de las estimaciones abarca hasta el 31 de diciembre 2013, por lo que la responsabilidad es compartida con los dos funcionarios que estuvieron como encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales en diferentes periodos.

Al mismo tiempo, el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales es quien autoriza las estimaciones y una vez autorizadas las turna a tesorería para que procedan a realizar el pago correspondiente, por lo que es responsabilidad de esta dirección el que las estimaciones de cada una de las obras cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $155,313.00 (ciento cincuenta y cinco mil trescientos trece pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.FISM**
Con la revisión documental e inspección física de la obra número 1832013000401, denominada "Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales, en la localidad de Aguamilpa", se observó que la empresa contratista tramitó para pago en la estimación seis (finiquito) el suministro y colocación de tubo de Fo.Fo., correspondiente a la línea efluente a gravedad; sin embargo en la inspección física se encontró suministrada pero no instalada, por tal motivo y dado que el contrato para la ejecución de la obra fue a base de precios unitarios por unidad de obra terminada, se observa el concepto completo por un importe de $33,026.31 (treinta y tres mil veintiséis pesos 31/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se relaciona a continuación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONCEPTO TRAMITADO PARA PAGO, SUMINISTRADO Y NO INSTALADO

| Clave | Concepto de obra | Unidad | Volumen de obra suministrado no instalado | Precio Unitario | Monto observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| FC-03 | Suministro y colocación de tubo de fo. fo. de 6" incluye soldadura mano de obra, fletes acarreos hasta 10 estaciones (200 ml) herramienta. | ml | 39.20 | 726.30 | 28,470.96 |
| | | | | Subtotal | 28,470.96 |
| | | | | 16% IVA | 4,555.35 |
| | | | | Total | $ 33,026.31 |

FUENTE: Contrato de obra BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013, acta MA.20-FISM-03 del 1 de abril de 2014, estimación 6 finiquito, factura 29 y cuadro comparativo.

Con dicha omisión se aprecia un control inadecuado por parte de la supervisión para corroborar la ejecución de todos los trabajos que se están pagando, por lo que al no encontrarse el material resguardado, se corre el riesgo de ser substraído

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió las cláusulas séptima "Forma de pago", décimo cuarta "supervisión de las obras" y décimo novena "Responsabilidades del contratista", del contrato de obra pública BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $33,026.31 (treinta y tres mil veintiséis pesos 31/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto se menciona que al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado.*
>
> *Tal como se ha venido señalando el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*apartado A en su fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*

Supervisor de obra:

*La obra mencionada en dicha observación yo no fui designado por escrito como supervisor, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos presentados no se desvirtúa que el concepto observado no está ejecutado, solo se suministró el material pero no se instaló.

El plazo de ejecución de la obra tienen fecha de terminación anterior al 14 de noviembre de 2013, sin embargo, el periodo de los trámites de las estimaciones abarca hasta el 26 de diciembre 2013, por lo que la responsabilidad es compartida con los dos funcionarios que estuvieron como encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales en diferentes periodos.

Al mismo tiempo, el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales es quien autoriza las estimaciones y una vez autorizadas las turna a tesorería para que procedan a realizar el pago correspondiente, por lo que es responsabilidad de esta dirección el que las estimaciones de cada una de las obras cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

En cuanto al supervisor de obra, se deslinda de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones y demás documentos de esta obra se corroboró que en efecto no fue designado por escrito como supervisor.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $33,026.31 (treinta y tres mil veintiséis pesos 31/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 5.AEI.13.MA.20.FISM**

Con la revisión documental e inspección física de las obras relacionadas en las siguientes tablas se observó que las empresas contratistas estimaron (devengaron) conceptos y volúmenes de obra por un importe total de $46,440.72 (cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta pesos 72/100


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

moneda nacional) IVA incluido; sin embargo los trabajos no fueron realizados, tal como se describe a continuación:

Respecto a la obra número 1832013000401, denominada "Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales, en la localidad de Aguamilpa", se identificó durante la inspección física que siete de los trece registros tramitados para pago, no fueron ejecutados de acuerdo a las especificaciones técnicas requeridas, ya que dos de ellos no están forjados y cinco no contienen sus tapas; los trabajos fue a base de precios unitarios por unidad de obra terminada, se observa el concepto completo por un importe de $22,309.96 (veinte dos mil trescientos nueve pesos 96/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se relaciona a continuación.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONCEPTOS ESTIMADOS NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Clave | Concepto de obra | Unidad | Piezas estimadas | Piezas verificadas OFS | Diferencia | Precio Unitario | Monto observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FC-02 | Construcción de registro de 60X60 con altura hasta 60 cm. Incluye excavación, plantilla de concreto simple, muros de ladrillo rojo, aplanado interior pulido, tapa de concreto con mrco y contramarco de acero de 2"X1/4". | Pza | 13 | 0 | 13 | 1,479.44 | 19,232.72 |
| | | | | | | Subtotal | 19,232.72 |
| | | | | | | 16% IVA | 3,077.24 |
| | | | | | | Total | $22,309.96 |

FUENTE: Contrato de obra BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013, acta MA.20-FISM-03 del 1 de abril de 2014, estimación 6 finiquito, factura 29 y cuadro comparativo.

Respecto a la obra número 1832013021210, denominada "Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente en la localidad de Las Lomas", se observó que el ayuntamiento tramitó para pago conceptos de trabajo que no fueron ejecutados por un importe de $24,130.76 (veinticuatro mil ciento treinta pesos 76/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONCEPTOS ESTIMADOS NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Clave | Concepto de obra | Unidad | Piezas estimadas | Piezas verificadas OFS | Diferencia | Precio Unitario | Monto observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 45 | Suministro e instalación de estructura VA3N aislada a 23 Kv, incluye materiales, mano de obra y todo lo necesario para su correcta instalación | Pza | 5.00 | 4.00 | 1.00 | 7,676.66 | 7,676.66 |
| 47 | Suministro e instalación de aislador 23 PD en estructura existente. | Pza | 9.00 | 0.00 | 9.00 | 597.67 | 5,379.03 |
| 48 | Suministro e instalación de aislador de suspensión tipo asus 27 kv en estructura existente. | Pza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 560.93 | 560.93 |
| 49 | Suministro e instalación de CCF de 27 kv en estructura existente. | Pza | 4.00 | 0.00 | 4.00 | 1,796.44 | 7,185.76 |
| | | | | | | Subtotal | 20,802.38 |
| | | | | | | 16% IVA | 3,328.38 |
| | | | | | | Total | $24,130.76 |

FUENTE: Contrato de obra BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013, acta MA.20-FISM-02 del 2 de abril de 2014, cuadro comparativo, estimaciones 1,2,3,4 y 5 y finiquito.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Con dicha omisión se aprecia un control inadecuado por parte de la supervisión para corroborar la ejecución de todos los trabajos que se están pagando, por lo que al no encontrarse el material resguardado, se corre el riesgo de ser substraído

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió las cláusulas séptima "Forma de pago", décimo cuarta "supervisión de las obras" y décimo novena "Responsabilidades del contratista", de los contratos de obra pública BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013 y BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $46,440.72 (cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta pesos 72/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación se señala que esta es una obligación que recae en la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia del pago de sus servicios, tal como se advierte del artículo 40 de la Ley de Obra Pública del Estado.*
> *De la misma forma se menciona que al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado.*
> *Tal como se ha venido mencionando que el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentran previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en su fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*

Supervisor de obra:

> *Referente a la obra BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013 denominada "Energización de Pozo de Agua y Conexión al Sistema Existente, en la localidad de Las Lomas, Municipio de Bahía de Banderas.*
> *Manifiesto que dicha obra aún no se encuentra totalmente pagada, por lo que el contratista ha realizado la mayor parte de los conceptos financiados por el mismo, sin que el ayuntamiento haya cubierto el total de lo estimado, lo anterior no se ha tomado en cuenta por el auditor al realizar la*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*observación, por lo que solicito sea tomada en cuenta esta respuesta, así mismo presento un cuadro comparativo de pagos y estimaciones realizadas para soportar lo mencionado.*

*Así mismo manifiesto que la presentación de las estimaciones de obra, aun cuando la obra estaba inconclusa, fue hecha debido a la solicitud de la Dirección de Obras y Servicios Públicos por el encargado en turno con el fin de realizar el cierre de año.*

Supervisor de obra:

*En ninguna de las obras mencionadas en dicha observación fui designado por escrito como supervisor, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos y documentos presentados no se desvirtúan las diferencias encontradas entre los volúmenes estimados y los volúmenes generados a partir de la visita de inspección física realizada por este Órgano en conjunto con personal del ayuntamiento.

Respecto a la obra número BADEBA-OP-FONDOIII-020/2013 denominada "Energización de Pozo de Agua y Conexión al Sistema Existente, en la localidad de Las Lomas, Municipio de Bahía de Banderas", si se tomó en cuenta el hecho de que las estimaciones de obra presentadas por la empresa contratista de la obra no han sido pagadas en su totalidad por el ayuntamiento, sin embargo, con los resultados de la inspección física realizada a esta obra se obtuvieron diferencias entre los volúmenes encontrados físicamente en la obra y los volúmenes presentados para su cobro en las estimaciones.

Los plazos de ejecución de las obras tienen fecha de terminación anterior al 14 de noviembre de 2013, sin embargo, el periodo de los trámites de las estimaciones abarca hasta el 26 de diciembre 2013, por lo que la responsabilidad es compartida con los dos funcionarios que estuvieron como encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales en diferentes periodos.

Al mismo tiempo, el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales es quien autoriza las estimaciones y una vez autorizadas las turna a tesorería para que procedan a realizar el pago correspondiente, por lo que es responsabilidad de esta dirección el que las estimaciones de cada una de las obras cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

En cuanto al supervisor de obra, se deslinda de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones y demás documentos de estas obras se corroboró que en efecto no fue designado por escrito como supervisor.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $46,440.72 (cuarenta y seis mil cuatrocientos cuarenta pesos 72/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como las empresas contratistas de obra.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 6.AEI.13.MA.20.FISM**

Con la revisión documental y física del expediente unitario de la obra "Obras de protección para la planta de tratamiento, en la localidad de San Ignacio", se verificó que se pagaron volúmenes de obra que no fueron ejecutados por un importe de $23,954.85 (veintitrés mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 85/100 moneda nacional) IVA incluido, de acuerdo con la tabla que se incorpora.

La diferencia encontrada entre los volúmenes estimados por el contratista y los verificados por el Órgano de Fiscalización Superior, son el resultado de la inspección física registrada en el acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20-FISM-07.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
VOLÚMENES DE OBRA PAGADOS Y NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Clave | Concepto de obra | Unidad | Volumen de obra | | | Precio Unitario | Monto observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Estimado | Verificado | Diferencia | | |
| 9 | Mampostería de piedra de 3A con piedra Brasa hasta 3.00 m de altura, asentada con mortero cemento-arena 1:3. | m3 | 67.42 | 58.55 | 8.87 | 2,313.63 | 20,521.90 |
| 14 | Suministro y colocación de tubo de PVC de 2" perforado colocado en talud, incluye: mano de obra, materiales, herramienta y lo necesario para su correcta colocación. | ml | 6.40 | 4.80 | 1.60 | 80.52 | 128.83 |
| | | | | | | Subtotal | 20,650.73 |
| | | | | | | 16% IVA | 3,304.12 |
| | | | | | | Total | $ 23,954.85 |

FUENTE: Acta MA.20-FISM-07 del 31 de marzo de 2014

Con dicha omisión se aprecia un control inadecuado por parte de la supervisión para corroborar la ejecución de todos los trabajos que se están pagando, en detrimento del erario público.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $23,954.85 (veintitrés mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 85/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En relación a la observación realizada por el personal de este órgano fiscalizador me reservo a la imprecisión a los trabajos de medición ya que bajo protesta de decir verdad dentro de la medición realizada por el personal a mi digno cargo los volúmenes de obra cobrado son congruentes con los volúmenes de obra cobrado por lo que solicito se realice una segunda medición en presencia del suscrito para acreditar debidamente el error en la medición de los trabajos de este órgano fiscalizador.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación es de manifestar que quien es el responsable directo de la vigilancia, control y revisión de los trabajos es el supervisor de cada obra, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado, esto es así al ser materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos.*
> *Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, pues dentro de sus obligaciones se encuentra vigilar por la correcta aplicación del gasto público y que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia.*

Supervisor de obra:

> *Respecto a la obra "Obras de protección para la planta de tratamiento, en la localidad de San Ignacio", manifiesto que solicito una nueva medición, ya que tengo la documentación necesaria para desvirtuar lo referido, porque no estoy de acuerdo con lo observado, así mismo presento reporte fotográfico, estimaciones de obra, números generadores y croquis.*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos y documentos presentados no se desvirtúan las diferencias encontradas entre los volúmenes estimados y los volúmenes generados a partir de la visita de inspección física realizada por este Órgano en conjunto con personal del ayuntamiento.

Por lo que esta autoridad no se encuentra en posibilidad legal de proveer de conformidad a su solicitud, toda vez que la inspección física de la obra ya fue llevada a cabo por esta institución como parte inherente a la auditoría el día 31 de marzo de 2014, quedando registrado el evento en el acta circunstanciada Acta MA.20-FISM-07.

Al mismo tiempo, el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales es quien autoriza las estimaciones y una vez autorizadas las turna a tesorería para que procedan a realizar el pago correspondiente, por lo que es responsabilidad de esta dirección el que las estimaciones de cada una de las obras cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $23,954.85 (veintitrés mil novecientos cincuenta y cuatro pesos 85/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 7.AEI.13.MA.20.FISM**

Con la revisión documental e inspección física de las obras relacionadas en las siguientes tablas se observó que el ayuntamiento pagó conceptos y volúmenes de trabajo por un importe de total de $18,834.43 (dieciocho mil ochocientos treinta y cuatro pesos 43/100 moneda nacional) IVA incluido; sin embargo dichos conceptos no fueron realizados por parte de las empresas contratistas, tal como se describe a continuación:

Respecto de la obra número 1832013000401, denominada “Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales, en la localidad de Aguamilpa”, se verificó que del concepto número 028, correspondiente al suministro y aplicación de pintura, y dado que el contrato para la ejecución de la obra fue a base de precios unitarios por unidad de obra terminada, se observa el concepto completo por un importe de $16,792.39 (dieciséis mil setecientos noventa y dos pesos 39/100 moneda nacional) IVA incluido.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONCEPTO PAGADO NO EJECUTADO
CUENTA PÚBLICA 2013

| Clave | Concepto de obra | Unidad | Volumen de obra pagado no ejecutado | Precio Unitario | Monto observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 028 | Suministro y aplicación de pintura vinimex sobre muros y plafones de mezcla fina incluye sellador y dos manos de pintura. | M2 | 291.80 | 49.61 | 14,476.20 |
| | | | | Subtotal | 14,476.20 |
| | | | | 16% IVA | 2,316.19 |
| | | | | Total | $ 16,792.39 |

FUENTE: Contrato de obra BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013, acta MA.20-FISM-03 del 1 de abril de 2014, estimación 3, factura 17, póliza de cheque 59 y cuadro comparativo.

Esta omisión fue verificada por el personal del Órgano de Fiscalización Superior, en la inspección física registrada en el acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20-FISM-03.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Respecto de la obra número 1832013045905, denominada “Construcción de la red de drenaje, 1era etapa en la colonia Las Parotas, en la localidad de Bucerías”, se verificó la falta de escalones en 9 pozos de visita, así mismo se identificó que en los siete restantes dichos escalones se encuentran incompletos, por lo que al descontar en los respectivos precios unitarios los escalones faltantes, y multiplicar su valor por el número de pozos, se concluye un importe pagado y no ejecutado de $2,042.04 (dos mil cuarenta y dos pesos 04/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe en la siguiente tabla:

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
VOLÚMENES DE OBRA PAGADOS Y NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| clave | Descripción | Pozos | Escalones | | Num. de pozos | Precio unitario | | | Monto observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Estimados | ejecutado | | Estimado y pagado | Verificado por OFS | Diferencia | |
| 010 | Pozo de visita tipo común (V.C.1985) de 1.26 a 1.50 m de profundidad … | 6 y 14 | 2 | 0 | 2 | 5,187.49 | 5,083.94 | 103.55 | 207.1 |
| | | 13, 15 y 16 | 2 | 1 | 3 | 5,187.49 | 5,135.72 | 51.77 | 155.31 |
| 011 | Pozo de visita tipo común (V.C.1985) de 1.51 A 1.75 de profundidad … | 4,5,7,8,9, 11 y 17 | 3 | 0 | 7 | 6,477.16 | 6,321.83 | 155.33 | 1,087.31 |
| | | 10 | 3 | 2 | 1 | 6,477.16 | 6,425.38 | 51.78 | 51.78 |
| | | 12 | 3 | 1 | 1 | 6,477.16 | 6,373.60 | 103.56 | 103.56 |
| 012 | Pozo de visita tipo común (V.C.1985) de 2.01 a 2.25 | 2 | 4 | 3 | 1 | 7,471.74 | 7,419.97 | 51.77 | 51.77 |
| | | 3 | 4 | 2 | 1 | 7,471.74 | 7,368.19 | 103.55 | 103.55 |
| | | | | | | | | Subtotal | 1,760.38 |
| | | | | | | | | 16% IVA | 281.66 |
| | | | | | | | | Total | $ 2,042.04 |

FUENTE: contrato BADEBA-OP-FONDOIII-024/2013, acta MA.20-FISM-04 del 31 de marzo del 2014, precios unitarios, facturas estimaciones y pólizas de cheque.

Con dicha omisión se aprecia un control inadecuado por parte de la supervisión para corroborar la ejecución de todos los trabajos que se están pagando, en detrimento del erario público.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplieron las cláusulas séptima "Forma de pago", décimo cuarta "supervisión de las obras" y décimo novena "Responsabilidades del contratista", de los contratos de obra pública BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013 y BADEBA-OP-FONDOIII-024/2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $18,834.43 (dieciocho mil ochocientos treinta y cuatro pesos 43/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*En relación a la observación realizada por el personal de este órgano fiscalizador me reservo a la imprecisión a los trabajos de medición ya que bajo protesta de decir verdad dentro de la medición realizada por el personal a mi digno cargo los volúmenes de obra cobrado son congruentes con los volúmenes de obra cobrado por lo que solicito se realice una segunda medición en presencia del suscrito para acreditar debidamente el error en la medición de los trabajos de este órgano fiscalizador.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*A la presente observación he de manifestar que debido a la extensión de nuestro territorio y cantidad elevada de obras ejecutándose simultáneamente en el municipio hacen materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, por lo que a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado.*

Supervisor de obra:

*Respecto a la obra número 1832013045905, denominada "Construcción de la red de drenaje, 1era etapa en la colonia Las Parotas, en la localidad de Bucerías", manifiesto que el concepto observado ya fue ejecutado por la empresa contratista, así mismo entrego reporte fotográfico donde se hace evidente lo expresado anteriormente y quedo a su disposición para una verificación posterior cuando el ente auditor lo estime necesario.*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos y documentos presentados no se desvirtúan las diferencias encontradas entre los volúmenes estimados y los volúmenes generados a partir de la visita de inspección física realizada por este Órgano en conjunto con personal del ayuntamiento.

Por lo que esta autoridad no se encuentra en posibilidad legal de proveer de conformidad a su solicitud, toda vez que la inspección física de las obras ya fue llevada a cabo por esta institución como parte inherente a la auditoría los días 31 de marzo y 1° de abril de 2014, quedando registrados los eventos en las actas circunstanciadas MA.20-FISM-04 y MA.20-FISM-03, respectivamente.

