

**INFORME DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN**

**SISTEMA PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DE LA FAMILIA**

**CUENTA PÚBLICA 2010**

**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

## Contenido

|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Título de la Auditoría.....                                                                                   | 5  |
| II. Criterios de Selección.....                                                                                  | 5  |
| III. Objetivo.....                                                                                               | 5  |
| IV. Alcance.....                                                                                                 | 5  |
| V. Areas Revisadas.....                                                                                          | 5  |
| VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....                                                                   | 5  |
| VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas .....                                     | 7  |
| De la Auditoría Financiera: .....                                                                                | 7  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 7  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 8  |
| Resultado Núm. 2 Sin Observaciones.....                                                                          | 10 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 10 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 12 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 15 |
| Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1 .....                                                                      | 22 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 22 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 28 |
| Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 30 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 31 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 33 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 3.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 35 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 36 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AGF.10.EE.12 .....                                                           | 37 |
| Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12 .....                                                          | 39 |
| VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás<br>Ordenamientos Legales..... | 47 |
| IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.....                                                               | 48 |
| X. Resumen de las Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas.....                                      | 48 |
| XI. Dictamen de la Auditoría.....                                                                                | 48 |

## **Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

## I. Título de la Auditoría.

Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia  
10-EE.12-AGF

## 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 del ente mencionado, por la representatividad de los recursos públicos ejercidos, 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 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; correspondiente al ejercicio fiscal 2010, de conformidad con la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos.

## IV. Alcance.

| Auditoría Financiera |                    |
|----------------------|--------------------|
|                      | Por Gasto Ejercido |
| Universo             | 110,095,640.99     |
| Muestra              | 65,342,200.90      |
| Alcance              | 59.4 %             |

## V. Areas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron Subdirección general administrativa

## VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Comprobar que el Presupuesto se formuló en base a planes y programas que incluyen objetivos y metas, que el ejercicio del gasto se ajustó a los montos aprobados, que se toma como base del control presupuestal, y que las ampliaciones y modificaciones presupuestales fueron aprobadas por las instancias competentes.

2. Verificar que el saldo de las cuentas correspondan a la naturaleza de las mismas, la correcta revelación de saldos en estados financieros y auxiliares contables, que las operaciones fueron

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

registradas de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y que los derechos y obligaciones se encuentran documentados conforme a la normatividad y lineamientos aplicables.

3. 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.

4. Verificar que los recursos otorgados a favor de deudores se registren contablemente y se encuentren debidamente documentados para su cobro, el saldo de las cuentas correspondan 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 los Postulados Básicos de Contabilidad, que los gastos a comprobar se otorgaron para los fines establecidos, se registran contablemente y se documenta su entrega, se aplican y comprueban los recursos conforme a la normatividad establecida.

5. Verificar que los bienes muebles e inmuebles que se adquieren se registran en cuentas de activo y se reflejan en el patrimonio, se tiene acreditada su propiedad, se encuentran físicamente, constan con resguardos y se encuentran en el inventario institucional.

6. 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 y las retenciones realizadas se enteran en tiempo y forma.

7. Verificar que los ingresos por remesas recibidas, se ajustan a los montos aprobados para el ejercicio vigente, que se depositen oportunamente y se registren de acuerdo con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

8. Comprobar que los gastos realizados se registren contable y presupuestalmente, atendiendo lo dispuesto por los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y lo aplicable de la Ley de Presupuestación, que se apegue a los catálogos clasificadores aprobados, que se encuentran debidamente justificados y comprobados en cumplimiento de la Ley, lineamientos y disposiciones emitidas al rubro, que los recursos apoyos, subsidios y/o donativos, se otorguen atendiendo lo dispuesto en el Decreto de Presupuesto y los lineamientos específicos, se integre la documentación justificatoria y comprobatoria del gasto, que las ministraciones por concepto de subsidios se ajuste a los montos aprobados.

9. 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 las retenciones efectuadas se enteran en tiempo y forma, 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 apegue 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 los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

10. 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 Presupuesto de Egresos del Estado o 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.

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

### **De la Auditoría Financiera:**

#### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12**

Del análisis al presupuesto de egresos autorizado, se observa que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit no informó la estructura de gasto de manera específica, señalando todas y cada una de las partidas de gasto propuestas a ejercer. Esta información debió integrarse en el anexo de distribución del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado para su publicación.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 34 párrafo primero del Presupuesto de Egresos del Estado de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2010.