Al mismo tiempo, el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales es quien autoriza las estimaciones y una vez autorizadas las turna a tesorería para que procedan a realizar el pago correspondiente, por lo que es responsabilidad de esta dirección el que las estimaciones de cada una de las obras cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $18,834.43 (dieciocho mil


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

ochocientos treinta y cuatro pesos 43/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 8.AEI.13.MA.20.FISM**

Con la revisión documental del expediente unitario e inspección física de la obra número 1832013000401, denominada "Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales, en la localidad de Aguamilpa", se verificó que para la línea efluente a gravedad, el ayuntamiento pagó el suministro e instalación de 346.00 ml de tubería de PVC; sin embargo en la inspección física se encontró colocada parcialmente; y debido a que el contrato para la ejecución de los trabajos fue a base de precios unitarios por unidad de obra terminada, se observa el concepto completo por un importe de $94,085.70 (noventa y cuatro mil ochenta y cinco pesos 70/100 moneda nacional) IVA incluido.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
CONCEPTOS PAGADOS, SUMINISTRADOS Y PARCIALMENTE INSTALADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Clave | Concepto de obra | Unidad | Volumen de obra suministrado no instalado | Precio Unitario | Monto observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 005 | Suministro e instalación de tubería de PVC con cople integral serie 20 tipo anger para alcantarillado de 150 mm…" | ml | 348.00 | 233.07 | 81,108.36 |
| | | | | Subtotal | 81,108.36 |
| | | | | 16% IVA | 12,977.34 |
| | | | | Total | $ 94,085.70 |

FUENTE: Contrato de obra BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013, acta MA.20-FISM-03 del 1 de abril de 2014, estimación 3, factura 17, póliza de cheque 59 y cuadro comparativo.

Los volúmenes estimados por el contratista y verificados por personal del Órgano de Fiscalización Superior, son el resultado de la inspección física registrada en el acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20-FISM-03.

Con dicha omisión se aprecia un control inadecuado por parte de la supervisión para corroborar la ejecución de todos los trabajos que se están pagando, por lo que al no encontrarse el material resguardado, se corre el riesgo de ser substraído.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y se incumplió las cláusulas séptima "Forma de pago", décimo cuarta "supervisión de las obras" y décimo novena "Responsabilidades del contratista", del contrato de obra pública BADEBA-OP-FONDOIII-027/2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $94,085.70 (noventa y cuatro mil ochenta y cinco pesos 70/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En relación a la observación realizada por el personal de este órgano fiscalizador me reservo a la imprecisión a los trabajos de medición ya que bajo protesta de decir verdad dentro de la medición realizada por el personal a mi digno cargo los volúmenes de obra cobrado son congruentes con los volúmenes de obra cobrado por lo que solicito se realice una segunda medición en presencia del suscrito para acreditar debidamente el error en la medición de los trabajos de este órgano fiscalizador.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación señalo que algunas de las obras como las que se hace referencia en la presente, no se encuentran a simple vista por ser algunas subterráneas, y aunado como ya se mencionó la amplia extensión de nuestro territorio y cantidad elevada de obras ejecutándose simultáneamente en el municipio hacen materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, por lo que a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, tal como se advierte del artículo 42 de la Ley de Obra Pública del Estado.*

Supervisor de obra:

> *En la obra mencionada en dicha observación yo no fui designado por escrito como supervisor, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos presentados no se desvirtúa que el concepto observado no está ejecutado, solo se suministró el material pero no se instaló por completo.

Al mismo tiempo, el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales es quien autoriza las estimaciones y una vez autorizadas las turna a tesorería para que procedan a realizar el pago correspondiente, por lo que es responsabilidad de esta dirección el que las estimaciones de cada una de las obras cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia de su pago, como son: números generadores, notas de bitácora, croquis, controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías, análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación, y la demás información y documentos que sean necesarios a fin de garantizar el cumplimiento del contrato.

Por lo que esta autoridad no se encuentra en posibilidad legal de proveer de conformidad a su solicitud, toda vez que la inspección física de la obra ya fue llevada a cabo por esta institución como parte inherente a la auditoría el día 1° de abril de 2014, quedando registrado el evento en el acta circunstanciada MA.20-FISM-03.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

En cuanto al supervisor de obra, se deslinda de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones y demás documentos de esta obra se corroboró que en efecto no fue designado por escrito como supervisor.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $94,085.70 (noventa y cuatro mil ochenta y cinco pesos 70/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 9.AEI.13.MA.20.FISM**
Con la revisión documental de las 7 (siete) obras que conforman la muestra del Fondo para la Infraestructura Social Municipal, se observó que ninguno de los expedientes unitarios de las obras relacionadas en la tabla siguiente contienen información respecto a la entrega - recepción de las mismas, no obstante las empresas contratistas notificaron de su conclusión mediante oficio y notas de bitácoras. Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
NO SE REALIZÓ LA ENTREGA - RECEPCIÓN DE LAS OBRAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Nombre de la obra | Localidad | Plazo de ejecución | Documento | Fecha |
|---|---|---|---|---|
| Construcción de la red de drenaje, 1era etapa. | Col. Las Parotas | Del 5 de agosto al 3 de septiembre de 2013 | Nota de bitácora | 26 de septiembre de 2013 |
| Construcción de la red de drenaje sanitario. | Col. Flores Magón | Del 5 de agosto al 3 de septiembre de 2013 | Nota de bitácora | 2 de octubre de 2013 |
| Obras de protección para la planta de tratamiento. | San Ignacio | Del 5 de agosto al 3 de septiembre de 2013 | Oficio de aviso de terminación | 9 de septiembre de 2013 |
| Construcción de puente peatonal y vado vehicular. | San Quintín | Del 5 de agosto al 3 de septiembre de 2013 | Nota de bitácora | 26 de septiembre de 2013 |

FUENTE: Acta circunstanciada del 26 de marzo de 2014, oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, contratos de obras, bitácoras de las obras y oficio de notificación de terminación.

Cabe hacer mención que respecto a las obras relacionadas en el siguiente recuadro, no hay entrega - recepción ya que se encuentran inconclusas.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
OBRAS INCONCLUSAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| | |
|---|---|
| Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo |
| Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas |
| Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales. | Aguamilpa |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42 y 48 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit e infringió lo establecido en la cláusula décimo octava, denominada "Recepción de los trabajos" de los contratos de obra respectivos.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En acorde a lo establecido en el artículo 48 de la ley de obra pública en el estado, posterior al aviso de la terminación de la obra el suscrito ordeno al personal a su digno cargo la verificación de la obra en los términos acordados en el contrato, mas es importante aclarar que el suscrito finiquito el encargo dentro del órgano municipal el día 14 de noviembre del mismo año 2013, por lo que es claro manifestarme que me resulto imposible realizar la acta correspondiente a la entrega recepción tras la verificación de la calidad de las obras, por lo que resulta evidente que la responsabilidad de la elaboración de dicha acta corresponde del sucesor designado en el encargo que el suscrito ocupo en la función Pública Municipal.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
> *IV.- Vigilar la correcta aplicación del gasto público;*
> *IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*
> *Además de que a la fecha de autorización, contratación y ejecución de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con la copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*

Supervisor de obra:

> *Entrego por escrito las actas de entrega recepción en original de las obras mencionadas en dicha tabla.*

**Determinación del OFS: 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 las obras Perforación y equipamiento de pozo de agua, en la localidad de El Carrizo, Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente, en la localidad de Las Lomas y Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

residuales, en la localidad de Aguamilpa, quedaron inconclusas y no se presentaron argumentos y documentación con la que se pueda desvirtuar esta observación.

En cuanto al argumento donde señala que la responsabilidad es de la contraloría municipal, es incorrecta la aseveración, en virtud de que la dirección de obras y servicios públicos municipales es la responsable de la ejecución de los trabajos hasta la entrega recepción de las obras.

Los plazos de terminación de las obras son anteriores 14 de noviembre del año 2013, por lo que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales que ocupo el cargo a partir del 3 de diciembre de 2013, se le deslinda de la responsabilidad en esta observación.

Se solventa lo referente a las obras: Construcción de la red de drenaje, 1era etapa, Col. Las Parotas; Construcción de la red de drenaje sanitario, Col. Flores Magón; Obras de protección para la planta de tratamiento, San Ignacio; Construcción de puente peatonal y vado vehicular, San Quintín; en virtud de que presentaron las actas de entrega recepción originales de estas obras.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 10.AEI.13.MA.20.FISM**
Del análisis documental de los expedientes unitarios e inspección física de las obras relacionadas en la siguiente tabla, se observó que no están ejecutadas; sin embargo, el ayuntamiento no elaboró el o los documentos en donde se informe la suspensión temporal ó la rescisión administrativa de los contratos de obra.

FONDO PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL, FISM
OBRAS INCONCLUSAS Y SIN COMPROBACIÓN DE
SUSPENCIÓN O RESCINCINCIÓN DEL CONTRATO
CUENTA PÚBLICA 2013

| Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|
| Perforación y equipamiento de pozo de agua. | El Carrizo |
| Energización del pozo de agua y conexión al sistema existente. | Las Lomas |
| Construcción de 2da. etapa de la planta de tratamiento de aguas residuales. | Aguamilpa |

FUENTE: Acta circunstanciada del 26 de marzo de 2014, oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014 y expedientes unitarios de las obras.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 46 y 47 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, e incumplió lo establecido en la cláusulas décimo sexta denominada "Suspensión temporal", décimo séptima denominada "Terminación anticipada" y vigésima tercera denominada rescisión administrativa de los contratos de obra pública.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracción II, XXVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Primeramente debo aclarar que la atribución del pago de las estimaciones de obras son actos exclusivos e inherentes al tesorero municipal, por lo que el suscrito carecía de facultades para entregar los pagos correspondientes a las estimaciones de obra. Ahora bien y por tal motivo debo referirme a que el contratista jamás abandono la obra por lo que resultaba improcedente que el suscrito decretara un abandono y una cancelación o terminación anticipada como lo marca la Ley de Obra pública en el estado de Nayarit, ya que la falta de efectividad de la continuación de la obra es claro que se derivó por la falta de pago de las estimaciones de obra, por tal motivo igual resultaba improcedente hacer efectiva las fianzas otorgadas por el contratista ya que no resultaba un acto imputable al mismo y mucho menos de mi exclusiva responsabilidad.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto le menciono que esta facultad no se encuentra dentro del catálogo de las atribuciones del encargado de la Dirección de Obras y Servicios Públicos, sino que más bien esta es una atribución del Ayuntamiento, quien a propuesta y previo dictamen del Comité de Adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios podrá declarar la rescisión de los contratos por su incumplimiento, de conformidad al artículo 195 fracción III de la Ley Municipal mismo que se transcribe:*
>
> *III.- Proponer al Ayuntamiento, previo dictamen, la rescisión de contratos por caso fortuito o fuerza mayor; el pago de indemnizaciones a los proveedores que, en su caso, se consideren procedentes, así como las sanciones que correspondan a los proveedores que hayan incurrido en incumplimiento parcial o total de contratos;*
>
> *Lo anterior es así dado que es el propio Ayuntamiento quien autoriza y celebra dichos contratos, tal como se desprende del artículo 73 fracción II de la Ley Municipal, que a la letra dice:*
>
> *II.- Legalizar con su firma salvo excusa fundada y motivada, junto con la del Presidente Municipal y la del Secretario, los contratos y convenios que celebre y autorice el Ayuntamiento, responsabilizándose de que los documentos se apeguen a la ley y a las bases señaladas por el Ayuntamiento; los documentos que carezcan de alguna de estas firmas serán nulos, por lo tanto no se les podrá dar ningún trámite legal ni financiero.*
>
> *Conjuntamente se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
>
> *IV.- Vigilar la correcta aplicación del gasto público;*
>
> *IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*

Supervisor de obra:

> *En ninguna de las obras mencionadas en dicha observación fui designado por escrito como supervisor, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 las obras no se realizaron ni se cancelaron, los argumentos presentados no definen cual fue la decisión que tomaron los presuntos responsables ante la situación presentada, al contrario, es evidente la indecisión de los mismos y el desinterés en definir la situación de las obras.

En cuanto al supervisor de obra, se deslinda de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones y demás documentos de esta obra se corroboró que en efecto no fue designado por escrito como supervisor.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 16 Sin Observaciones**

Se verifico que la adquisición del equipo de fotocopiado, se adjudicó en cumplimiento al decreto artículo único, fracción IV, del Decreto que establece los montos a los cuales deberán sujetarse los ayuntamientos en las excepciones a los procedimientos de licitación pública para el ejercicio fiscal 2013, que se entregó en los plazos establecidos en la requisición, y que se encuentra registrado en la cuenta de activo fijo, en cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Resultado Núm. 17 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FISM**

El ayuntamiento no remitió el expediente de Gastos Indirectos, ejercidos por $200,065.00 (doscientos mil sesenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), por lo que no fue posible comprobar que el municipio lo aplicó en conceptos relacionados de forma directa con las obras realizadas del fondo, para el fortalecimiento del logro de los objetivos planteados y el aseguramiento de la calidad del ejercicio del gasto.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 33, inciso b, párrafo tercero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 42 y 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XXIV, y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, V, XXIX, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $200,065.00 (doscientos mil sesenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subtesorera; presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 remitió el expediente con la documentación comprobatoria y justificatoria correspondiente.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $200,065.00 (doscientos mil sesenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subtesorera; presidente municipal; tesorero municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 18 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FISM**
En el programa de Desarrollo Institucional, se detectó que no se acredita que se aplicaron en conceptos relacionados de forma directa con las obras realizadas del fondo, para el fortalecimiento de logro de objetivos planteados y el aseguramiento de la calidad del ejercicio del gasto recursos por $25,097.56 (veinticinco mil noventa y siete pesos 56/100 moneda nacional); lo anterior por la falta de presentación de la documentación que lo compruebe y justifique.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 33, inciso b, párrafo tercero, de la Ley de Coordinación Fiscal; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones I, II, III, XXVII, XXVIII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $25,097.56 (veinticinco mil noventa y siete pesos 56/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 117, fracciones XV y XVIII, 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $25,097.56 (veinticinco mil noventa y siete pesos 56/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; subtesorera del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 19 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM**
Los recursos del fondo no fueron evaluados con base en indicadores estratégicos y de gestión por instancias técnicas independientes para determinar el cumplimiento de objetivos y metas, en consecuencia comprobó que se publicaran los resultados de las evaluaciones.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 85 fracción I y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 48 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 72 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y numeral décimo séptimo 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.

Se establece como presuntos responsables a: director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I y II, de la Ley de Responsabilidades y Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 26 fracción V, 45 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 109, 119 fracciones I, XVI de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 22 y 47 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

> *La dirección de Contraloría es un Órgano de Control, Organización y vigilancia, tal como lo refiere el apartado I y XVI del Artículo 119, de la Ley Municipal para el estado de Nayarit, y para tal cumplimiento esta dirección ejecuto diversas reuniones con el director de Planeación y Desarrollo Admirativo con motivo de la regularización y buen manejo de los recursos del fondo, además de general las recomendaciones generadas de la evaluación del POA, se anexan evidencias en 6 paginas.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el presunto responsable no aporto los elementos suficientes que comprueben lo dicho.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 20 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FISM**

Según estimaciones del CONEVAL con base en el Censo de Población y Vivienda 2010, el municipio tiene 123,524 habitantes (83,247 habitantes en 2005); y 66 localidades (54 localidades en 2005); para 2010 CONEVAL definió que la clasificación de las localidades del municipio de acuerdo con su índice de rezago social era del 10.6% en grado de marginación medio con el 0.1% de la población en 7 localidades, el 24.2% en grado de marginación bajo con el 1.5% de la población en 16 localidades y el 65.1% de las localidades en el grado muy bajo de marginación con un 98.4% de la población en 43 localidades.

La distribución programática en la cobertura de servicios del Ayuntamiento muestra que el recurso del fondo se encontró focalizado al programa de alcantarillado.

Los recursos del fondo se aplicaron con mayor porcentaje en las localidades de Aguamilpa y Las Lomas, mismas que de acuerdo con el CONEVAL, tiene un grado de regazo social bajo.

En 2013, el FISM representó el 0.9% de los ingresos totales del municipio, asimismo, significó el 4.9% de la inversión total del municipio en obra pública. Lo anterior muestra que el fondo tiene poco impacto en la obra pública realizada por el gobierno municipal, así como para los ingresos; el valor per cápita de la inversión ejercida del FISM fue de $53.13 (cincuenta y tres pesos 13/100 moneda nacional).

Con recursos del fondo en este ejercicio se realizaron las siguientes obras: 2 obras en Agua Potable, 6 obras en alcantarillado, 2 obras en urbanización municipal, 3 obras en electrificación rural y colonias pobres, 1 obra en el programa de gastos indirectos y 1 obra en programas de desarrollo social; todas las obras beneficiaron a 9,443 habitantes concentrados en 10 localidades.

El fondo atendió los servicios básicos prioritarios como lo es el agua potable, alcantarillado y urbanización municipal, ejerciendo en estos el 87.1% del recurso se destinó a la atención de localidades que se encuentran distribuidas en el 9.54% de grado de marginación media, el 85.2% de grado de marginación bajo y el 5.3% en una localidad en grado de marginación baja, dejando de atender a 5 localidades de grado de marginación medio.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FISM
MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS NAYARIT
Cuenta Pública 2013

| Indicador | Valor |
|---|---|
| **I.- EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y EN LAS METAS DEL FISM** | |
| I.1.- Nivel de gasto al 31 de diciembre (% pagado del monto asignado) | 88.0% |
| I.2.- Nivel de gasto a la fecha de la auditoría (Diciembre) (% pagado del monto asignado) | 88.0% |
| I.3.- Cumplimiento de los avances físicos programados de la muestra de auditoría: | 57.1% |
| **II.- IMPACTO Y CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL FISM** | |
| II.1.- Inversión ejercida en obras y acciones que no beneficiaron directamente a grupos de población en rezago social y pobreza extrema. | 100.0% |
| II.2.- Inversión ejercida en obras y acciones que no se encuentran en los rubros previstos por la LCF | 0.0% |
| II.3.- Inversión en la cabecera municipal | 5.3% |
| II.4.- Porcentaje del FISM ejercido en infraestructura básica ejecutada en localidades con grado de rezago social "Alto" y "Muy Alto" respecto del total ejercido (%) | 0.0% |
| II.-5.- Porcentaje del FISM destinado en obras de infraestructura básica (%) | 82.9% |
| **III.- TRANSPARENCIA EN EL EJERCICIO DE LOS RECURSOS** | |
| III.1.- Cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP. Índice de cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del FISM. (Formato Único; Nivel de Fondo e Indicadores de Desempeño).[Bueno= Igual a 100.0%; Regular menor a 100.0% y mayor a 80.0%; y Bajo= Menor a 80.0%]. | Bajo |
| III.2.- Congruencia de la información remitida a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Formato Único). ¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP coincide con los registros contables del municipio?, Sí o No. | No |
| III.3. Calidad de la información remitida a la SHCP ¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP realizó de forma pormenorizada (obra por obra, acción por acción)?, Sí, No o Incompleto. | Si |
| III.4.- Difusión de la información remitida a la SHCP. ¿El municipio difundió en su página de internet, en el órgano local oficial de difusión y, en otros medios locales de difusión, los informes remitidos a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Formato Único; Nivel de Fondo e Indicadores de Desempeño), Sí, No o Parcialmente. | Si |
| III.5.- ¿Se hizo del conocimiento de los habitantes del municipio, al inicio del ejercicio el monto de los recursos recibidos, obras y acciones a realizar, ubicación, beneficiarios y costo?, Sí o No. | Si |
| III.6.- ¿Se hizo del conocimiento de los habitantes del municipio, al término del ejercicio los resultados alcanzados?, Sí o No. | Si |
| **IV.- PARTICIPACIÓN SOCIAL** | |
| IV.1.- Porcentaje de obras y acciones de la muestra de auditoría que disponen con solicitud de la comunidad (%). | 100.0% |
| IV.2.- Porcentaje de la inversión de las obras y acciones del fondo propuestas por el COPLADEMUN o similar (%). | 100.0% |
| **V.- EVALUACIÓN DEL FONDO** | |
| V.1.- ¿El municipio realizó la evaluación sobre el FISM prevista por la Ley?, Sí o No. | No |
| **VI.- FINANZAS MUNICIPALES** | |
| VI.1.- Importancia del fondo respecto de los Recursos Propios [Impuestos, derechos, productos y aprovechamientos] y de las Participaciones Fiscales Federales (%). | 2.3% |
| VI.2.- Proporción de la inversión del fondo en obra pública y acciones sociales, respecto de la inversión total del municipio en obra pública y acciones sociales (%). | 6.9% |

FUENTE: Cédula Analítica de Indicadores del FISM 2013, Matriz de Transparencia del FISM 2013 del Municipio de Bahía de Banderas.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 78, 85 y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Se establecen como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54 fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Nayarit; 63, 65, fracción II, 117, fracciones III, V, VII y XVI, y 119, fracciones II, IV, XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20, inciso a fracciones I, III, 22, fracción IV, 29, fracciones I, XIV, 47, 59, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*El suscrito Tesorero Municipal estima que las observaciones derivadas de este punto son competencias del director de contraloría y desarrollo administrativo, de la dirección de obras y servicios públicos, y de la Dirección de Planeación de conformidad a lo que establece el reglamento de la Administración Municipal en Bahía de Banderas, Nayarit.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el presunto responsable no presentó los elementos suficientes que comprueben lo dicho. Se solventa la responsabilidad del Tesorero Municipal y se advierte que le asiste al Director de Planeación y Desarrollo

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; ejercer la totalidad del monto asignado del FISM, a las prioridades del fondo con lo que se pueda aumentar la cobertura de servicios básicos en los se registran carencia, específicamente en agua, alcantarillado, electrificación, mejorando las condiciones de bienestar social de la población en pobreza extrema y rezago social atendiendo los objetivos que se establecen para el fondo en 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 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**

La evaluación del control interno en la gestión de Bahía de Banderas, permitió identificar importantes áreas de oportunidad en las que se deberán enfocar los esfuerzos para apoyar el cumplimiento de los objetivos institucionales; las más relevantes se mencionan a continuación:

Componente: Ambiente de Control

No existe por parte de las autoridades y directivos una cultura de control interno que impulse el desarrollo de esta materia en la entidad; tampoco se tienen establecidas políticas sobre la competencia del personal, que aseguren que los servidores públicos fortalezcan el nivel de conocimiento, habilidades y actitudes requeridos en el desarrollo de sus funciones y actividades, así como una suficiente comprensión del control interno que permita un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la entidad. Tampoco se dispone de un Código de Ética que oriente la actuación de los servidores públicos.

El ayuntamiento no proporciona la información necesaria que permita conocer el control interno del mismo, presentando tan solo el Reglamento para la Administración Pública del


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Municipio. Mismo que presenta la organización y funcionamiento de la administración pública del municipio, encontrándose disponibles para su consulta en la página de internet. Sin embargo la falta de códigos de ética y conducta institucional, no permite conocer y evaluar los ambientes de control.

Componente: Evaluación de Riesgos
No se ha establecido una metodología específica para el proceso de administración de riesgos, que incluya su identificación, evaluación, priorización, estrategias de mitigación y seguimiento, así como un procedimiento por el cual se informe a los titulares de las entidades la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción.

El ayuntamiento cuenta con el Plan Municipal de Desarrollo, en el que se identifica los procesos sustantivos que dan soporte a los objetivos y metas institucionales, no existe la evaluación de riesgos y las acciones para mitigarlos, considerando que esto podría afectar la aplicación, registro y salvaguarda de dichos procesos.

Componente: Actividades de Control
No se identificaron actividades que contribuyan a la mitigación de los riesgos que dificultan el logro de los objetivos institucionales, así como sistemas eficientes de tecnologías de información y comunicaciones, para apoyar el logro de sus objetivos e identificar las actividades necesarias que ayuden a que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna.

El ayuntamiento cuenta con sistemas informáticos sustantivos para la realización de las tareas en el área de tesorería, sin embargo los mismos no cuentan con una evaluación de control interno y/o riesgos. No cuenta con planes de recuperación, integridad, confiabilidad de la información.

Componente: Información y Comunicación
No se tienen implementados medios y mecanismos adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar, de manera eficaz y eficiente, la información financiera, presupuestaria, administrativa, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, operaciones y actividades, que apoye a los directivos en la toma de decisiones y permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales, de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia.

Componente Supervisión
No se tienen establecidos mecanismos para realizar la supervisión y monitoreo del control interno institucional. Además, no se resuelven oportunamente las deficiencias identificadas, ni las derivadas del análisis de los reportes emanados de los sistemas de información; los hallazgos de auditoría y de otras revisiones tampoco son oportunamente atendidos. Asimismo, no se adoptan las acciones de corrección o mejoramiento con el fin de elevar su eficacia y eficiencia.

En razón de lo expuesto, la evaluación arrojó un promedio general de 6 puntos de un total de 100, por lo que el Órgano de Fiscalización Superior del Estado considera que la entidad fiscalizada se


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

ubica en un nivel **bajo** en su control interno, ya que las acciones realizadas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia de la gestión.

Lo anterior incumplió lo establecido en artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 2013; 45, 85 fracciones I y II, 107 fracción I párrafo tercero, y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 37, 48, y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 64 fracciones V y XXI, 115, 118 y 119 de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 54 fracciones I,V,VII y XXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; numeral trigésimo segundo de los Lineamientos para informar sobre el Ejercicio, Destino y Resultado de los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 25 de febrero de 2008.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 63, 64, fracción V, 108, 117, fracciones III y VII, 119, fracciones IX y X, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 22, 47, 59 y 62, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*En relación a esta observación el suscrito Tesorero Municipal señala que de conformidad a lo que establece el reglamento de la Administración Municipal las observaciones son actos competentes de las Direcciones de Planeación, y Desarrollo, Dirección de Contraloría , por tanto no son actos atribuibles al suscrito.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el presunto responsable no aporto los elementos suficientes que comprueben lo dicho.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; generar las acciones necesarias a efecto de implementar mecanismos de control suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, el cumplimiento de la normativa y la consecución de los objetivos del fondo para garantizar el cumplimiento de los objetivos municipales, la normativa y el impacto positivo en la ciudadanía.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 2 Sin Observaciones**

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit; transfirió al Ayuntamiento de manera oportuna, sin limitaciones ni restricciones $60,036,409.66 (sesenta millones treinta y seis mil cuatrocientos nueve pesos 66/100 moneda nacional), asignados al fondo. Asimismo, los recursos del fondo no fueron grabados, ni afectados en garantía, ni se destinaron a mecanismos de fuente de pago. En cumplimiento de los artículos 36, inciso a y b, 49, párrafo primero; y 50 de la Ley de Coordinación Fiscal; numeral octavo, fracción I, de los Lineamientos generales de operación para la entrega de los recursos del Ramo General 33 Aportaciones Federales para Entidades Federativas y Municipios, publicado en el diario oficial de la federación el 21 de enero de 2008; numeral noveno de los Lineamientos para informar sobre el ejercicio, destino y resultados de los recursos federales transferidos a las entidades federativas, publicado en el diario oficial de la federación el 25 de abril de 2013; y numeral segundo 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 2013, de los recursos correspondientes al ramo 33, aportaciones federales para entidades federativas y municipios, a que se refiere el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN**

El ayuntamiento no acredito que los recursos del fondo y sus rendimientos financieros se manejaron en una cuenta bancaria productiva específica y exclusiva, sin remanentes de otros ejercicios fiscales y que no se transfirieron injustificadamente a otros fondos o a otras cuentas bancarias.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 69, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 9, fracción IV, del Presupuesto de Egresos de la Federación, para el ejercicio fiscal 2013; y 54, fracciones I, II, XXVIII, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X y 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *En cuanto a esta observación se señala que si existe una cuenta bancaria siendo esta la numero 0192308223, BBVA Bancomer, mismos fondos que se hacían transferencias a las cuentas productivas para hacer las disposiciones del recurso por esa vía.(ANEXO 6)*

**Determinación del OFS: 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 remitió el contrato con la institución bancaria y los estados de cuenta, que acrediten que se manejaron en una cuenta bancaria productiva, específica


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

y exclusiva, sin remanentes de otros ejercicios fiscales y que no se transfirieron injustificadamente a otros fondos o a otras cuentas bancarias. Con relación al anexo 6, este corresponde a la fotocopia de una lista de cuentas bancarias, la cual no aporta elementos para desvirtuar la observación.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN**
El ayuntamiento no remitió documentación que comprueba y justifica el total de los recursos que le fueron ministrados por $60,036,409.66 (sesenta millones treinta y seis mil cuatrocientos nueve pesos 66/100 moneda nacional).

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 42 y 70, fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 37, de la Ley de Coordinación Fiscal; 3, fracción XXIV y 41, párrafo segundo, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 54, fracciones XXVIII, XXX y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $60,036,409.66 (sesenta millones treinta y seis mil cuatrocientos nueve pesos 66/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X, 115 y 117, fracciones XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A, fracción XX, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

**Determinación del OFS: 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 remitió la documentación comprobatoria y justificatoria para solventar.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos, convenios concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y si no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas en el Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $60,036,409.66 (sesenta millones treinta y seis mil cuatrocientos nueve pesos 66/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AGF.13.MA.20.FORTAMUN**
El ayuntamiento no acreditó que las erogaciones del fondo se hubieren identificado y registrado contable, presupuestal y patrimonialmente; ni que los mismos hayan sido cancelados con la leyenda "Operado FORTAMUN".

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7, 22, 33, 36, 44 y 70, fracciones I, II y VI, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V, que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numeral 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b, del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 202, párrafo penúltimo, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 54, fracciones I, XXVI y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X y 117, fracción III, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; y 20, inciso A, fracción V, del Reglamento de la administración pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*El suscrito tesorero municipal señala que se giraron las instrucciones correspondientes a la Jefatura de Egresos que es el área competente para la identificación y registrado contable, así como la cancelación con la leyenda "Operado Fortamun."ANEXO 11*

**Determinación del OFS: 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, no remitió las conciliaciones, auxiliares contables y estados de cuenta bancarios, de enero a diciembre de 2013, ni acredito que la documentación esta cancelada con la leyenda de "Operado FORTAMUN". Con respecto a la instrucción del Tesorero a la Jefa de Egresos, el oficio tiene fecha de elaboración del 29 de mayo de 2014.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**

El ayuntamiento no cumplió con las obligaciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Reforma en materia de implantación Normativa.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 16, 19, 20, 23, 25, 26, 27, 28, 29, 39, 42, 45, 46, 47, 51, 52, 53, 54, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 79, 81 y IV transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117 fracciones III, V, VII y 119 fracciones IV, XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 22, 47 y 59, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*El suscrito Tesorero Municipal señala que se cumplieron con las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la Reforma en materia de implantación Normativa, se cumplieron con todos los lineamientos, se implementaron cursos de capacitación a todo el personal adscrito a la área de tesorería y en su oportunidad se desarrolló la aplicación de la normatividad, (ANEXO 12)*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación y argumentos que presentan no solventan lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**

El ayuntamiento no presentó evidencia del cumplimiento de las normas contables que el CONAC emitió en el Diario Oficial de la Federación.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 59 y 62 del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, V, VII y 119, fracciones IV, XIX, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 59 y 62, del Reglamento de la administración pública para el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*El suscrito tesorero municipal señala que si se cumplieron con las normas contables de la CONAC, se tal y como ya se acredito en anteriores observaciones.(ANEXO 13)*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la documentación y argumentos no solventan lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN**

El H. Ayuntamiento no acreditó que los recursos del fondo y sus accesorios se destinaron, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, seguridad pública y otras prioridades del municipio, así como su coparticipación con otros fondos o programas.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 37 y 49, de la Ley de Coordinación Fiscal; y 54, fracciones I, V, XVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción I, inciso i, 65, fracciones II y X, y 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*

*El suscrito Tesorero Municipal señala que si se cumplió con el propósito y destino del fondo, mismos que obra la evidencia en los avances de gestión financiera presentados ante este Órgano de Fiscalización mediante los formatos establecidos para su presentación.*

**Determinación del OFS: 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 remitió el expediente correspondiente, los avance de gestión financiera trimestrales, contienen información financiera con respecto al no acreditan que los recursos del fondo y sus accesorios se destinaron, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras, seguridad pública y otras prioridades del municipio, así como su coparticipación con otros fondos o programas.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN**

El ayuntamiento no acreditó, que si afecto los recursos del fondo, como garantía de cumplimiento de sus obligaciones de pago de derechos y aprovechamientos de agua, esto se realizó en los términos de lo previsto por la Ley de Coordinación Fiscal.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 49 y 51, de la Ley de Coordinación Fiscal; y 54, fracciones I, V, XVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracciones II y X, y 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*El suscrito Tesorero Municipal señala que dichos recursos no se aplicaron para ese fin, puesto que en materia de adeudos del organismo operador municipal de agua potable no existe alguno, por ese motivo el recurso de aplico en materia de seguridad y publica, compromisos de deuda.*

**Determinación del OFS: 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 remitió la evidencia documental correspondiente para constatar que realmente los recursos fueron aplicados conforme a lo establecido en la ley de coordinación fiscal.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**
El ayuntamiento no reportó de manera oportuna a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información trimestral relacionada con el ejercicio, destino y los resultados obtenidos de los recursos del fondo, faltando el reporte del último trimestre del nivel del fondo, así como la ficha técnica de indicadores de desempeño de los cuatro trimestres; no se tiene evidencia de la publicación y difusión entre la población de los recursos recibidos del fondo.

Se encontró inconsistencias financieras en la información presentada a la Secretaría de Hacienda Crédito Público en los reportes financieros, ya que el ayuntamiento no presenta la documentación comprobatoria que nos muestre que el destino del recurso corresponde a los reportados.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículos 134 párrafo segundo y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 48 y 49 fracción V de la Ley de Coordinación Fiscal; 71, 79, 85, fracciones I y II párrafos primero y segundo, 107 fracción I párrafo tercero y 110 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117 fracciones III, V, VII y 119, fracciones IV, XIX de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 y 22, del Reglamento de la administración pública para el municipio 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 10 Sin Observaciones**
El ayuntamiento difundió al inicio del ejercicio el monto recibido del fondo, las obras y acciones por realizar, su costo, metas y beneficiarios a través de una ficha técnica en el portal de transparencia del Ayuntamiento con fecha de 11 de febrero 2013, asimismo se difundió al final del ejercicio una ficha técnica con los conceptos y porcentajes de aplicación en el mismo portal el 6 de enero de 2014.

En cumplimiento de los artículos 37 fracciones I y III, 33 de la Ley de Coordinación Fiscal.

**Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN**
El ayuntamiento no acreditó que previamente a la contratación de deuda pública obtuvo la autorización de la legislatura local.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 50 y 51, de la Ley de Coordinación Fiscal; y 54, fracciones I, V, XVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracciones II y X, y 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

*Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas.*

*El suscrito Tesorero Municipal señala que obran los decretos correspondientes expedidos por la legislatura local, (ANEXO 05 ).*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 obstante remite un decreto que autoriza la reestructuración y/o refinanciamiento del saldo de la deuda con BANOBRAS, no se acredita que este corresponda a la deuda pagada con recursos del fondo.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AGF.13.MA.20.FORTAMUN**

El ayuntamiento no acreditó que los pasivos pagados con cargo al fondo estaban registrados al 1º de enero de 2013, en la contabilidad del municipio.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 70, fracción IV, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 54, fracciones I, V, XVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 65, fracción X y 117, fracciones III, XV y XVIII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

> *Solventacion por parte del tesorero municipal del VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas...*
>
> *El suscrito tesorero municipal señala que los pasivos pagados por dicho fondo se encuentran registrados en la cuenta BANCARIA 0192308223 BBVA Bancomer ANEXO 06*

**Determinación del OFS: 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, el argumento no aporta elementos para desvirtuar lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 13 Sin Observaciones**
En base al formato único y al cierre del ejercicio el ayuntamiento no destino recursos para ser aplicados en el pagos de nóminas.

**Resultado Núm. 14 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**
El ayuntamiento no presenta evidencia del programa de seguridad pública que oriente sus acciones en ésta materia, así como con indicadores para evaluar los resultados obtenidos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 8 fracción VIII del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013; 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 138 fracción VIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; director de seguridad pública municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 64 fracciones II y V, 117, fracciones III, V y VII, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 36 fracciones I y II, 37, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de seguridad pública municipal; presidente municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 15 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**
De acuerdo a los registros del cierre de presupuesto del fondo no se destinó el 20.0% de los recursos en el desarrollo y aplicación de políticas públicas en materia de prevención social del delito con participación ciudadana.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 8 fracción VIII párrafo segundo del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de seguridad pública municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, V y VII, 119, fracciones IV y XIX, 138, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit.

**Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*El suscrito tesorero municipal establece que los actos observados en este rubro son competencia de las Direcciones de la contraloría y desarrollo administrativo.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que el presunto responsable no aporto los elementos suficientes que comprueben lo dicho.

**Acción Promovida:**

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; generar las acciones necesarias para atender lo establecido en el Presupuesto de Egresos de la Federación donde se determina que se debe dar cumplimiento a los objetivos del fondo; señalando que el 20% de los recursos del fortamun deben atender las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública.

**Resultado Núm. 16 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**

El ayuntamiento no presenta evidencia que confirme la alineación de la aplicación de los recursos del fondo a la política prevista en la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública, ya que no se ejerció recursos en esta materia.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 8 fracción VIII, párrafo último del Presupuesto de Egreso de la Federación para el ejercicio fiscal 2013.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; director de seguridad pública municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 64, fracciones II y V, 138, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 36, fracciones I y II, 59, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; verificar la alineación de los recursos en la implementación y operación del modelo policial previsto en la Ley de la materia, conforme a los acuerdos que aprueba el Consejo Nacional de Seguridad pública y la política prevista en la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública.

**Resultado Núm. 17 Sin Observaciones**
En base al formato único y al cierre del ejercicio el ayuntamiento no destino recursos para ser aplicados en adquisiciones, arrendamientos o contratos de servicios.

**Resultado Núm. 18 Sin Observaciones**
En base al formato único y al cierre del ejercicio el ayuntamiento no destino recursos para ser aplicados en adquisiciones, arrendamientos o contratos de servicios.

**Resultado Núm. 19 Sin Observaciones**
En base al formato único y al cierre del ejercicio el ayuntamiento no destino recursos para ser aplicados en adquisiciones, arrendamientos o contratos de servicios.

**Resultado Núm. 20 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**
El ayuntamiento no presentó evidencia de que los recursos del fondo hayan sido evaluados por las instancias técnicas federales y locales, con base en los indicadores, para determinar el cumplimiento de sus objetivos, metas y resultados. Así mismo, no se comprobó que los resultados de las evaluaciones fueran publicadas en la página de internet de las instancias de evaluación de las entidades federativas y de los municipios.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 49 fracción V de la Ley de Coordinación Fiscal; 8 fracción VIII párrafo segundo del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013; 134 párrafos segundo y quinto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 85 fracción I, 107 párrafo segundo y 110 párrafo cuarto de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 48 párrafos tercero y cuarto de la Ley de Coordinación Fiscal; numeral décimo séptimo 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 publicado en el Diario Oficial de la Federación el 25 de abril del 2013.

Se establece como presuntos responsables a: director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013;


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades y Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 109, 119, fracciones I y XVI, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 22 y 47, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 21 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**
El ayuntamiento no presentó evidencia para comprobar que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público dependencia coordinadora del fondo, acordaran las medidas de mejora continua para el cumplimiento de los objetivos para los que se destinan los recursos. Así mismo, no se comprobó que las mismas hayan sido reportadas conforme lo marca la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 85 apartado I y 110 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

Se establece como presuntos responsables a: director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2, 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades y Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 109, 119, fracciones I y XVI, 138, fracciones I y II, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 22, 47 y 36, fracciones I y II, del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 22 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**
Impacto de los recursos del Fondo

Seguridad Pública:
De acuerdo a los cierres de ejercicio, la información proporcionada por el ayuntamiento en oficio PM-052/VIII/2014 no aplicó recursos del fondo para atender requerimientos de seguridad pública como lo establece el Presupuesto de Egresos de la Federación. Por lo que no es posible realizar una evaluación que permita conocer el impacto de los recursos del fondo en seguridad pública.

Situación financiera del ayuntamiento:
De acuerdo a los cierres de ejercicio, los recursos del fondo se aplicaron al pago de obligaciones financieras con Instituciones Bancarias por un monto de $59,997,548.00 (cincuenta y nueve millones novecientos noventa y siete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100, moneda nacional) monto que representa el 99.9% de lo asignado.

El ayuntamiento registra para el ejercicio 2013 una deuda directa de $220,000,000.00 (doscientos veinte millones 00/100 moneda nacional); los recursos ejercidos del fondo impactan directamente en este concepto en un 27.3%, lo que permite determinar la importancia que representa el fondo para las finanzas municipales, ya que esto genera a la institución la disposición de recursos para realizar las actividades sustantivas del municipio que la Constitución le encomienda, que es la de proporcionar los servicios básicos que la población demanda.

Así mismo, el fondo representa el 238.2% del servicio de la deuda que para el ejercicio 2013 asciende a $17,742,073.17 (diecisiete millones setecientos cuarenta y dos mil setenta y tres pesos 17/100, moneda nacional), lo que permite valorar la importancia del fondo en el saneamiento de las obligaciones financieras del ayuntamiento.

Es importante señalar que el monto ejercido del fondo representa el 8.5% con relación a los ingresos totales del ayuntamiento.

Sin embargo se observa que no se aplicaron recursos a seguridad pública, siendo ésta una de las prioridades del fondo, además de que en el Presupuesto de Egresos de la Federación se establece


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

que por lo menos el 20.0% de los recursos deberán ser destinados a aspectos relacionados con la seguridad pública.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 25 párrafo primero de la Ley de Coordinación Fiscal; 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 9 párrafo IV del Presupuesto de Egresos de la Federación 2013; 26 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de seguridad pública municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54 fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 117, fracciones III, V y VII, 119, fracciones IV y XIX, 138, 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; realizar las acciones necesarias para que los recursos del fondo se ejerzan con eficacia y oportunidad en cumplimiento del programa de inversión del fondo. Asimismo cumplir con las metas establecidas; debiendo remitir constancia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

**Resultado Núm. 23 Observación Núm. 1.AED.13.MA.20.FORTAMUN**
De acuerdo a los cierres de ejercicio presupuestal, el ayuntamiento orienta $59,997,548.00 (cincuenta y nueve millones novecientos noventa y siete mil quinientos cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) que representa el 99.9% de los recursos al programa de financiamiento de obligaciones financieras en el pago de Deuda Pública con Instituciones Bancarias, de los cuales no se presenta documentación comprobatoria del gasto; no destinó recursos del fondo a la atención de la Seguridad Pública. Por lo que se determina que el ejercicio de los recursos del FORTAMUN no cumple con eficacia y eficiencia de los objetivos del fondo.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

INDICADORES PARA APOYAR LA EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL FORTAMUN-DF
MUNICIPIO DE BAHÍA DE BANDERAS NAYARIT

| Indicador | Valor |
|---|---|
| **I.- EFICACIA EN EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE INVERSIÓN Y SUS METAS** | |
| I.1.- Nivel de gasto al 31 de diciembre. (% Pagado del monto asignado). | 99.9% |
| I.2.- Nivel de gasto a la fecha de la auditoría (Diciembre 2013) (% pagado del monto asignado). | 99.9% |
| I.3.- Porcentaje de los recursos pagado del fondo aplicados en Seguridad Pública, (%) (Sí fue mayor a 20% cumple con el IEF). | 0.0% |
| II.- **IMPACTO Y CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS** | |
| II.1.- Porcentaje de recursos pagado del fondo en otros requerimientos, respecto del monto total pagado del fondo. (%). | 0.0% |
| II.2.- Porcentaje de recursos pagados del fondo en el pago de pasivos, respecto del monto total pagado del fondo. (%). | 0.0% |
| II.3.- Proporción de los recursos del fondo destinado al pago del servicio de la deuda, respecto del monto total pagado en el servicio de la deuda en 2013 (%). | 24.0% |
| II.4.- Porcentaje del monto asignado del fondo al pago del servicio de la deuda, respecto de la deuda pública municipal al 31 de diciembre de 2013 (%). | 25.9%% |
| II.5.- Porcentaje de recursos pagados del fondo en derechos y aprovechamientos de agua en 2013, respecto del monto total del endeudamiento del municipio o demarcación territorial por derechos y aprovechamientos de agua, en 2013 (%) | 0.0% |
| II.6.- Porcentaje del monto pagado del fondo en seguridad pública, respecto del gasto total del municipio en ese concepto (%). | 0.0% |
| II.7.- ¿El municipio tiene un programa de Seguridad Pública? Si o No. | No |
| II.8.- Proporción de los policías del municipio o demarcación territorial pagados con el FORTAMUN-DF respecto de total de policías del municipio o demarcación territorial (%). | 0.0% |
| II.9.- Número de policías por cada mil habitantes en el municipio (2013). | N/D |
| **III.- TRANSPARENCIA EN LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS** | |
| III.1.- Cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP.<br>Índice de cumplimiento de la entrega de informes a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del FORTAMUN-DF.(Formato Único; Nivel de Fondo y Ficha Técnica de Indicadores).[ Bueno = igual a 100%, Regular menor a 100% y mayor de 80%; y Bajo menor de 80%] | Bajo |
| III.2.- Congruencia de la información remitida a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo, (Formato Único)<br>¿La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP coincide con los registros contables del municipio o demarcación territorial?, Sí o No | Si |
| III.3.- Calidad de la información remitida a la SHCP<br>La información del reporte del cuarto trimestre del "Formato Único" remitido a la SHCP se reportó de manera pormenorizada (obra por obra, acción por acción) ), Sí o No o Incompleto | Si |
| III.4.- Difusión de la información remitida a la SHCP.<br>¿El municipio o demarcación territorial difundió en su página internet, en el órgano local de difusión y, en otros medios locales de difusión, los informes remitidos a la SHCP sobre el ejercicio, destino y resultados del fondo (Formato Único; Nivel de Fondo y Ficha Técnica de Indicadores), Sí o No o Parcialmente | No |
| III.5 ¿Se hizo del conocimiento de los habitantes del municipio, al inicio del ejercicio el monto de los recursos recibidos, obras y acciones a realizar, ubicación, beneficiarios y costo, al término del ejercicio los resultados alcanzados? Sí, No, Sólo al inicio o Sólo al término. | Si |
| **IV.- EVALUACIÓN DEL FONDO** | |
| IV.1 ¿El municipio realizó la evaluación sobre el FORTAMUN-DF prevista por la ley?, Sí o No | No |
| **V.- FINANZAS MUNICIPALES** | |
| V.1.- Porcentaje del monto asignado al fondo en 2013, respecto de los Ingresos Totales. [Ingresos Propios+ Participaciones Fiscales Federales+ Aportaciones Federales+ Otros]. | 8.5% |
| V.2.- Proporción del monto total de la Deuda Pública en 2013 respecto a Participaciones Totales 2013. (%) | 111.1% |
| V.3.-Proporción del monto total de la Deuda Pública en 2013, respecto Ingresos Totales en el 2013. (%) | 31.1% |

FUENTE: Cédula Analítica de Indicadores del FORTAMUN-DF 2013, Matriz de Transparencia del FORTAMUN-DF 2013, Estados Financieros y cierre presupuestal de la cuenta pública 2013 del Municipio de Bahía de Bandera.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 8 párrafo primero del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2013.

Se establece como presuntos responsables a: presidente municipal; tesorero municipal; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 18 de Septiembre de 2011 al 29 de Septiembre de 2013; director de contraloría y desarrollo administrativo a partir del 30 de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Septiembre de 2013 al 31 de Diciembre de 2013; director de seguridad pública municipal del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2 y 54 fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; los artículos 2 y 54, fracciones I, II y XXV de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 61, fracción III, inciso CC, 65, fracción II, 117, fracciones III, V VII y XVI y 119, fracciones II, IV, XIX, de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 20 A) fracciones I,III, B) fracción II, 22 fracciones IV y V, 36 fracciones I y II del Reglamento de la administración pública para el municipio 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**
El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, apartado A, fracción I, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 50, fracción IV, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; asegurar que los recursos del fondo se apliquen atendiendo las prioridades que establece la Ley de Coordinación Fiscal, así como transparentar el manejo del mismo, alineando el programa de seguridad pública del municipio con los objetivos del Sistema Nacional de Seguridad Pública.

## Obra Pública (Recursos Federales)

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no elaboró y/o tramitó la documentación correspondiente a la etapa de planeación, referente a los presupuestos base, los estudios, proyectos, especificaciones de construcción, normas de calidad y programa de ejecución; la cual se detalla en el siguiente recuadro:

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA PLANEACIÓN DE LAS OBRAS

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|---|---|
| 5 | 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas | Planos del proyecto. Especificaciones de construcción. |
| 8 | 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías | Planos del proyecto. Especificaciones de construcción. |
| 10 | 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías | Planos del proyecto. Especificaciones de construcción. |
| 11 | 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías | Planos del proyecto. Especificaciones de construcción. |

FUENTE: Contratos de obra CONT-LO-818020997-N15-2013, CONT-LO-818020997-N11-2013, CONT-LO-818020997-N12-2013 y CONT-LO-818020997-N13-2013; y los catálogos de conceptos correspondientes.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA PLANEACIÓN DE LAS OBRAS

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Bucerías | Planos del proyecto.<br>Especificaciones de construcción.<br>Presupuesto base.<br>Calendario físico financiero. |

FUENTE: El contrato de obra CONT-LO-818020997-N2-2013 y el catálogo de conceptos correspondiente.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Con dicha omisión se constató que el ayuntamiento no llevó a cabo una adecuada planeación de los proyectos en la etapa previa a la realización de los trabajos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 21 fracciones I, V, VIII, X y XIV, 24 párrafo cuarto y quinto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 24 fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 23, primer párrafo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 47, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que para la obra señalada en el siguiente recuadro el ayuntamiento no cuenta con el oficio de aprobación de la inversión correspondiente para su ejecución.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
OBRA SIN OFICIO DE APROBACIÓN DE LA INVERSIÓN

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-818020997-N14-2013.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener el oficio de aprobación de la inversión.

Con dicha omisión se constató que el ayuntamiento no llevó a cabo una adecuada planeación de los proyectos en la etapa previa a la realización de los trabajos.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 24 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 47, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no elaboró y/o tramitó las licencias de construcción, previamente al inicio de la ejecución de las obras.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
OBRAS SIN LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 1 | 180201ME006 | Ampliación de red de agua potable en diferentes calles. | Bucerías |
| 2 | 180201ME007 | Ampliación de red de drenaje sanitario en diferentes calles. | Bucerías |
| 3 | 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 4 | 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas |
| 5 | 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas |
| 6 | 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 7 | 180201ME004 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo |
| 8 | 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías |
| 9 | 180201ME009 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo |
| 10 | 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías |
| 11 | 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías |

FUENTE: Contratos de obra respectivos.

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
OBRA SIN LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 1 | 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Bucerías |

FUENTE: Contrato de obra.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener las licencias de construcción correspondientes.

Con dicha omisión se aprecia un control inadecuado por parte de la instancia encargada de realizar dichos trámites en la etapa previa a la realización de los trabajos.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 19 segundo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 221 Ley de Asentamientos Humanos y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit.

Se establece como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; director de desarrollo urbano y ecología del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 27, fracción VII, del Reglamento de Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Mediante oficio sin número el ex director de desarrollo urbano y ecología manifestó lo siguiente:

*1.- Las obras que se enlistan en lo [sic] esta observación fueron ejecutados con recursos federales por lo que les resulta aplicable la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*En este sentido, el artículo 19 de dicha ley establece la obligación de las dependencias y entidades que realicen obras públicas y servicios relacionados con las mismas, sea por contrato o por administración directa, así como los contratistas con quienes aquellas contraten, de observar las disposiciones que en materia de asentamientos humanos, desarrollo urbano y construcción rijan en el ámbito federal, estatal y municipal.*

*Además, en el caso concreto, cuando sea el caso, previamente a la realización de los trabajos, deberán tramitar y obtener de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias, derechos de bancos de materiales, así como la propiedad o los derechos de propiedad incluyendo derechos de vía y expropiación de inmuebles sobre los cuales se ejecutarán las obras públicas, o en su caso los derechos otorgados por quien pueda disponer legalmente de los mismos. En la convocatoria a la licitación se precisarán, en su caso, aquellos trámites que corresponderá realizar al contratista.*

*Es decir, en la ejecución de obra pública destaca dos puntos:*

1. *Observar las disposiciones que en materia de asentamientos humanos, desarrollo urbano y construcción rijan en el ámbito federal, estatal y municipal, y*
2. *Cuando sea el caso, previamente a la realización de los trabajos, tramitar y obtener de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias, sobre los cuales se ejecutarán las obras públicas. En todo caso, en la convocatoria a la licitación se precisarán, en su caso, aquéllos trámites que corresponderá realizar al contratista.*

*En este sentido, la ley aplicable por ser obras realizadas en el estado de Nayarit, lo es la Ley de Asentamientos Humanos y Desarrollo Urbano del Estado de Nayarit, la cual regula dentro de su Título noveno, lo relativo a las construcciones, infraestructura, equipamiento y servicios urbanos.*

*Dentro del capítulo primero de este título, se regula lo relativo a la edificación de construcciones, específicamente el artículo 221 establece:*

*Ley de Asentamientos Humanos y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit*

*ARTÍCULO 221.- Toda obra de construcción, reparación, ampliación, modificación, reconstrucción, restauración o demolición de fincas rústicas o urbanas, cualquiera que sea su régimen jurídico o ubicación, o persona física o moral que la realice, requerirá de autorización expresa del Ayuntamiento correspondiente.*

*Las instituciones, organismos o dependencias de la federación, el Estado y los Municipios que realicen alguna de las obras a que se refiere el párrafo anterior no quedan exentas de cumplir con dicho requisito, deberán solicitar y obtener el permiso del Ayuntamiento y pagar los derechos correspondientes, salvo convenio en contrario que al efecto se celebre.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*La licencia o permiso de construcción, reparación, ampliación, modificación, reconstrucción, restauración o demolición, se ajustará a lo dispuesto en esta Ley, el Reglamento de Construcciones del Municipio, y demás disposiciones jurídicas y especificaciones técnicas aplicables.*

*Si se tratare de inmuebles ubicados dentro del Centro histórico de la ciudad de Tepic o de fincas clasificadas, se requerirá además de la autorización del Instituto Nacional de Antropología e Historia en términos de la legislación respectiva.*

*De lo anterior se desprende que la ley exige que:*

- *Toda obra de construcción fincas rústicas o urbanas, requerirá de autorización expresa del Ayuntamiento correspondiente.*
- *Dicha exigencia es aplicable a las instituciones públicas, que realicen alguna construcción de fincas rústicas o urbanas, las cuales deben solicitar y obtener el permiso del Ayuntamiento y pagar los derechos correspondientes, salvo convenio en contrario que al efecto se celebre.*

*Por otra parte, la misma ley en su artículo 232, establece lo que debemos entender por infraestructura urbana, equipamiento urbano y servicios urbanos:*

*ARTÍCULO 232.- Para los efectos de esta Ley se entiende por infraestructura urbana, los sistemas y redes de organización y distribución de bienes y servicios, tales como la estructura vial, distribución de agua, drenaje y alcantarillado, electricidad y teléfonos.*

*Por equipamiento urbano, los edificios, instalaciones y mobiliario para prestar a la población los servicios urbanos, administrativos, financieros, educativos, comerciales y de abasto, de salud y asistencia, recreativos, jardines y otros, sean públicos o privados.*

*Por servicios urbanos, las actividades públicas operativas o concesionadas para satisfacer necesidades colectivas en los centros de población, tales como los transportes, mercados, panteones, recolección de basura, vigilancia, policía y bomberos.*

*En este sentido, resulta pertinente tener presente que las obras que se enlistan en la observación se refieren a construcción de:*

- *Agua potable*
- *Drenaje*
- *Pavimentación*
- *Unidad Recreativa*

*Es decir, son obras de infraestructura y equipamiento urbano, Por lo que, al no tratarse de construcción de fincas rústicas o urbanas, su regulación se ubica dentro del capítulo segundo del título noveno de la Ley de Asentamientos Humanos, para las cuales no se exige por dicha ley no exige [sic] la elaboración y/o tramitación de licencia de construcción de manera previa ni posterior a su ejecución.*

*Por tal razón, la presente observación deviene improcedente pues en la ejecución de estas obras, es [sic] los términos en que se plasma la presente observación, no advierte la existencia de ninguna irregularidad, ya que el artículo 221 de la Ley de Asentamientos Humanos es aplicable única y exclusivamente para el caso de la construcción de fincas rústicas y urbanas.*

*Por lo tanto, se ajusta a lo dispuesto por el artículo 19 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas pues para el caso del tipo de obras como las que enlistan en la*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*observación no se exige la licencia de construcción a que alude la autoridad fiscalizadora en el texto de su observación.*

*2.- En términos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, en su artículo 19, es la obligación de las dependencias y entidades que realicen obras públicas y servicios relacionados con las mismas, sea por contrato o por administración directa, así como los contratistas con quienes aquellas contraten, de observar las disposiciones que en materia de asentamientos humanos, desarrollo urbano y construcción rijan en el ámbito federal, estatal y municipal.*

*Además, en el caso concreto, cuando sea el caso, previamente a la realización de los trabajos, deberán tramitar y obtener de las autoridades competentes los dictámenes, permisos, licencias, derechos de bancos de materiales, así como la propiedad o los derechos de propiedad incluyendo derechos de vía y expropiación de inmuebles sobre los cuales se ejecutarán las obras públicas, o en su caso los derechos otorgados por quien pueda disponer legalmente de los mismos. En la convocatoria a la licitación se precisarán, en su caso, aquéllos trámites que corresponderá realizar al contratista.*

*En este sentido, cabe señalar que a la dependencia municipal a mi cargo durante el ejercicio fiscal 2013, la Dirección Municipal de Desarrollo Urbano y Ecología del Municipio de Bahía de Banderas, dentro de sus atribuciones no le correspondía ejecutar ningún tipo de obra, mucho menos alguna de las que se enlistan en la observación que nos ocupa.*

*Es decir, el trámite del cumplimiento de las obligaciones que la ley establece en materia de obra pública, es exigible a las dependencias ejecutoras; y la Dirección a mi cargo, no le correspondió ejecutar ninguna obra, mucho menos las referidas en la presente observación.*

*Si bien, a la dirección a mi cargo correspondía entregar las licencias de construcción, esto se hacía conforme a ley y al reglamento vigente; previa solicitud del interesado, una vez que se hubiesen cumplido con los requisitos correspondientes.*

*Al margen de si es o no necesaria la licencia de construcción para este tipo de obras a las que se refiere la observación, la autoridad fiscalizadora puede verificar en el contenido de cada uno de los contratos correspondientes que la obligación para obtener los permisos y licencias para proceder a la ejecución de las obras recae en las empresas contratadas, ni siquiera en la dependencia ejecutora, mucho menos en la dependencia responsable de otorgar dichas licencias, como en el caso lo es la Dirección Municipal de Desarrollo Urbano y Ecología del Municipio de Bahía de Banderas de la cual fui su titular.*

*Adicionalmente, ante la Dirección a mi cargo, bajo protesta de decir verdad, manifiesto que no se recibió ninguna solicitud para obtener licencia de construcción o dar trámite específico a alguna de las obras que se relacionan en la presente observación. Por tanto, no carece del más mínimo soporte señalarme como presunto responsable de un trámite que no me correspondía realizar no del cual de manera oficial, tuve conocimiento.*

*Por lo expuesto, con el debido respeto me permito solicitarle:*

*Primero.- Se deje insubsistente la presente observación.*

*Segundo.- Se me releve de cualquier probable responsabilidad con relación a los hechos y las obras relacionadas en la presente observación.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado y el presunto responsable, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se presentaron las licencias de construcción de las obras observadas. En todos los casos, las obras fueron adjudicadas y contratadas antes de la fecha señalada en que dejó el cargo de encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales. En cuanto a la presunta responsabilidad del director de desarrollo urbano y ecología, como bien señala en sus argumentos, le correspondía entregar las licencias de construcción previa solicitud del interesado, una vez que se hubiesen cumplido con los requisitos correspondientes, por lo que se deslinda al director de desarrollo urbano y ecología de la responsabilidad en esta observación.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: director de planeación y desarrollo; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.OPRF**
Del análisis de la documentación solicitada al municipio mediante la orden de auditoría OFS/AG/OA-04/2014 del 4 de marzo de 2014 y el oficio OFS/AOP/OCD-01-MA.20/2014 del 21 de abril de 2014, se observó que el ayuntamiento omitió conformar el Comité de Obra Pública. Por otra parte no justificó la determinación de no llevar a cabo su integración, ya que mediante el oficio PM-050/VIII/2014 del 30 de abril del 2014 el ayuntamiento aseveró no haberlo conformado.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 25 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 25 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: director de planeación y desarrollo del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 2 Sin Observaciones**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se verificó que existen las escrituras para avalar la propiedad de los terrenos por parte del municipio, en aquellas obras que no se ejecutaron en la vía pública. Lo anterior en cumplimiento de los artículos 19 y 65 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no promovió la organización y la participación social, ya que no constituyó comités de obra integrados por los beneficiarios.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
OBRAS SIN PARTICIPACIÓN SOCIAL DURANTE EL PROCESO DE LA OBRA
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 1 | 180201ME006 | Ampliación de red de agua potable en diferentes calles. | Bucerías |
| 2 | 180201ME007 | Ampliación de red de drenaje sanitario en diferentes calles. | Bucerías |
| 3 | 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 4 | 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas |
| 5 | 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas |
| 6 | 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 7 | 180201ME004 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo |
| 8 | 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías |
| 9 | 180201ME009 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo |
| 10 | 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías |
| 11 | 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías |

FUENTE: Contratos de obra respectivos.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener las actas constitutivas de los comités de las obras.

Con dicha omisión se constató que el ayuntamiento no llevó a cabo una adecuada planeación de los proyectos en la etapa previa a la realización de los trabajos.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 20 de la Ley de Planeación Federal; y en el punto 9. "Participación Social", de las Reglas de Operación del Programa Hábitat, para el ejercicio fiscal 2013.

Se establece como presunto responsable a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

**Determinación del OFS: 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 presentaron argumentos ni evidencias haber promovido la participación social durante el proceso de la obra. En todos los casos, las obras fueron adjudicadas y contratadas antes de la fecha señalada en que dejó el cargo de encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF**
Del análisis documental del expediente unitario de la obra número 180201ME006, denominada “Ampliación de red de agua potable en diferentes calles de la localidad de Bucerías”, se observó que el ayuntamiento no presentó evidencia de haber elaborado y entregado las invitaciones a la licitación a cuando menos tres personas, ni de haberlas registrado en el sistema electrónico de información pública gubernamental (CompraNet).

De igual forma no difundió las invitaciones giradas a las empresas contratistas para participar en los procesos de licitación, en el sistema electrónico de información pública gubernamental (CompraNet), ni en la página de internet del municipio, de las obras siguientes.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 15, PROGRAMA HABITAT
INVITACIONES SIN DIFUSIÓN EN COMPRANET
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 2 | 180201ME007 | Ampliación de red de drenaje sanitario en diferentes calles. | Bucerías |
| 3 | 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 4 | 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas |
| 5 | 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas |
| 6 | 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 7 | 180201ME004 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo |
| 8 | 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías |
| 9 | 180201ME009 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo |
| 10 | 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías |
| 11 | 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías |

FUENTE: Contratos de obra pública respectivos.

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
INVITACIONES SIN DIFUSIÓN EN COMPRANET
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 1 | 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Bucerías |

FUENTE: Contratos de obra pública respectivos.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener las invitaciones a la licitación a cuando menos tres personas.

Con dicha omisión se aprecia un control inadecuado en los procesos de licitación, afectando la transparencia de las adjudicaciones.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 27 y 44 párrafo I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas y 77 párrafo cuarto del Reglamento de la ley de Obras Publicas y Servicios Relacionadas con las Mismas.

Se establece como presunto responsable a: jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no publicó en un lugar visible con acceso al público en el domicilio del área responsable de llevar a cabo el procedimiento de contratación, por un término no menor de cinco días hábiles; las actas siguientes: de la junta de aclaraciones, del acto de presentación y apertura de proposiciones, y de la junta pública en la que se dio a conocer el fallo. Así mismo no presentó la constancia de que el titular de la citada área haya dejado en el expediente de la licitación, referencia de la fecha, hora y lugar en que se hayan fijado las actas o el aviso de referencia, ni de la difusión de dichas actas en el Sistema Electrónico de Información Pública Gubernamental, denominado CompraNet, para efectos de notificación a los licitantes que no hayan asistido a los actos.

RAMO 15, PROGRAMA HABITAT
ACTAS DEL PROCESO DE LICITACIÓN NO PÚBLICADAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 1 | 180201ME006 | Ampliación de red de agua potable en diferentes calles. | Bucerías |
| 2 | 180201ME007 | Ampliación de red de drenaje sanitario en diferentes calles. | Bucerías |
| 3 | 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 4 | 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas |
| 5 | 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas |
| 6 | 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 7 | 180201ME004 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo |
| 8 | 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías |
| 9 | 180201ME009 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo |
| 10 | 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías |
| 11 | 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías |

FUENTE: Contratos de obra pública respectivos.

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
ACTAS DEL PROCESO DE LICITACIÓN NO PÚBLICADAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 1 | 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Bucerías |

FUENTE: Contratos de obra pública respectivos.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la evidencia y constancia de la difusión de las actas respectivas.

Con dicha omisión se aprecia un control inadecuado en los procesos de licitación, afectando la transparencia de las adjudicaciones.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 39 bis, primer párrafo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Se establece como presunto responsable a: jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos 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 50, fracción III, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.**

**Determinación del OFS: 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 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presunto responsable a: jefe de licitaciones del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF**
Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que los contratos no se encuentran debidamente formalizados, ya que no fueron firmados por el representante legal de la empresa contratista de las obras, por lo que no tuvieron la validez oficial para amparar los términos legales o financieros establecidos en él.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
CONTRATOS SIN LA FIRMA DEL CONTRATISTA

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 5 | 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas |
| 7 | 180201ME004 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo |
| 8 | 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías |
| 9 | 180201ME009 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo |
| 10 | 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías |
| 11 | 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías |

FUENTE: Los contratos de obra CONT-LO-818020997-N15-2013, CONT-LO-818020997-N18-2013, CONT-LO-818020997-N11-2013, CONT-LO-818020997-N19-2013, CONT-LO-818020997-N12-2013 y CONT-LO-818020997-N13-2013.

Con dicha omisión se confirma un control inadecuado en la formalización de los contratos, lo cual era motivo suficiente para no haber adjudicado las obras y proceder a hacer efectiva la garantía de seriedad. Por lo anterior el contrato es nulo y no se le debió haber dado trámite legal ni financiero, al omitir la firma del licitante ganador.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 47 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 81 primer párrafo del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se establece como presuntos responsables a: jefe de licitaciones; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

**Determinación del OFS: 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 presentaron argumentos ni evidencias que desvirtúen la irregularidad en que se encuentran los contratos por la carencia de la firma de los contratistas. En todos los casos, las obras fueron adjudicadas y contratadas antes de la fecha señalada en que dejó el cargo de encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: jefe de licitaciones; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental del expediente unitario correspondiente a la obra número 18020EMF004 denominada “Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3, en la localidad de Bucerías”, se observó que la empresa contratista no presentó la fianza contra vicios ocultos, ni el ayuntamiento le hizo exigible la presentación de la misma para garantizar los trabajos ejecutados y responder por los posibles vicios que pudieran presentarse. Sin embargo esta fue cobrada en los indirectos de la contratista por un importe de $6,552.38 (seis mil quinientos cincuenta y dos pesos 38/100 moneda nacional) IVA incluido.

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
FIANZA CONTRA VICIOS OCULTOS NO PRESENTADA

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Monto en indirectos |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Bucerías | 5,648.60 |
| | | | Subtotal | 5,648.60 |
| | | | 16 % IVA | 903.78 |
| | | | Total | $ 6,552.38 |

FUENTE: El contrato de obra CONT-LO-818020997-N2-2013, análisis de costos indirectos, acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos) y oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la fianza contra vicios ocultos correspondiente.

Dicha omisión no exime a la empresa contratista de la responsabilidad de responder por las fallas que pudieran presentarse en la obra. El efecto de dicha garantía empezará a contabilizarse a partir del momento en que la empresa presente la fianza correspondiente.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 66 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, y en la cláusula sexta, denominada "garantías", inciso "c", del contrato de obra CONT-LO-818020997-N2-2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $6,552.38 (seis mil quinientos cincuenta y dos pesos 38/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 2° y 54 fracciones I y II, y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En relación a la presente observación señalo que el suscrito carece de responsabilidad en virtud de que es el Comité de Licitaciones a quien pertenece la obligación de velar por que las empresas a contratar garanticen las fianzas referidas, de conformidad a lo estatuido en la ley de la materia en el que se impone el deber de fijar las bases, forma y porcentajes a los que deberán sujetarse las garantías que deban constituirse a favor de los ayuntamientos.*
> *Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
> *IV.- Vigilar la correcta aplicación del gasto público;*
> *IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia:*
> *De la misma forma reitero que a la fecha de autorización y contratación de la obra referida, el suscrito aun no me desempeñaba como funcionario público del H. VIII Ayuntamiento de Bahía de Banderas, pues mi ingreso sucedió hasta el día 03 de diciembre de 2013 como encargado de despacho tal como se demuestra con la copia certificada de dicha documental. En consecuencia es de considerar que el de la voz carezco de responsabilidad alguna por no encontrarme en ninguna de las hipótesis legales previstas en la Ley de Obra Pública y de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit así como la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado.*

Supervisor de obra:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Mi responsabilidad como supervisor es que físicamente se ejecuten los trabajos en tiempo y forma y con la calidad acordada por ambas partes, debido a que el contratista recibía órdenes directa del director me deslindo de cualquier responsabilidad, porque no hay una estimación donde aparezca mi firma, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

*Anexo estimación 2 y factura en el cual compruebo que no viene mi firma.*

**Determinación del OFS: 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 presentó la fianza contra vicios ocultos. Asimismo, el periodo de ejecución de la obra marca como fecha de terminación de la obra al 23 de diciembre de 2013, a esta fecha se encontraba en funciones el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales a quien se señala como presunto responsable, sin embargo, al revisar las estimaciones de esta obra se corroboró que ninguna de ellas fue revisada y autorizada por el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales, puesto que carecen de la firma del mismo, por lo que se deslinda su responsabilidad en esta observación y se establece la responsabilidad del anterior encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos. En cuanto al supervisor de obra, se deslinda de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de esta obra se corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por el supervisor de obra, puesto que carece de la firma del mismo.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $6,552.38 (seis mil quinientos cincuenta y dos pesos 38/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios e inspecciones físicas realizadas a las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no realizó el pago de las estimaciones que presentaron para trámite de cobro las empresas contratistas, lo cual motivó el incumplimiento de los plazos de ejecución, obras no concluidas ó que no fueron ejecutadas, tal como se describe en las siguientes tablas.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
INCUMPLIMIENTO DE PLAZO CONTRACTUAL (OBRAS INCONCLUSAS)

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Plazo de ejecución | Pagos realizados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Concepto | Importe |
| 180201ME006 | Ampliación de red de agua potable en diferentes calles. | Bucerías | Del 11 de nov. al 10 de dic. | 60% del anticipo | 574,811.55 |
| 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo | Del 11 de nov. al 10 de dic. | Ninguno | 0.00 |
| 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias | Jarretaderas | Del 11 de nov. al 10 de dic. | Ninguno | 0.00 |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| Número de | Nombre de la obra | Localidad | Plazo de ejecución | Pagos realizados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | calles. | | | | |
| 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo | Del 11 al 30 de noviembre | Ninguno | 0.00 |

FUENTE: Los contratos de obra CONT-LO-818020997-N10-2013, CONT-LO-818020997-N17-2013, CONT-LO-818020997-N14-2013 y CONT-LO-818020997-N16-2013, así como las estimaciones de obra.

RAMO 20, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES
INCUMPLIMIENTO DE PLAZO CONTRACTUAL POR FALTA DE PAGOS (OBRA INCONCLUSA)
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Plazo de ejecución | Pagos realizados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Concepto | Importe |
| 33X118032717 | Construcción de Casa Hogar. | Valle de Banderas | Del 21 oct. al 23 de dic. | 60% del anticipo | 1,199,320.35 |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-818020997-N4-2013, así como las estimaciones de obra.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
INCUMPLIMIENTO DE PLAZO CONTRACTUAL POR FALTA DE PAGOS (OBRAS NO EJECUTADAS)
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Plazo de ejecución | Pagos realizados | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Concepto | Importe |
| 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas | Del 11 al 23 de diciembre | Ninguno | 0.00 |
| 180201ME004 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo | Del 30 sep. al 23 de dic. | Ninguno | 0.00 |
| 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías | Del 11 al 23 de diciembre | Ninguno | 0.00 |
| 180201ME009 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo | Del 11 al 23 de diciembre | Ninguno | 0.00 |
| 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías | Del 11 al 23 de diciembre | Ninguno | 0.00 |
| 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías | Del 11 al 23 de diciembre | Ninguno | 0.00 |

FUENTE: Contratos de las obras, CONT-LO-818020997-N15-2013, CONT-LO-818020997-N18-2013, CONT-LO-818020997-N11-2013, CONT-LO818020997-N19-2013, CONT-LO-818020997-N12-2013 y CONT-LO-818020997-N13-2013, así como las estimaciones de obra.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener las pólizas de cheque para comprobar que se pagaron los anticipos y las estimaciones.

Debido a que el ayuntamiento ha incumplido las cláusulas séptima "Forma y lugar de pago" de los contratos de obra respectivos al no pagar las estimaciones de obra a las empresas contratistas, no procede la aplicación de las penas convencionales, sin embargo el ayuntamiento quedó expuesto a que las empresas hagan el reclamo de cargos financieros, con fundamento en el artículo 55 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Lo anterior incumplió lo establecido en las cláusulas séptima "Forma y lugar de pago" de los contratos de obra respectivos.

Se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *De la interpretación armónica del artículo 115 de la Ley Municipal y 20 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas se colige que esta es una facultad exclusiva de la Tesorería Municipal, por ser asuntos meramente contables, de administración y financieros en donde el de la voz no poseo ninguna injerencia.*

Ex tesorero municipal:

> *El suscrito tesorero municipal señala que las obras en comento no estaban debidamente soportadas con la documentación técnica, legal idóneas para la realización de los pagos según consta en la dirección de obras y servicios públicos municipales según oficio de fecha 27 de noviembre de 2013, (ANEXO 10).*

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos presentados no se aclara la razón por la que no se dio seguimiento a los contratos, estimaciones y anticipos de los contratos de obra respectivos, ya que no anexan documentación que compruebe el argumento del tesorero municipal. Con respecto a la responsabilidad de los señalados como presuntos responsables se determina que esta es compartida, puesto que los plazos de ejecución de las obras abarcan los dos periodos de los encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF**
Derivado de la revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no presentó la evidencia del pago total de los anticipos y las estimaciones presentadas por las empresas contratistas a través de las pólizas


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de cheque o transferencias electrónicas. No obstante que el ayuntamiento realizó su registro en los cierres de ejercicio como recursos ejercidos, observándose un importe de $16,265,182.80 (dieciséis millones doscientos sesenta y cinco mil ciento ochenta y dos pesos 80/100 moneda nacional) IVA incluido.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
ANTICIPOS Y ESTIMACIONES DE OBRA TRAMITADAS PARA PAGO (DEVENGADOS) REPORTADO COMO EJERCIDO Y NO PAGADAS

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Anticipo | Amortizado | Estimado | Cierre | Pago Comprobado | Importe no comprobado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 180201ME006 | Ampliación de red de agua potable en diferentes calles. | Bucerías | 958,019.24 | 958,019.25 | 3,192,232.23 | 3,192,232.23 | 574,811.55 | 2,617,420.68 |
| 180201ME007 | Ampliación de red de drenaje sanitario en diferentes calles. | Bucerías | 285,804.67 | 285,804.67 | 952,682.24 | 952,682.23 | 171,482.80 | 781,199.43 |
| 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo | 481,416.25 | 481,416.25 | 1,604,720.83 | 1,604,720.81 | 0.00 | 1,604,720.81 |
| 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas | 435,888.45 | 435,888.45 | 1,452,961.51 | 1,452,961.51 | 0.00 | 1,452,961.51 |
| 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas | 417,303.25 | 417,303.24 | 1,391,010.81 | 1,391,010.80 | 0.00 | 1,391,010.80 |
| 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo | 289,616.25 | 289,616.05 | 965,386.84 | 965,387.04 | 0.00 | 965,387.04 |
| 180201ME004 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo | 208,023.67 | 179,330.75 | 597,769.16 | 693,412.24 | 0.00 | 693,412.24 |
| 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías | 333,561.02 | 333,561.02 | 1,111,870.08 | 1,111,870.07 | 0.00 | 1,111,870.07 |
| 180201ME009 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo | 248,661.67 | 248,661.67 | 828,872.24 | 828,872.25 | 0.00 | 828,872.25 |
| 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías | 232,283.21 | 232,283.21 | 774,277.36 | 774,277.35 | 0.00 | 774,277.35 |
| 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías | 246,625.40 | 246,625.39 | 822,084.65 | 822,084.65 | 0.00 | 822,084.65 |
| | | Total | 4,137,203.08 | 4,108,509.95 | 13,693,867.95 | 13,789,511.18 | 746,294.35 | 13,043,216.83 |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-818020997-N10-2013, CONT-LO-818020997-N9-2013, CONT-LO-818020997-N17-2013, CONT-LO-818020997-N14-2013, CONT-LO-818020997-N15-2013, CONT-LO-818020997-N16-2013, CONT-LO-818020997-N18-2013, CONT-LO-818020997-N11-2013, CONT-LO818020997-N19-2013, CONT-LO-818020997-N12-2013 y CONT-LO-818020997-N13-2013.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 20, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
ANTICIPOS Y ESTIMACIONES DE OBRA TRAMITADAS PARA PAGO (DEVENGADOS) Y NO PAGADAS

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Anticipo | Amortizado | Estimado | Cierre | Pago Comprobado | Importe no comprobado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3 | Bucerías | 415,217.93 | 415,217.93 | 1,384,059.75 | 1,384,059.75 | 960,489.72 | 423,570.03 |
| | | | 415,217.93 | 415,217.93 | 1,384,059.75 | 1,384,059.75 | 960,489.72 | 423,570.03 |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-818020997-N4-2013

RAMO 20, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES
ANTICIPOS Y ESTIMACIONES DE OBRA TRAMITADAS PARA PAGO (DEVENGADOS) Y NO PAGADAS

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Anticipo | Amortizado | Estimado | Cierre | Pago Comprobado | Importe no comprobado |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 33X118032717 | Construcción de Casa Hogar. | Valle de Banderas | 1,199,320.35 | 1,199,320.35 | 3,997,716.29 | 3,997,716.29 | 1,199,320.35 | 2,798,395.94 |
| | | | 1,199,320.35 | 1,199,320.35 | 3,997,716.29 | 3,997,716.29 | 1,199,320.35 | 2,798,395.94 |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-818020997-N4-2013

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la comprobación de los pagos solicitada.

Con dicha omisión se constató que el ayuntamiento no llevó a cabo el debido control presupuestal de las obras, vulnerando la disponibilidad de los recursos económicos ante un eventual reclamo de gastos financieros por parte de las empresas contratistas, con fundamento en el artículo 55 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Lo anterior incumplió lo establecido en las cláusulas séptimas de los contratos de obra respectivos, denominada "Forma de pago" y se infringieron los artículos 117, fracciones III, XV y XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit y 3°, fracción XXIV y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $16,265,182.80 (dieciséis millones doscientos sesenta y cinco mil ciento ochenta y dos pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54 fracciones I, II y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*Tal como se ha venido señalando es de explorado derecho que el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en sus fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*
*Así mismo también se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
*IV.- Vigilar la correcta aplicación del gasto público;*
*IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*

Ex tesorero municipal:

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 con los argumentos presentados no se aclara la discrepancia existente entre la información financiera contenida en cada uno de los expedientes unitarios de las obras observadas y la información contenida en los cierres de ejercicio como recursos ejercidos. Con respecto a la responsabilidad de los señalados como presuntos responsables se determina que esta es compartida, puesto que los datos informados en los cierres de ejercicio son el resultado de la información consolidada y conciliada entre tesorería y la dirección de obras públicas.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos convenios, concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables, ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. Que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas el en Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $16,265,182.80 (dieciséis millones doscientos sesenta y cinco mil ciento ochenta y dos pesos 80/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no presentó evidencia documental del uso de la bitácora por medios remotos de comunicación electrónica (BEOP), o en su defecto la autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para realizarla a través de medios de comunicación convencional.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
NO SE UTILIZÓ LA BITÁCORA ELECTRÓNICA

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 1 | 180201ME006 | Ampliación de red de agua potable en diferentes calles. | Bucerías |
| 2 | 180201ME007 | Ampliación de red de drenaje sanitario en diferentes calles. | Bucerías |
| 3 | 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo |
| 4 | 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas |
| 6 | 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo |

FUENTE: Los contratos de obra CONT-LO-818020997-N10-2013, CONT-LO-818020997-N9-2013, CONT-LO-818020997-N17-2013, CONT-LO-818020997-N14-2013 y CONT-LO-818020997-N16-2013.

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
NO SE UTILIZÓ LA BITÁCORA ELECTRÓNICA

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|---|
| 1 | 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Bucerías |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-818020997-N4-2013.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la evidencia documental del uso de la bitácora por medios remotos de comunicación electrónica (BEOP), o en su defecto la autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para realizarla a través de medios de comunicación convencional.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 46 primero y último párrafo y 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 111 y 112 y 113, fracción V, 115 fracciones IV inciso d) y VII, 122 y 123 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*A la presente observación he de manifestar que debido a la extensión de nuestro territorio y cantidad elevada de obras ejecutándose simultáneamente en el municipio hacen materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, por lo que a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo por supuesto el uso de dicha bitácora.*

**Determinación del OFS: 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 presentan argumentos y evidencia de la utilización de la bitácora electrónica en las obras observadas. Con respecto a la responsabilidad de los señalados como presuntos responsables se determina que esta es compartida, puesto que los plazos de ejecución de las obras abarcan los dos periodos de los encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales. Asimismo, no presentaron evidencia de contar con el sistema de bitácora electrónica (BEOP) y las claves correspondientes, o en su defecto la autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para realizarla a través de medios de comunicación convencional.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el ayuntamiento no requirió a las empresas contratistas la documentación complementaria de las estimaciones, la cual se describe a continuación.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
FALTA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA PROCEDENCIA DE SU PAGO

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 180201ME006 | Ampliación de red de agua potable en diferentes calles. | Bucerías | Fotografías y croquis de las estimaciones 6, 7 y 8.<br>Generadores de las estimaciones 7 y 8.<br>Pruebas de laboratorio de las compactaciones de material. |
| 2 | 180201ME007 | Ampliación de red de drenaje sanitario en diferentes calles. | Bucerías | Fotografías de la estimación 3.<br>Pruebas de laboratorio de las compactaciones de material. |
| 3 | 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias | San Juan de | Generadores, fotografías y croquis de las |


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|---|---|
| | | calles. | Abajo | estimaciones 1,2 y 3.<br>Pruebas de laboratorio de las compactaciones de material. |
| 4 | 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas | Generadores, fotografías y croquis de las estimaciones 1,2 y 3.<br>Pruebas de laboratorio de las compactaciones de material. |
| 6 | 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo | Generadores, fotografías y croquis de las estimaciones 1,2 y 3.<br>Pruebas de laboratorio de las compactaciones de material. |

FUENTE: Los contratos de obra CONT-LO-818020997-N10-2013, CONT-LO-818020997-N9-2013, CONT-LO-818020997-N17-2013, CONT-LO-818020997-N14-2013 y CONT-LO-818020997-N16-2013, así como las estimaciones de cada una de las obras.

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
FALTA DOCMENTACIÓN QUE ACREDITE LA PROCEDENCIA DE SU PAGO

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Bucerías | Generadores, fotografías y croquis de las estimaciones 1,2, 3 Y 4.<br>Pruebas de laboratorio de las compactaciones de material.<br>Pruebas de laboratorio de la resistencia de los concretos utilizados. |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-818020997-N4-2013.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Con dicha omisión se evidencia un control inadecuado de la comprobación de las estimaciones presentadas por las empresas contratistas.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 53 y 54 primer párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 113, fracción IX, 115, fracción XXII y 132 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracciones I, II y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Respecto a esta observación deseo expresar que el suscrito carece de responsabilidad pues la Tesorería Municipal es el área responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en sus fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*

**Determinación del OFS: 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 presentan argumentos y evidencia de la documentación que se observa como faltante. Con respecto a la responsabilidad de los señalados como presuntos responsables se determina que esta es compartida, puesto que los plazos de ejecución de las obras abarcan los dos periodos de los encargados del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis del expediente unitario correspondiente a las obras relacionadas en las siguientes tablas, se identificó que el ayuntamiento no les hizo exigibles a las empresas contratistas la presentación de las pruebas de laboratorio, no obstante fueron consideradas en los análisis de sus indirectos por un importe total de $14,229.34 (catorce mil doscientos veintinueve pesos 34/100 moneda nacional).

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
CONCEPTOS INDIRECTOS NO EJECUTADOS

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Conceptos indirectos | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo | Servicios.<br>A. Consultores, asesores, servicios y laboratorio | 2,500.00 |
| 4 | 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas | Servicios.<br>A. Consultores, asesores, servicios y laboratorio | 2,500.00 |
| 6 | 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo | Servicios.<br>A. Consultores, asesores, servicios y laboratorio | 1,666.67 |
| | | | | Subtotal | 6,666.67 |
| | | | | IVA | 1,066.66 |
| | | | | TOTAL | $7,733.34 |

FUENTE: Los contratos de obra CONT-LO-818020997-N17-2013, CONT-LO-818020997-N14-2013 y CONT-LO-818020997-N16-2013 y los respectivos análisis de costos indirectos.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
FALTA DOCMENTACIÓN COMPROBATORIA

| No. | Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Conceptos indirectos | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Valle de Banderas | 3.1 Consultores, laboratorios de acero terraplenes y concretos. | 5,600.00 |
| | | | | Subtotal | 5,600.00 |
| | | | | IVA | 896.00 |
| | | | | TOTAL | $6,496.00 |

FUENTE: Contrato de la obra, análisis de costos indirectos.

Esta información fue solicitada en el acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014, en el anexo número 2 (dos), a la que respondió el ayuntamiento mediante oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014, sin contener la información solicitada.

Con dicha omisión se evidencia un control inadecuado de la comprobación de las estimaciones presentadas por las empresas contratistas.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 53 y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas; 132 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y 3°, fracción XXIV y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $14,229.34 (catorce mil doscientos veintinueve pesos 34/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como las empresas contratistas de obra; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación se señala que esta es una obligación que recae en la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia del pago de sus servicios, además de que para la inspección de los proyectos por parte del ayuntamiento, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos.*
> *Por su parte y como otro medio de control, el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en su fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*

Supervisor de obra:

> *Mi responsabilidad como supervisor es que físicamente se ejecuten los trabajos en tiempo y forma y con la calidad acordada por ambas partes, me deslindo de cualquier responsabilidad, porque no hay*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*una estimación donde aparezca mi firma, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 presentaron las pruebas de laboratorio. Asimismo, las obras se terminaron en el tiempo en que se encontraba en funciones el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales a quien se señala como presunto responsable. En cuanto a los supervisores de obra, se deslindan de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de estas obras se corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por los supervisores de obra, puesto que carecen de la firma de los mismos.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $14,229.34 (catorce mil doscientos veintinueve pesos 34/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como las empresas contratistas de obra.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios e inspección física de las obras relacionadas en la siguiente tabla, se observó que no fueron ejecutadas; sin embargo los expedientes unitarios contienen estimaciones por un importe de $ 5,525,884.30 (cinco millones quinientos veinticinco mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional), de las cuales no hay evidencia de su pago, sin embargo, el ayuntamiento reporta las obras como ejercidas en el cierre de ejercicio.

RAMO 20, PROGRAMA HÁBITAT
OBRAS DEVENGADAS Y NO EJECUTADAS

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Importe estimado como ejecutado |
|---|---|---|---|
| 180201ME001 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas | 1,391,010.81 |
| 180201ME004 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo | 597,769.16 |
| 180201ME008 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías | 1,111,870.08 |
| 180201ME009 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo | 828,872.24 |
| 180201ME010 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías | 774,277.36 |
| 180201ME011 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías | 822,084.65 |
| | | Total | $ 5,525,884.30 |

Fuente: Contratos de las obra CONT-LO-818020997-N15-2013, CONT-LO-818020997-N18-2013, CONT-LO-818020997-N11-2013, CONT-LO-818020997-N19-2013, CONT-LO-818020997-N12-2013 yCONT-LO-818020997-N13-2013, estimaciones de obra y facturas.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 115, 154, 155 y 157 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $5,525,884.30 (cinco millones quinientos veinticinco mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 30/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *De la interpretación armónica del artículo 115 de la Ley Municipal y 20 del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas se colige que esta es una facultad exclusiva de la Tesorería Municipal, por ser asuntos meramente contables, de administración y financieros en donde el de la voz no poseo ninguna injerencia.*
>
> *Claro está que la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia del pago de sus servicios, además de que para la inspección de los proyectos por parte del ayuntamiento, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos.*

Ex tesorero municipal:

> *En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*
>
> *Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*
>
> *Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

Supervisor de obra:

*Mi responsabilidad como supervisor es que físicamente se ejecuten los trabajos en tiempo y forma y con la calidad acordada por ambas partes, me deslindo de cualquier responsabilidad, porque no hay una estimación donde aparezca mi firma, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

Supervisor de obra:

*En ninguna de las obras mencionadas en dicha observación fui designado por escrito como supervisor, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 las obras no se realizaron, sin embargo, si se presentaron estimaciones por trabajos ejecutados y se tramitaron para pago por parte de las empresas y de la dirección de obras públicas, ya que los expedientes de las obras contienen estas estimaciones. Sin embargo, las estimaciones fueron presentadas posterior al 14 de noviembre del año 2013, por lo que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales que se retiró del cargo en esa fecha, se le deslinda de la responsabilidad en esta observación. En cuanto a los supervisores de obra, se deslindan de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de estas obras corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por los supervisores de obra, puesto que carecen de la firma de los mismos.

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos convenios, concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables, ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales,


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. Que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas el en Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $5,525,884.30 (cinco millones quinientos veinticinco mil ochocientos ochenta y cuatro pesos 30/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF**
Del análisis documental e inspección física de las obras que conforman la muestra de auditoría, se verificó que las empresas contratistas devengaron volúmenes de obra que no fueron ejecutados, por un importe de $1,816,316.52 (Un millón ochocientos dieciséis pesos 52/100 moneda nacional) IVA incluido. Las diferencias encontradas entre los volúmenes estimados por las empresas contratistas y los verificados por el Órgano de Fiscalización Superior, son el resultado de la toma de medidas y conteo de piezas de los conceptos; datos que quedaron registrados en las actas circunstanciadas parciales de visitas de obra respectivas, obteniendo diferencias en volumen que fueron multiplicadas por el precio unitario de cada concepto para determinar los montos observados.

Respecto a la obra número 180201ME006 denominada “Ampliación de red de agua potable en Diferentes Calles de la localidad de Bucerías, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”, la empresa contratista devengó volúmenes de obra que no fueron ejecutados, por un importe de $768,118.88 (setecientos sesenta y ocho mil ciento dieciocho pesos 88/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT, VOLÚMENES DE OBRA DEVENGADOS Y NO EJECUTADOS

| 3 | Concepto de obra | Unidad | Volumen | | | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Devengado | Ejecutado y verificado por el OFS | Diferencia | | |
| 5 | Entronque de tubería de PVC hidráulico de 2" a 6" de diámetro en línea viva, incluye: achique con botes, excavaciones, cortes, mano de obra, herramienta, equipo, maniobras locales, todo lo necesario para su realización. | Pieza | 15.00 | 11.00 | 4.00 | 1,090.57 | 4,362.28 |
| 6 | Suministro e instalación de junteo de tubería de 8" (200 mm) de diámetro de PVC rígido hidráulico, con cople integral anger RD-26 y liga, incluye: fletes, bajado de materiales, pegamento, maniobras locales, así como prueba hidrostática y lo que sea necesario para la correcta ejecución de este trabajo. | ml | 75.00 | 0.00 | 75.00 | 295.56 | 22,167.00 |
| 7 | Suministro e instalación de junteo de tubería de 6" (150 mm) de diámetro de PVC rígido hidráulico, con cople integral anger RD-26 y liga, incluye: fletes, bajado de materiales, pegamento, maniobras locales, así como prueba hidrostática y lo que sea necesario para la correcta ejecución de este trabajo. | ml | 125.00 | 0.00 | 125.00 | 191.50 | 23,937.50 |
| 8 | Tubería de 4" (100 mm) de diámetro de PVC rígido hidráulico con cople integral anger RD-26 | ml | 569.55 | 326.05 | 243.50 | 143.53 | 34,949.56 |
| 9 | Tubería de 3" (76 mm) de diámetro de PVC rígido hidráulico con cople integral anger RD-26 | ml | 948.00 | 905.35 | 42.65 | 85.71 | 3,655.53 |
| 11 | Válvula de compuerta de Fo.Fo. De 200 mm (8") | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 5,515.96 | 5,515.96 |
| 12 | Válvula de compuerta de Fo.Fo. De 101 mm (4") | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 3,593.95 | 3,593.95 |
| 15 | Tee de 8"x8" de Fo.Fo. | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 4,519.30 | 4,519.30 |
| 16 | Tee de 8"x6" de Fo.Fo. | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 4,266.83 | 4,266.83 |
| 17 | Tee de 6"x6" de Fo.Fo. | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 2,626.96 | 2,626.96 |
| 18 | Tee de 6"x4" de Fo.Fo. | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 2,504.69 | 2,504.69 |
| 25 | Reducción de Fo.Fo. De 8" a 6" para agua potable | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 2,943.54 | 2,943.54 |
| 29 | Tee de 4"x4" de PVC hidráulico con campana | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 318.57 | 318.57 |
| 30 | Tee de 4"x2" de PVC hidráulico con campana | Pieza | 11.00 | 5.00 | 6.00 | 322.28 | 1,933.68 |
| 36 | Reducción de 4"x2" de PVC hidráulico con campana | Pieza | 3.00 | 0.00 | 3.00 | 169.38 | 508.14 |
| 42 | Extremidad de 8" de PVC hidráulico con campana o espiga | Pieza | 3.00 | 0.00 | 3.00 | 405.56 | 1,216.68 |
| 43 | Extremidad de 6" de PVC hidráulico con campana o espiga | Pieza | 1.00 | 0.00 | 1.00 | 331.37 | 331.37 |
| 49 | Caja para operación de válvulas tipo 5 con dimensiones interiores de 1.30x0.90 m., exteriores de 1.58x1.18 m. y una altura de 1.17 m. | Pieza | 3.00 | 0.00 | 3.00 | 9,705.11 | 29,115.33 |
| 69 | Suministro e instalación de toma corta domiciliaria para agua potable con manguera negra omega | Pieza | 391.00 | 145.00 | 246.00 | 2,088.23 | 513,704.58 |
| | | | | | | Subtotal | 662,171.45 |
| | | | | | | IVA | 105,947.43 |
| | | | | | | Total | $ 768,118.88 |

Fuente: Contrato CONT-LO-818020997-N10-2013, acta circunstanciada MA.20-HABITAT-01, estimaciones y facturas,

Respecto a la obra número 180201ME002 denominada “Ampliación de red de agua potable en varias calles de la localidad de Jarretaderas, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”, la empresa contratista devengó volúmenes de obra que no fueron ejecutados, por un importe de $63,486.25



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

(Sesenta y tres mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 25/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
VOLUMEN DE OBRA DEVENGADO Y NO EJECUTADO
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Concepto de obra | Unidad | Volumen | | | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Devengado | Ejecutado y verificado por el OFS | Diferencia | | |
| 4 | Empedrado de 15 cm. de espesor, junteado con arena y arcilla, utilizando piedra bola de 10 a 12 cm. de diámetro promedio. | M2 | 2,071.00 | 1,460.52 | 610.48 | 89.65 | 54,729.53 |
| | | | | | | Subtotal | 54,729.53 |
| | | | | | | IVA | 8,756.72 |
| | | | | | | Total | $ 63,486.25 |

Fuente: Contrato CONT-LO-818020997-N14-2013, acta circunstanciada MA.20-HABITAT-04, estimaciones y facturas.

Respecto a la obra número 180201ME012 denominada “Ampliación de red de agua potable en varias calles en la localidad de San Juan de Abajo, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit, la empresa contratista devengó volúmenes de obra que no fueron ejecutados, por un importe de $496,521.06 (cuatrocientos noventa y seis mil quinientos veinte un pesos 06/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
VOLÚMENES DE OBRA DEVENGADOS Y NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Concepto de obra | Unidad | Volumen | | | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Devengado | Ejecutado y verificado por el OFS | Diferencia | | |
| 03 | “Excavación con equipo para zanjas de material común en seco en zona B de 0.00 a 4.00 mts …” | m3 | 2,897.00 | 2,102.49 | 794.51 | 48.27 | 38,351.00 |
| 06 | “Tubería de 3" (76 mm) de diámetro de PVC rígido hidráulico con cople integral anger rd-26. Incluye: suministro …” | ml | 1,158.00 | 668.30 | 489.70 | 75.25 | 36,849.93 |
| 07 | “Tubería de 2 " (50 mm) RD-21 (inglesa) de PVChidráulico conc ampana, incluye: suministro y colocación …” | ml | 2,555.00 | 2,026.10 | 528.90 | 50.39 | 26,651.27 |
| 20 | Reconexión de cuadro de toma domiciliaria existente a casa habitación con tubería de Fo. Fo. Go. 1/2" de diámetro incluye: desinstalación de la misma, materiales. | pza | 230.00 | 0.00 | 230.00 | 297.74 | 68,480.20 |
| 21 | “Suministro e instalación de toma corta domiciliaria para agua potable con manguera negra omega, abrazadera de PVC de diámetro de 2" hasta 6" con derivación roscada de 1/2", válvula de inserción o banqueta …” | pza | 230.00 | 0.00 | 230.00 | 1,051.10 | 241,753.00 |
| 22 | “Limpieza general de la obra. Incluye: quitando montículos de tierra a mano así como residuos de escombro. Acarreo 1era estación= 20.00 mts.” | m2 | 2,500.00 | 0.00 | 2,500.00 | 6.38 | 15,950.00 |
| | | | | | | Subtotal | 428,035.40 |
| | | | | | | IVA | 68,485.66 |
| | | | | | | Total | $ 496,521.06 |

Fuente: Contrato CONT-LO-818020997-N17-2013, acta circunstanciada MA.20-HABITAT-03, estimaciones y facturas.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Respecto a la obra número 180201ME005 denominada "Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles en la localidad de San Juan de Abajo, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", la empresa contratista devengó volúmenes de obra que no fueron ejecutados, por un importe de $50,794.28 (cincuenta mil setecientos noventa y cuatro pesos 28/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
VOLÚMENES DE OBRA DEVENGADOS Y NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2013

| Clave | Concepto | Unidad de Medida | Volúmenes | | | Precio Unitario $ | Monto observado $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Devengado | Verificado OFS | Diferencia | | |
| 8 | Suministro e instalación de tuberías de PVC serie 20 con cople integral, tipo anger para alcantarillado de 250 mm (10") de diámetro, incluye pruebas, carga y descarga, almacenamiento de lso materiales, maniobras locales y fletes. | ml | 666.00 | 632.50 | 33.50 | 296.20 | 9,922.70 |
| 2 | Excavación con equipo para zanjas de material común en seco en zona B de 0.00 a 4.00 mts de profundidad, con afloje y extracción del material, amacice de plantilla y talud, remoción, carga a camión a un lado de la zanj, incluye: acarreo a 10 mts del eje de la mismaconservando la excavación, hasta la instalación de la tubería. | m3 | 811.20 | 771.65 | 39.55 | 60.47 | 2,391.59 |
| 9 | Ruptura en pozo de visita de 0.28 mtsde espesor para recibir la tubería, incluye nivelación, instalación de ligas, recibir tubo en muro de ladrillo con concreto F´C=150kg/cm2 aplanado interior con mortero de cemento arena 1:3 no incluye excavación ni relleno. | pza | 20.00 | 8.00 | 12.00 | 569.15 | 6,829.80 |
| 20 | suministro e instalación de tuberíasde PVC con cople integral serie 20, tipo Anger par alcantarillado de 160 mm (6") de diámetro. Incluye pruebas, carga y descarga, almacenamiento de los materiales, maniobras locales y fletes. | ml | 552.00 | 425.00 | 127.00 | 125.81 | 15,977.87 |
| 22 | Registro sanitario hecho en obra de 0.60 x 0.60 x 0.70 hasta 1.20 m. medidas interiores, forjado de ladrillo rojo de 7x14x28cm. Asentado a soga y aplanado con mortero cemento-arema1:4, incluye corte, demoliciones y reparación de banqueta existente, excavación manual, plantilla de 5 cm de concreto F´C= 100 KG/cm2, marco y contramarco de ángulo de acero de 2 1/2" x1/4", tapa de concreto F´C=150 kg/cm2 de 7cm de espesor, armado con var #3 @ 20 cm, aplanado interior pulido y medias cañas y lo que sea necesario para la correcta ejecución de este trabajo. | pza | 92.00 | 85.00 | 7.00 | 1,238.03 | 8,666.21 |
| | | | | | | Subtotal | 43,788.17 |
| | | | | | | 16% IVA | 7,006.11 |
| | | | | | | Total | $ 50,794.28 |

Fuente: CONT-LO-818020997-N16-2013, acta circunstanciada MA.20-HABITAT-06, estimaciones y facturas.

Respecto a la obra número 33X118032717 denominada "Construcción de casa hogar, en la localidad de Valle de barderas, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", la empresa contratista devengó volúmenes de obra que no fueron ejecutados, por un importe de $437,396.05 (cuatrocientos treinta y siete mil trescientos noventa y seis pesos 05/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 20, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES
VOLÚMENES DE OBRA DEVENGADOS Y NO EJECUTADOS
CUENTA PÚBLICA 2012

| Concepto de obra | Unidad | Volumen | | | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Devengados | Verificado por el OFS | Diferencia | | |
| 10.- Muro con tabicón de jalcreto ligero de 12x20x40 cm en 40 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:5 incluye andamio, material, mano de obra, herramienta y equipo. Juntas de 1.50 m mínimo acabado común plomeado boleado de 5 cm de radio en filo d muros horizontales y verticales. | M2 | 1010.3 | 928.00 | 82.30 | 256.30 | 21,093.49 |
| 16.- Muro de pretil con tabicón de jalcreto ligero de 10x14x28 cm en 14 cm de espesor asentado con mortero cemento-arena 1:5 incluye andamio, material, material, mano de obra, herramienta y equipo. | M2 | 168.00 | 87.06 | 80.94 | 204.88 | 16,582.99 |
| 24.- Pintura vinílica pro 1000 de comex o similar, para interiores y exteriores color autorizado por la supervisión en muros, dalas, castillos, columnas y en plafones incluye: sum y aplicación preparación de la superficie, sellado herramientas y mano de obra. | M2 | 2,121.56 | 0 | 2,121.56 | 86.39 | 183,281.57 |
| 25.- Piso de vitropiso de lamosa color 30x30 cms asentado con adhesivo perdura y junteado con boquilla de color. Incluye suministro de materiales acarreo de material primera estación a 20.00 mt mano de obra y herramienta. | M2 | 670.00 | 154.64 | 515.36 | 284.24 | 146,485.93 |
| 26.- Zoclo de vitropiso de 10 cm de ancho del mismo piso que se está colocando siguiendo el mismo acomodo que el piso. | Ml | 236.16 | 85.94 | 150.22 | 64.05 | 9,621.60 |
| | | | | | Subtotal | 377,065.56 |
| | | | | | 16% IVA | 60,330.49 |
| | | | | | Total | $ 437,396.05 |

FUENTE: Cuadro comparativo, contrato no. CONT-LO-81802099-N4-2013 acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20-3X1-1 del 27 de marzo del 2014, estimaciones 1,2, 3 y 4 finiquito, generadores de obra, croquis y fotografías.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 117 fracción XVIII de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit; 52, 53, 54 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 110, 113, fracciones I, III, VI y X del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como los contratos CONT-LO-818020997-N10-2013, CONT-LO-818020997-N14-2013, CONT-LO-818020997-N17-2013, CONT-LO-818020997-N16-2013 y CONT-LO-81802099-N4-2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,378,920.47 (un millón trescientos setenta y ocho mil novecientos veinte pesos 47/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

*En cuanto a esta observación se señala que esta es una obligación que recae en la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia del pago de sus servicios, además de que para la inspección de los proyectos por parte del ayuntamiento, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos.*

*Por su parte y como otro medio de control, el Tesorero Municipal es el responsable de que todos los pagos que se realicen por parte del Ayuntamiento se encuentren previamente sustentados con la documentación correspondiente, esto con fundamento los artículos 115 y 117 fracción XVIII en el artículo de la Ley Municipal para el Estado de Nayarit en correlación directa con el artículo 20 apartado A en su fracción XXI del Reglamento de la Administración Pública para el Municipio de Bahía de Banderas.*

*Ex tesorero municipal:*

*En relación a las 42 observaciones antes señaladas a criterio del que esto suscribe las mismas no son procedentes en función de que los recursos fueron ejercidos de conformidad al presupuesto aprobado y publicado, y el destino que se le dio a los recursos lo fue el gasto público y no existió un desvió diferente al señalado en el marco normativo previsto en los artículos 201, 202, 203 y demás relativos y aplicables de la Ley Municipal y que corresponden al presupuesto de Egresos de los Municipios.*

*Como ente público responsable se siguieron las mejores prácticas contables, apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos públicos, análisis y fiscalización.*

*Así mismo la comprobación y el destino de los recursos públicos aplicados se realizar de acuerdo a los criterios y las normas generales de contabilidad, comprobando y dándole justificación de acuerdo a los momentos contables y priorizando las necesidades que por obligación constitucional le competen a este municipio como lo es la debida e ininterrumpida prestación de los servicios públicos de calidad.*

*De igual forma se señala que el ejercicio de los recursos públicos fueron ejecutados en una forma de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez de conformidad a lo que establece el art. 134 de la Constitución Política Mexicana; los recursos se aplicaron con un sentido social a efecto de garantizar que el dinero y los bienes de la hacienda pública se transformaron en acciones públicas que satisficieran las demandas ciudadanas y permitieron alcanzar un mayor desarrollo en los habitantes de bahía de banderas; Así mismo se insiste las participaciones se aplicaron para sufragar el gasto público a través de presupuesto de egresos aprobado ´por el cuerpo de cabildo, los cuales se cumplieron con las expectativas de los objetivos señalados en la ley de Coordinación Fiscal.*

Supervisor de obra:

*Mi responsabilidad como supervisor es que físicamente se ejecuten los trabajos en tiempo y forma y con la calidad acordada por ambas partes, me deslindo de cualquier responsabilidad, porque no hay una estimación donde aparezca mi firma, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

Supervisor de obra:



Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Respecto a la obra número 33X118032717 denominada "Construcción de casa hogar, en la localidad de Valle de Banderas, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", envía documentación que consta de 44 (cuarenta y cuatro) hojas referente a los volúmenes de obra devengados y no ejecutados.

Supervisor de obra:

> *Respecto a la obra número 180201ME006 denominada "Ampliación de red de agua potable en diferentes calles de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", manifiesto que dicha obra aun [sic] no se encuentra totalmente pagada, por lo que el contratista ha realizado la mayor parte de los conceptos financiados por el [sic] mismo sin que el ayuntamiento haya cubierto el total de lo estimado, lo anterior no se ha tomado en cuenta por el auditor al realizar la observación, por lo que solicito sea tomada en cuenta esta respuesta, así mismo presento un cuadro comparativo de pagos y estimaciones realizados para soportar lo mencionado.*

**Determinación del OFS: 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 no se aportaron argumentos y documentación que desvirtúen las diferencias de volúmenes encontrados en todas las obras respecto de los volúmenes estimados en cada una de las obras observadas.

Respecto a la obra número 180201ME006 denominada "Ampliación de red de agua potable en diferentes calles de la localidad de Bucerías, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", si se tomó en cuenta el hecho de que las estimaciones de obra presentadas por la empresa contratista de la obra no han sido pagadas en su totalidad por el ayuntamiento, sin embargo, con los resultados de la inspección física realizada a esta obra se obtuvieron diferencias entre los volúmenes encontrados físicamente en la obra y los volúmenes presentados para su cobro en las estimaciones.

Las estimaciones fueron presentadas posteriores al 14 de noviembre del año 2013, por lo que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales que se retiró del cargo en esa fecha, se le deslinda de la responsabilidad en esta observación. En cuanto al supervisor de obra, se deslindan de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de estas obras se corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por el supervisor de obra, puesto que carecen de la firma del mismo.

Se solventa lo referente a la obra número 33X118032717 denominada "Construcción de casa hogar, en la localidad de Valle de Banderas, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", debido a que los generadores y planos presentados corresponden con las medidas tomadas en la visita física; constatando el complemento de los conceptos señalados como devengados y no ejecutados, y confrontando con las fotografías remitidas por el supervisor, a través del ayuntamiento, se identifica que fueron realizados los conceptos de: Muro con tabicón de jalcreto, Muro de pretil con tabicón de jalcreto, Pintura vinílica pro 1000 de comex o similar, Piso de vitropiso de lamosa color 30x30 cm. y Zoclo de vitropiso de 10 cm. de ancho del mismo piso que se está colocando; que arrojan un importe inicialmente observado de $437,396.05 (cuatrocientos treinta y siete mil trescientos noventa y seis pesos 05/100 moneda nacional) IVA incluido.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Con relación a su argumento en el que señala que las observaciones que se le dieron a conocer en el pliego de observaciones no son procedentes, resulta necesario comentarle que las atribuciones de esta autoridad fiscalizadora por mandato legal son, entre otras verificar si la gestión y el ejercicio del gasto público de los sujetos fiscalizables, se efectuaron conforme a las disposiciones aplicables así como comprobar y verificar si la recaudación, administración, manejo y aplicación de recursos municipales; los actos, contratos convenios, concesiones u operaciones que los sujetos fiscalizables celebraron o realizaron, se ajustaron a la legalidad, y no causaron daños o perjuicios en contra de la hacienda pública municipal o al patrimonio de los demás sujetos fiscalizables; por lo anterior contrario a lo que usted señala se debe entender que la función del Órgano no solo radica en verificar que los recursos públicos se hayan ejercido de conformidad al presupuesto aprobado, por lo que las 42 observaciones son el resultado del cumplimiento de la obligación constitucional y legal y en consecuencia totalmente procedentes.

Además se le refiere que en el ejercicio del gasto no basta que se sigan las mejores prácticas contables, ni que la comprobación y el destino de los recursos públicos se realicen de acuerdo a los criterios y normas de contabilidad, sino que para la debida comprobación y justificación del gasto existen diversas disposiciones de diferente naturaleza, ya sean leyes generales, estatales, municipales; reglamentos, reglas, lineamientos etc. Que deben ser atendidas por los sujetos fiscalizables y que corresponde al Órgano la verificación de la correcta aplicación de dicha normatividad.

Por último, reafirmando lo anteriormente expresado, resulta pertinente hacerle notar que la función del Órgano, precisamente es determinar si los recursos públicos que se ejercieron fueron ejecutados con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez; dicha determinación se da a conocer mediante observaciones que van contenidas el en Pliego de Observaciones.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $1,378,920.47 (un millón trescientos setenta y ocho mil novecientos veinte pesos 47/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: tesorero municipal; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 3.AEI.13.MA.20.OPRF**
Del análisis documental e inspección física de las obra número 18020EMF004/PR/18/E/MF/0080 denominada “Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3 de San José del Valle, en el municipio de Bahía de Banderas, Nayarit” se constató que el ayuntamiento realizó el pago de conceptos y volúmenes de obra que no fueron ejecutados, por un importe de $256,451.93 (doscientos cincuenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 93/100 moneda nacional) IVA incluido. Las diferencias encontradas entre los volúmenes estimados por las empresas contratistas y los verificados por el Órgano de Fiscalización Superior, son el resultado de la toma de medidas y conteo de piezas de los conceptos; datos que quedaron registrados en el acta circunstanciada


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

MA.20.REP-01 obteniendo diferencias en volumen que fueron multiplicadas por el precio unitario de cada concepto para determinar los montos observados, tal como se describe a continuación.

RAMO 15, PROGRAMA RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
VOLUMEN DE CONCEPTOS PAGADOS Y NO EJECUTADOS

| No. | Concepto de obra | Unidad | Volumen | | | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Estimado | Verificado por el OFS | Diferencia | | |
| 7 | Machuelo de concreto f'c= 150 kg/cm2 con una sección 15x20 cm, reforzado con armex 10x15 cm, incluye: cimbrado, armado colado, herramienta y mano de obra. | ml | 168.83 | 124.30 | 44.53 | 218.94 | 9,749.40 |
| 8 | Pintura vinílica para exteriores en machuelos marca comex vinimex a dos manos, incluye: aplicación de sellador, materiales, preparación de la superficie, mano de obra, equipo, herramienta y andamios. | m2 | 59.09 | 0 | 59.09 | 98.57 | 5,824.50 |
| 10 | Suministro y colocación de árbol tipo primavera, aproximadamente de 3 mts de altura, incluye: árbol, tierra vegetal, herramientas y mano de obra. | Pieza | 10 | 0 | 10 | 1,630.26 | 16,302.60 |
| 19 | Suministro y colocación de poste cónico circular de 5 mts. De altura con luminaria punta farol y lámpara de VSAP de 100 w. incluye: soporte, conexiones, balastro, cableado con cal. 12 tipo THW-LS, material, herramienta y todo lo necesario para su correcto funcionamiento. | Pieza | 6 | 0 | 6 | 7202.26 | 43,213.56 |
| 21 | Suministro y colocación de cable tipo THW-LS cal 2/0 AWG, incluye: desperdicios, conexiones y lo necesario para su correcta ejecución. | ml | 1500 | 0 | 1500 | 51.00 | 76,500.00 |
| 22 | Suministro y colocación de tablero de distribución con zapatas generales de 100 A, 220 V, 2 fases, 3 hilos, con capacidad de 12 polos, incluye: 3 interruptores termomagnéticos de 2x20 A, 2 de 1x20 A y de 1x15 A, cableado necesario con calibre según capacidad de los interruptores, conector y lo necesario para su correcta instalación. | Pieza | 1 | 0 | 1 | 19,598.04 | 19,598.04 |
| 23 | Colocación de tubo hidráulico PVC incluye: instalación del tubo, rellenar zanja, mano de obra y herramienta. | ml | 125 | 0 | 125 | 63.36 | 7,920.00 |
| 24 | Salida hidráulica a base de llave de jardín incluye: material, mano de obra, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución. | Pieza | 7 | 0 | 7 | 1,147.83 | 8,034.81 |
| 25 | Suministro e instalación de cesto de basura, incluye: montaje y fijación con taquete expansivo a piso de concreto. | Pieza | 2 | 0 | 2 | 4,228.15 | 8,456.30 |
| 26 | Suministro y colocación de bancas de fierro fundido 2.60 mts de largo, puntas en aluminio fundido, asiento y respaldo de solera 1/4" x 1/2" y anclas para sujeción, incluye: una mano de primario anticorrosivo y dos manos de pintura. | Pieza | 2 | 0 | 2 | 5,187.17 | 10,374.34 |
| 27 | Rotulación institucional en muros de jardineras, contemplando logotipos de sedesol y del ayuntamiento utilizando especificaciones del manual de identidad institucional. | Pieza | 1 | 0 | 1 | 1,374.82 | 1,374.82 |
| 28 | Suministro y colocación de diferentes señalamiento en material metálico terminado con laca especial anti-rayones y lavable de acuerdo a especificaciones y lineamientos específicos PREP 2013. | Pieza | 2 | 0 | 2 | 2,878.40 | 5,756.80 |
| 29 | Murete portaplaca con diseño y especificaciones de acuerdo a reglas y lineamientos del PREP 2013, elemento de concreto, base, cimentación, estructura, acabado martelinado, foco reflector, cristal templado de protección a placa, incluye: material, mano de obra y herramienta. | Pieza | 1 | 0 | 1 | 6,098.83 | 6,098.83 |
| 30 | Suministro y colocación de placa conmemorativa de PVC con diseño y especificaciones de acuerdo a reglas y lineamientos del PREP 2013. | Pieza | 1 | 0 | 1 | 1,875.25 | 1,875.25 |
| | | | | | | Subtotal | 221,079.25 |
| | | | | | | 16% IVA | 35,372.68 |
| | | | | | | Total | $ 256,451.93 |

FUENTE: Contrato no. LO-818020997-N2-2013 acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20.REP-01, estimaciones 1,2, 3 y 4, acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014 y oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 53, 54 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 110 y 113, fracciones I y VI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como el contrato LO-818020997-N2-2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $256,451.93 (doscientos cincuenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 93/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto se reitera que esta es una obligación que recae en la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia del pago de sus servicios, además de que para la inspección de los proyectos por parte del ayuntamiento, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos.*

Supervisor de obra:

> *Mi responsabilidad como supervisor es que físicamente se ejecuten los trabajos en tiempo y forma y con la calidad acordada por ambas partes, debido a que el contratista hacia caso omiso a esta supervisión y recibía órdenes directa del director, por lo cual me deslindo de cualquier responsabilidad, porque no hay una estimación donde aparezca mi firma plamada [sic], por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 aportaron argumentos y documentación que desvirtúen las diferencias de volúmenes encontrados físicamente en la obra y los volúmenes presentados para su cobro en las estimaciones por la empresa contratista y pagados por el ayuntamiento.

Las estimaciones fueron presentadas posteriores al 14 de noviembre del año 2013, por lo que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales que se retiró del


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

cargo en esa fecha, se le deslinda de la responsabilidad en esta observación. En cuanto al supervisor de obra, se deslindan de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de esta obra se corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por el supervisor de obra, puesto que carecen de la firma del mismo.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $256,451.93 (doscientos cincuenta y seis mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 93/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental e inspección física de las obra número 18020EMF004/PR/18/E/MF/0080 denominada “Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3 de San José del Valle, en el municipio de Bahía de Banderas Nayarit”, se constató que el concepto número 14 denominado andador de concreto estampado, la empresa contratista lo ejecutó sin el estampado ni el color, lo que generó por un importe de $39,591.93 (treinta y nueve mil quinientos noventa y un pesos 93/100 moneda nacional) IVA incluido.

RAMO 15, PROGRAMA RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
CONCEPTO REALIZADO EN CONDICIONES DISTINTAS A LAS CONTRATADAS
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Concepto de obra | Unidad | Volumen | | | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Estimado | Verificado por el OFS | Diferencia | | |
| 14 | Andador de concreto estampado f´c= 150 kg/cm2 agregado máximo 3/4" de 10 cm de espesor armado con malla elec 6-6/10-10 con concreto premezclado y color integrado autorizado por la supervisión, incluye: compactación, preparación del terreno, cimbra, herramienta y mano de obra. | m2 | 64.82 | 53.42 | 11.4 | 526.55 | 34,130.97 |
| | | | | | | Subtotal | 34,130.97 |
| | | | | | | 16% IVA | 5,460.96 |
| | | | | | | Total | $ 39,591.93 |

FUENTE: Contrato no. LO-818020997-N2-2013 acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20.REP-01, estimaciones 1,2, 3 y 4, acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014 y oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 53, 54 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 110 y 113, fracciones I, II VI y VIII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como el contrato LO-818020997-N2-2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $39,591.93 (treinta y nueve mil quinientos noventa y un pesos 93/100 moneda nacional); estableciéndose como


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como la empresa contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto se reitera que esta es una obligación que recae en la empresa pues es esta quien deberá acreditar la procedencia del pago de sus servicios, además de que para la inspección de los proyectos por parte del ayuntamiento, a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos.*

Supervisor de obra:

> *Mi responsabilidad como supervisor es que físicamente se ejecuten los trabajos en tiempo y forma y con la calidad acordada por ambas partes, debido a que el contratista hacia caso omiso a esta supervisión y recibía órdenes directa del director, por lo cual me deslindo de cualquier responsabilidad, porque no hay una estimación donde aparezca mi firma plamada [sic], por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 aportaron argumentos y documentación que desvirtúen el hecho de que el concepto observado se realizó con especificaciones distintas a las contratadas.

Las estimaciones fueron presentadas posteriores al 14 de noviembre del año 2013, por lo que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales que se retiró del cargo en esa fecha, se le deslinda de la responsabilidad en esta observación. En cuanto al supervisor de obra, se deslindan de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de esta obra se corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por el supervisor de obra, puesto que carecen de la firma del mismo.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $39,591.93 (treinta y nueve mil quinientos noventa y un pesos 93/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental e inspección física de la obra número 18020EMF004/PR/18/E/MF/0080 denominada "Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3 de San José del Valle, en el municipio de Bahía de Banderas Nayarit", se constató que a los conceptos números 38 y 40 denominados "señalización de líneas o franjas" y "portería con canasta para básquetbol", la empresa contratista aplicó pintura de baja calidad ya que los tubos de la portería presentan corrosión y la señalización de líneas o franjas el desprendimiento de la pintura, por lo que se observa un importe de $75,257.84 (setenta y cinco mil doscientos cincuenta y siete 84/100 moneda nacional) IVA incluido

RAMO 15, PROGRAMA RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
CONCEPTO EJECUTADO CON MATERIAL DE BAJA CALIDAD
CUENTA PÚBLICA 2013

| No. | Concepto de obra | Unidad | Volumen estimado ejecutado con deficiencias técnicas | Precio unitario ($) | Monto Observado ($) |
|---|---|---|---|---|---|
| 38 | Señalización de líneas o franjas de 0.05 m a 0.10 m de ancho con pintura de esmalte de trafico rudo, de diversos colores, para canchas de usos múltiples, incluye: preparación de la superficie, suministro y colocación, trazo, materiales y mano de obra. | ml | 386.12 | 41.21 | 15,912.01 |
| 40 | Portería con canasta para basquetbol y futbol con tablero de acrílico, incluye: mano de obra, equipo, herramienta y todo lo necesario para su correcta ejecución. | Pieza | 2 | 24,482.72 | 48,965.44 |
| | | | | Subtotal | 64,877.45 |
| | | | | 16% IVA | 10,380.39 |
| | | | | Total | $ 75,257.84 |

FUENTE: Contrato no. LO-818020997-N2-2013 acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20.REP-01, estimaciones 1,2, 3 y 4, acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014 y oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014.

Con dicha omisión se constató que el ayuntamiento no llevó a cabo el debido control durante la ejecución de los trabajos para garantizar la calidad de la obra, en detrimento del erario público.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 53, 54 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113 fracciones I y IX y 115 fracciones I,V, X, XI y XVI del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como el contrato LO-818020997-N2-2013.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $75,257.84 (setenta y cinco mil doscientos cincuenta y siete pesos 84/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit asi como la empresa


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

contratista de obra; con fundamento en los artículos 54 fracción II, XXVII y XXXIII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit y 58 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación señalo que algunas de las obras como las que se hace referencia en la presente, las irregularidades que presentan no son perceptibles a simple vista en ocasiones hasta cuando producen sus efectos negativos, y aunado como ya se mencionó la amplia extensión de nuestro territorio y cantidad elevada de obras ejecutándose simultáneamente en el municipio hacen materialmente imposible que el Director de Obras y Servicios Públicos inspeccione todas los proyectos, por lo que a cada obra se le asigna un supervisor de la misma, quien es el responsable de la vigilancia, control y revisión de los trabajos que realice la empresa contratada.*

Supervisor de obra:

> *Mi responsabilidad como supervisor es que físicamente se ejecuten los trabajos en tiempo y forma y con la calidad acordada por ambas partes, debido a que el contratista hacia caso omiso a esta supervisión y recibía órdenes directa del director, por lo cual me deslindo de cualquier responsabilidad, porque no hay una estimación donde aparezca mi firma plamada [sic], por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

**Determinación del OFS: 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 aportaron argumentos y documentación donde se pueda identificar la corrección de las deficiencias observadas en estos conceptos. Asimismo, no se aportaron argumentos y documentación para desvirtuar el hecho de que la empresa contratista aplicó pintura de baja calidad, ya que los tubos de la portería presentan corrosión y la señalización de líneas o franjas el desprendimiento de la pintura.

Las estimaciones fueron presentadas posteriores al 14 de noviembre del año 2013, por lo que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales que se retiró del cargo en esa fecha, se le deslinda de la responsabilidad en esta observación. En cuanto al supervisor de obra, se deslindan de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de esta obra se corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por el supervisor de obra, puesto que carecen de la firma del mismo.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVI, 46, fracciones X y XI, 54, fracción I, y 58, fracción I,


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio a los procedimientos de responsabilidad administrativa y resarcitoria, este último por $75,257.84 (setenta y cinco mil doscientos cincuenta y siete pesos 84/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el ayuntamiento no llevó a cabo el proceso de entrega-recepción de las obras relacionadas en la siguiente tabla, ni fueron elaboradas las actas administrativas correspondientes.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
NO SE LLEVÓ A CABO EL PROCESO DE ENTREGA-RECEPCIÓN
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|---|
| 180201ME006 | Ampliación de red de agua potable en diferentes calles. | Bucerías | Aviso de terminación de obra.<br>Acta de entrega recepción.<br>Acta de extinción de derechos y obligaciones.<br>Finiquito de los trabajos. |
| 180201ME007 | Ampliación de red de drenaje sanitario en diferentes calles. | Bucerías | Aviso de terminación de obra.<br>Acta de entrega recepción.<br>Acta de extinción de derechos y obligaciones.<br>Finiquito de los trabajos. |
| 180201ME012 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | San Juan de Abajo | Aviso de terminación de obra.<br>Acta de entrega recepción.<br>Acta de extinción de derechos y obligaciones.<br>Finiquito de los trabajos. |
| 180201ME002 | Ampliación de red de agua potable en varias calles. | Jarretaderas | Aviso de terminación de obra.<br>Acta de entrega recepción.<br>Acta de extinción de derechos y obligaciones.<br>Finiquito de los trabajos. |
| 180201ME005 | Ampliación de red de drenaje sanitario en varias calles. | San Juan de Abajo | Aviso de terminación de obra.<br>Acta de entrega recepción.<br>Acta de extinción de derechos y obligaciones.<br>Finiquito de los trabajos. |

FUENTE: Los contratos de obra CONT-LO-818020997-N10-2013, CONT-LO-818020997-N9-2013, CONT-LO-818020997-N17-2013, CONT-LO-818020997-N14-2013 y CONT-LO-818020997-N16-2013, acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014 y oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014.

RAMO 15, RESCATE DE ESPACIOS PÚBLICOS
NO SE LLEVÓ A CABO EL PROCESO DE ENTREGA-RECEPCIÓN
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Documentación faltante |
|---|---|---|---|
| 18020EMF004 | Unidad recreativa Jardines del Sol Etapa 3. | Bucerías | Aviso de terminación de obra.<br>Acta de entrega recepción.<br>Acta de extinción de derechos y obligaciones.<br>Finiquito de los trabajos. |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-818020997-N4-2013, acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014 y oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

RAMO 20, PROGRAMA 3X1 PARA MIGRANTES
OBRA ENTREGADA INCONCLUSA
CUENTA PÚBLICA 2012

| Número de obra | Nombre de la obra | Localidad | Documento de entrega | Acta y fecha de la inspección física por OFS |
|---|---|---|---|---|
| 33X118032717 | Construcción de Casa Hogar | Valle de Banderas | Acta de entrega recepción 10 de enero de 2014 | MA.20-3X1-1 27 de marzo del 2014 |

FUENTE: Contrato de obra CONT-LO-81802099-N4-2013, acta circunstanciada parcial de visita de obra número MA.20-3X1-1 27 de marzo del 2014 y acta de entrega recepción.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 166 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como los puntos 4.2.5 de las reglas de operación del Programa Hábitat y 4.4.4. y 4.4.5. de las Reglas de Operación del Programa 3x1 para Migrantes, para el ejercicio fiscal 2013.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 54, fracción II, XXVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**
Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *En cuanto a esta observación me permito mencionar que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, pues dentro de sus obligaciones se encuentra vigilar por la correcta aplicación del gasto público y que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia.*

Supervisor de obra:

> *Me deslindo de cualquier responsabilidad, porque no hay una estimación donde aparezca mi firma plamada [sic], por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*

Supervisor de obra:

> *Respecto a la obra número 180201ME007 denominada "Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en Diferentes Calles de la localidad de Bucerías, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", entrego acta de entrega recepción en original de dicha obra.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 presentaron toda la documentación faltante de todas las obras, solo presentaron el acta de entrega recepción de la obra número 180201ME007 denominada "Ampliación de Red de Drenaje Sanitario en Diferentes Calles de la localidad de Bucerías, Municipio de Bahía de Banderas, Nayarit".

En cuanto al argumento donde señala que la responsabilidad es de la contraloría municipal, es incorrecta la aseveración, en virtud de que la dirección de obras y servicios públicos municipales es la responsable de la ejecución de los trabajos hasta la entrega recepción de las obras.

Los plazos de terminación de las obras son posteriores 14 de noviembre del año 2013, por lo que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales que se retiró del cargo en esa fecha, se le deslinda de la responsabilidad en esta observación. En cuanto a los supervisores de obra, se deslindan de responsabilidad en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de estas obras se corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por los supervisores de obra, puesto que carecen de la firma de los mismos.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AEI.13.MA.20.OPRF**

Del análisis documental de los expedientes unitarios e inspección física de las obras que se relacionan en la siguiente tabla, se observó que no están ejecutadas; sin embargo, el ayuntamiento no elaboró el o los documentos en donde se informe la suspensión temporal ó la rescisión administrativa de los contratos de obra.

RAMO 15, PROGRAMA HÁBITAT
OBRAS NO EJECUTADAS Y SIN COMPROBACIÓN DE SUSPENCIÓN O RESCINCINCIÓN DEL CONTRATO
CUENTA PÚBLICA 2013

| Número de contrato | Nombre de la obra | Localidad |
|---|---|---|
| CONT-LO-818020997-N15-2013 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Amado Nervo. | Jarretaderas |
| CONT-LO-818020997-N18-2013 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 16 de Septiembre. | San Juan de Abajo |
| CONT-LO-818020997-N11-2013 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Pípila. | Bucerías |
| CONT-LO-818020997-N19-2013 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 18 de Marzo. | San Juan de Abajo |
| CONT-LO-818020997-N12-2013 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle 5 de Mayo. | Bucerías |
| CONT-LO-818020997-N13-2013 | Construcción de pavimento hidráulico en la calle Niños Héroes. | Bucerías |

Fuente: Expedientes unitarios de las obras, acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 26 de marzo de 2014 y oficio DOP-VIII-082/2014 el 3 de abril del 2014.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 60 y 62 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, e incumplió lo establecido en la cláusulas décimo sexta denominada "Suspensión temporal", décimo séptima denominada "Terminación anticipada" y vigésima tercera denominada "Rescisión administrativa" de los contratos de obra pública respectivos.

Se establece como presuntos responsables a: encargado de despacho de la dirección de obras y servicios públicos; encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisores de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; con fundamento en los artículos 2° y 54, fracción II, XXVII y XXXIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Pliego de Observaciones**

Mediante oficio número M.P.-012/IX/2014, el H. IX Ayuntamiento de Bahía de Banderas, manifestó lo siguiente:

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Es pertinente señalar que la función desempeñada en el VIII. H. Ayuntamiento constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit., fue hasta el 14 de noviembre del año 2013, por lo que estas obras fueron posterior a mi gestión gubernamental lo que deriva a una falta de imputación a las omisiones posiblemente realizadas al suscrito.*

Ex encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales:

> *Al respecto le menciono que esta facultad no se encuentra dentro del catálogo de las atribuciones del encargado de la Dirección de Obras y Servicios Públicos, sino que más bien esta es una atribución del Ayuntamiento, quien a propuesta y previo dictamen del Comité de Adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contratación de servicios podrá declarar la rescisión de los contratos por su incumplimiento, de conformidad al artículo 195 fracción III de la Ley Municipal mismo que se transcribe:*
>
> *III.- Proponer al Ayuntamiento, previo dictamen, la rescisión de contratos por caso fortuito o fuerza mayor; el pago de indemnizaciones a los proveedores que, en su caso, se consideren procedentes, así como las sanciones que correspondan a los proveedores que hayan incurrido en incumplimiento parcial o total de contratos;*
>
> *Lo anterior es así dado que es el propio Ayuntamiento quien autoriza y celebra dichos contratos, tal como se desprende del artículo 73 fracción II de la Ley Municipal, que a la letra dice:*
>
> *Legalizar con su firma salvo excusa fundada y motivada, junto con la del Presidente Municipal y la del Secretario, los contratos y convenios que celebre y autorice el Ayuntamiento, responsabilizándose de que los documentos se apeguen a la ley y a las bases señaladas por el Ayuntamiento; los documentos que carezcan de alguna de estas firmas serán nulos, por lo tanto no se les podrá dar ningún trámite legal ni financiero.*
>
> *Conjuntamente se menciona que el área responsable de la vigilancia de estos aspectos es la Dirección de Contraloría y Desarrollo Administrativo en términos del artículo 119 fracción IV y IX de la Ley Municipal del Estado, mismo que a continuación se transcribe:*
>
> *IV.- Vigilar la correcta aplicación del gasto público;*
>
> *IX.- Vigilar que la obra pública municipal se ajuste a las disposiciones de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit y demás disposiciones aplicables en la materia;*

Supervisor de obras:

> *En ninguna de las obras mencionadas en dicha observación fui designado por escrito como supervisor, por lo que desconozco cuál fue el criterio del auditor al asignarme la presunta responsabilidad.*


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Determinación del OFS: 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 las obras no se realizaron ni se cancelaron, pero si se reportaron en el cierre de ejercicio con movimientos financieros y los argumentos presentados no definen cual fue la decisión que tomaron los presuntos responsables ante la situación presentada, al contrario, es evidente la indecisión de los mismos y el desinterés en definir la situación de las obras.

Los plazos de terminación de las obras son posteriores 14 de noviembre del año 2013, por lo que el encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales que se retiró del cargo en esa fecha, se le deslinda de la responsabilidad en esta observación. En cuanto a los supervisores de obra, se deslindan de responsabilidad de en esta observación, en virtud de que al revisar las estimaciones de estas obras se corroboró que en efecto ninguna de ellas fue revisada y autorizada por los supervisores de obra, puesto que carecen de la firma de los mismos.

**Acción Promovida:**
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, y 57, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; y 7, fracción XVII, 46, fracción X, y 54, fracción II, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establece como presuntos responsables a: encargado del despacho de la dirección de obras y servicios públicos municipales; supervisor de obra del H. VIII Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit.

**Resultado Núm. 10 Sin Observaciones**
Se verificó que las obras de la muestra de auditoría, fueron compatibles con la preservación, protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, y no causaron un impacto ambiental desfavorable de acuerdo al entorno donde se ubicaron, dado que se ejecutaron en zona urbana . Lo anterior en cumplimiento con lo establecido en los artículos 20 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas y 28 de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit.

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

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, excepto por 5 resultado(s) en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

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

**IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.**

**a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.**

| Tipo de omisión | Importe ($) |
|---|---|
| Clasificaciones erróneas | 1,298,262.46 |
| Diferencia en registros contables | 0.00 |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 69,837,253.92 |
| Total | 71,135,516.38 |

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

| Tipo de Auditoria | Importe ($) | | | |
|---|---|---|---|---|
| | Determinado | Recuperado | Aclarado | Por recuperar * |
| Auditoría de Gestión Financiera | 129,280,598.86 | 0.00 | 168,663.24 | 129,111,935.62 |
| Auditoría de Obra Pública | 33,703,502.70 | 249,490.39 | 437,396.05 | 33,016,616.26 |
| Auditoría de Evaluación del Desempeño | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total | 162,984,101.56 | 249,490.39 | 606,059.29 | 162,128,551.88 |

* 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 que se efectúen, durante la etapa en que se desahogue el procedimiento de responsabilidades resarcitorias.

**X. Resumen de las Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas.**

El resultado de las observaciones determinadas por éste ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

**Observaciones y Recomendaciones** **Acciones Promovidas**

| Tipo de Auditoria | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Procedimientos | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Administrativos | Resarcitorios |
| Auditoría de Gestión Financiera | 96 | 5 | 91 | 4 | 45 | 42 |
| Auditoría de Obra Pública | 16 | 1 | 15 | 0 | 10 | 5 |
| Auditoría de Evaluación del Desempeño | 6 | 0 | 6 | 6 | 0 | 0 |
| Subtotal | 118 | 6 | 112 | 10 | 55 | 47 |

| Fondo | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Procedimientos | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Administrativos | Resarcitorios |
| FISM | 30 | 0 | 30 | 2 | 16 | 12 |
| FORTAMUN | 18 | 0 | 18 | 5 | 12 | 1 |
| OPRF | 22 | 1 | 21 | 0 | 13 | 8 |
| Subtotal | 70 | 1 | 69 | 7 | 41 | 21 |
| | | | | | | |
| Total | 188 | 7 | 181 | 17 | 96 | 68 |

**XI. Dictamen de la Auditoría.**

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Ayuntamiento Constitucional de Bahía de Banderas, Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2013, cuyo objetivo consistió en comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos; comprobar que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

En Auditoría de Gestión Financiera se determinó fiscalizar un monto de $221,858,354.31 (doscientos veintiún millones ochocientos cincuenta y ocho mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 31/100 moneda nacional), que representa el 34.0% de los $652,369,297.65 (seiscientos cincuenta y dos millones trescientos sesenta y nueve mil doscientos noventa y siete pesos 65/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2013.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de $27,302,119.49 (veintisiete millones trescientos dos mil ciento diecinueve pesos 49/100 moneda nacional), que representa el 95.3% de los $28,646,774.49 (veintiocho millones seiscientos cuarenta y seis mil setecientos setenta y cuatro pesos 49/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2013.

En Auditoría de Evaluación del Desempeño se realizó el análisis sobre las cifras totales del ingreso gasto reportadas en informes financieros de cuenta pública y cierres de ejercicio.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

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.

El Órgano de Fiscalización 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 observación que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Gestión Financiera.- carencia o deficiencias en el control interno; carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales; falta de apertura y manejo de una cuenta bancaria específica y productiva de los recursos ministrados y sus productos financieros ; falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; falta o inadecuada autorización y/o formalización del presupuesto y/o modificaciones presupuestales; falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos; falta, extemporaneidad o deficiencia en la información que presenta la entidad fiscalizada a las instancias correspondientes; inadecuada integración, control y resguardo de expedientes; incumplimiento a contratos y/o convenios; incumplimiento de la normatividad en materia de presupuestación; incumplimiento de los requerimientos de información formulados; 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; errores y omisiones de la Información Financiera por $71,135,516.38 (setenta y un millones ciento treinta y cinco mil quinientos dieciséis pesos 38/100 moneda nacional), que se integran por operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente, diferencias entre registros administrativos contables y presupuestales y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $129,111,935.62 (ciento veintinueve millones ciento once mil novecientos treinta y cinco pesos 62/100 moneda nacional), que se refiere a: diferencias entre los convenios y/o contratos y los pagos efectuados; falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales; falta de documentación comprobatoria de los ingresos; 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; inadecuada integración, control y resguardo de expedientes; incumplimiento de los requerimientos de información formulados; 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; otros incumplimientos de la normativa; otros incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; otros incumplimientos de la


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx

normativa en materia de servicios personales; soporte documental que no corresponde al ejercicio fiscal; utilización de recursos en fines distintos de los autorizados o establecidos en la normativa.

Obra Pública.- Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales; Falta o deficiencia en la elaboración de finiquitos de contratos de obra o en la entrega-recepción de las mismas; Falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos; Falta o inadecuada operación de las instancias de participación social; Inadecuada planeación, autorización o programación de la obra; Incumplimiento a contratos y/o convenios; Otros incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $33,016,616.26 (treinta y tres millones dieciséis mil seiscientos dieciséis pesos 26/100 moneda nacional), que se refiere a: Falta de documentación comprobatoria de las erogaciones o que no reúne requisitos fiscales; Falta, insuficiencia o entrega extemporánea de garantías de anticipo, cumplimiento, vicios ocultos, etc; Irregularidades en la ministración de recursos; Obra de mala calidad o con vicios ocultos; Omisión de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal; Otros incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma; Pagos improcedentes o en exceso.

Evaluación del Desempeño.- Carencia o desactualización de manuales, normativa interna o disposiciones legales; Diferencias de registros contra cuenta pública; Falta de análisis o estudios sobre los impactos sociales, económicos y ambientales registrados en la población objetivo de las políticas públicas, programas gubernamentales o proyectos evaluados, para conocer la satisfacción del ciudadano; Falta de difusión de las acciones por realizar o de los resultados alcanzados y de los informes trimestrales; Falta de medidas de control, seguimiento y supervisión para evaluar el cumplimiento de programas, política pública, proyectos, metas u objetivos; Falta de sistemas automatizados o deficiencias en su operación; Falta o incumplimiento de programas, política pública, proyectos, metas u objetivos; Falta o insuficiencia de una planeación que incluya un diagnóstico y las acciones por realizar en el corto, mediano y largo plazo; Falta, insuficiencia o incumplimiento de indicadores estratégicos y/o de gestión para evaluar la eficacia, eficiencia y economía en el cumplimiento de metas y objetivos; Inadecuado control de las actividades que realizan las áreas; Otros incumplimientos de la normativa al ejercicio del Recursos Federales transferidos a las entidades federativas, a los municipios y a los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; Otros incumplimientos de la normativa aplicable a los procesos de desincorporación.


Av. Jacarandas No. 371 Sur
Tels. 2-10-02-63 (64) y (65)
www.ofsnayarit.gob.mx