Se establece como presunto responsable a: directora general del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 15 fracción VI del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I, II y XXV 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.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*La estructura del gasto para el ejercicio fiscal 2010 a que hace referencia la observación, fue publicada en tiempo y forma en el periódico oficial de fecha marzo 31, del 2010 (anexo de distribución del Presupuesto de Egresos ejercicio fiscal del año 2010 de las Dependencias, Entidades y Organismos Autónomos del Estado de Nayarit conforme al artículo 34. Publicado el 31 de Marzo 2010), constatando que se encuentra incorporado al mismo cada una de las partidas de gasto propuestas a ejercer por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit)*

#### **Soporte documental:**

- a) *Ejemplar periódico oficial de fecha marzo 31, 2010 de la publicación de los anexos del Presupuesto de Egresos.*

#### **Argumentos de la exdirectora general del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia:**

*La estructura del gasto para el ejercicio fiscal 2010 a que hace referencia la observación, fue publicada en tiempo y forma en el periódico oficial de fecha marzo 31, del 2010 (anexo de Distribución del Presupuesto de Egresos del Gobierno del Estado de Nayarit).*

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### Soporte Documental:

- a) *Ejemplar periódico oficial de fecha marzo 31, 2010 de la publicación de los anexos del Presupuesto de Egresos.*
- b) *Copia oficio 551000/217/2011 turnado a la titular de la Subdirección General Administrativa del SEDIF Nayarit, mediante el cual se le solicita establecer los mecanismos de control y administración efectivos a efectos cumplir con el marco legal y normativo aplicable a los registros contables y presupuestales de la Institución.*

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que, el presupuesto publicado en base a partidas es el que corresponde a la Coordinación Fomento a las Artesanías y al Velatorio DIF, pero el presupuesto del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, se publicó en base a capítulo y concepto, omitiendo el detalle por partidas.

### 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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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: directora general del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12

Del análisis al ejercicio del presupuesto, se observa que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, no registró en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental el Presupuesto de Egresos de acuerdo a los importes publicados, como se muestra en la siguiente tabla:

| Partida | Objeto del Gasto                             | Presupuesto Publicado | Presupuesto Registrado en el SACG | Diferencias   |
|---------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|---------------|
| 1000    | Servicios Personales                         |                       |                                   |               |
|         | Remuneraciones al Personal de Carácter       |                       |                                   |               |
| 1100    | Permanente                                   | 55,338,228.32         | 55,348,228.32                     | 10,000.00     |
| 1300    | Remuneraciones Adicionales y Especiales      | 10,746,976.47         | 10,736,976.46                     | -10,000.01    |
| 1400    | Erogaciones por Concepto de Seguridad Social | 3,188,976.57          | 3,188,976.58                      | 0.01          |
|         | Transferencias, Subsidios, Subvenciones,     |                       |                                   |               |
| 4000    | Pensiones y Jubilaciones                     |                       |                                   |               |
| 4300    | Subvenciones a los Sectores Social y Privado | 4,946,573.37          | 7,946,573.37                      | 3,000,000.00  |
| 4800    | Jubilaciones y Pensiones                     | 5,683,042.85          | 2,683,042.85                      | -3,000,000.00 |
| 5000    | Bienes Muebles e Inmuebles                   |                       |                                   |               |
| 5200    | Maquinaria y Equipo Agropecuario, Industrial | -                     | 23,377.97                         | 23,377.97     |
| 5300    | Vehículos y Equipo de Transporte             | 570,000.00            | 546,622.03                        | -23,377.97    |

FUENTE: Presupuesto de Egresos publicado y reporte denominado Estado del Ejercicio del Presupuesto al 31 de diciembre de 2010 emitido por el sistema automatizado de contabilidad gubernamental (SACG).

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 19 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracción XI del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I, II y XXV 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.

### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*Derivado de la revisión a la información registrada en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG) se detectaron los errores de registro de los importes señalados en el Presupuesto que fueron ocasionados por un error involuntario, sin embargo considero que no hubo afectación a la Hacienda Pública, ya que los registros erróneos se realizaron entre las mismas partidas del mismo capítulo.*

*Soporte documental:*

- a) Reporte de registro contable de la asignación presupuestal de egresos del ejercicio fiscal 2010.*

*Argumentos de la exsubdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia:*

*Del análisis al ejercicio del presupuesto, se observa que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, no registró en el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental el Presupuesto de Egresos de acuerdo a los importes publicados, referente al Artículo 46 del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, es responsabilidad de la Coordinación de Recursos Financieros llevar el registro y control de los Recursos Financieros con apego a la normatividad, aplicar los criterios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados por la administración pública Estatal, revisar, vigilar y verificar que el Sistema Contable establecido cumpla con los criterios y disposiciones fiscales y la normatividad que corresponda.*

### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que, la evidencia documental enviada tienen los mismos errores en los registros presupuestales. Conforme a los argumentos presentados, se determina incorporar como presunto responsable a la licenciada Begoña Rosalinda Sánchez Mondragón.

### **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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 establecen como presuntos responsables a: subdirectora

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

general administrativa; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

### Resultado Núm. 2 Sin Observaciones

Con el análisis de los estados financieros presentados en la cuenta pública y los generados por el sistema automatizado de contabilidad gubernamental (SACG), se comprobó que el saldo de las cuentas corresponden a la naturaleza de las misma, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 32, de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Estado de Nayarit.

### Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12

De la revisión y análisis a la cuenta contable de Bancos, 1102-01-0001, cuenta 0103 Banamex "Subsidios" y las conciliaciones bancarias, se detectó que existen cheques en circulación provenientes de ejercicios anteriores que al 31 de diciembre de 2010 no registran su cobro o su cancelación, como se detalla en el cuadro siguiente:

| Fecha      | Cheque | Importe    |
|------------|--------|------------|
|            |        | \$         |
| 20/12/2007 | 21373  | 2,623.00   |
| 31/03/2009 | 23557  | 287.86     |
| 19/10/2009 | 24387  | 1,085.00   |
| 21/12/2009 | 24992  | 49.35      |
| 28/12/2009 | 25128  | 9,000.00   |
| 28/12/2009 | 25129  | 9,000.00   |
| 28/12/2009 | 25156  | 34,910.40  |
| 28/12/2009 | 25157  | 34,910.40  |
| 28/12/2009 | 25159  | 34,910.40  |
| Total      |        | 126,776.41 |

FUENTE: Conciliaciones Bancarias.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 19 fracción VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Se establecen como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracciones III y XX del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I y XXV 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.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*Respuesta:*

*De la revisión a las pólizas de cheques observadas se detectó que algunos de estos se encuentran cancelados y el resto está pendiente de cobro, por lo que se realizará la afectación contable correspondiente.*

**Soporte Documental:**

- a) *Pólizas de cheques cancelados de acuerdo a la relación señalada en la observación.*

*En original y con su soporte documental los cuales se relacionan a continuación.*

*Cheque No. 21373*

*Cheque No. 25128*

*Cheque No. 25129*

*Cheque No. 25156*

*Cheque No. 25157*

*Cheque No. 25159*

- b) *Pólizas de cheques que no cuentan con el cheque adjunto cancelado, ya que se ignora el motivo por el cual el beneficiario del mismo no efectuó su cobro.*

*Cheque No. 23557*

*Cheque No. 24387*

*Cheque No. 24992*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que con el análisis efectuado al soporte documental que remite respecto a la presente observación permite confirmar la irregularidad cometida, al no presentar documentación comprobatoria de los cheques 23557, 24387 y 24992 dando en consecuencia a la sumatoria la cantidad de \$125,354.20 (ciento veinticinco mil trescientos cincuenta y cuatro 20/100 moneda nacional) como desvirtuado y la cantidad de \$1,422.21 (mil cuatrocientos veintidós pesos 21/100 moneda nacional) pendiente de acreditar con la evidencia documental pertinente del cobro de parte de los beneficiarios y/o proceso de cancelación de los siguientes cheques en circulación:

| Fecha      | Cheque | Importe  |
|------------|--------|----------|
| 31/03/2009 | 23557  | 287.86   |
| 19/10/2009 | 24387  | 1,085.00 |
| 21/12/2009 | 24992  | 49.35    |
|            | Total  | 1,422.21 |

**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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 7, fracción XVII, 46, fracción X y 54, fracción II de la Ley

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; se acordó dar inicio al procedimiento de responsabilidad administrativa, se establecen como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

### Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12

De la revisión y análisis a la cuenta contable de Bancos, 1102-01-0001, cuenta 30103 Banamex "Subsisios" y las conciliaciones bancarias, se detectó que existen cheques que no se encuentran contabilizados, ni pagados por el banco, como se detalla en el cuadro siguiente:

| Cheque | Cheque | Cheque | Cheque | Cheque |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 25168  | 26062  | 27132  | 27859  | 28648  |
| 25177  | 26069  | 27133  | 27865  | 28662  |
| 25182  | 26070  | 27137  | 27893  | 28669  |
| 25183  | 26071  | 27172  | 27894  | 28670  |
| 25196  | 26084  | 27174  | 27898  | 28676  |
| 25198  | 26085  | 27186  | 27902  | 28701  |
| 25202  | 26086  | 27188  | 27916  | 28711  |
| 25207  | 26089  | 27196  | 27936  | 28732  |
| 25208  | 26090  | 27197  | 27946  | 28745  |
| 25230  | 26092  | 27210  | 27953  | 28753  |
| 25233  | 26093  | 27221  | 27954  | 28772  |
| 25234  | 26094  | 27225  | 27961  | 28782  |
| 25235  | 26119  | 27228  | 27979  | 28799  |
| 25270  | 26120  | 27230  | 27991  | 28801  |
| 25271  | 26141  | 27257  | 27998  | 28810  |
| 25277  | 26146  | 27260  | 28001  | 28811  |
| 25278  | 26148  | 27263  | 28002  | 28843  |
| 25285  | 26183  | 27269  | 28011  | 28847  |
| 25288  | 26184  | 27275  | 28042  | 28863  |
| 25292  | 26109  | 27277  | 28076  | 28865  |
| 25293  | 26212  | 27278  | 28096  | 28867  |
| 25294  | 26250  | 27279  | 28100  | 28878  |
| 25300  | 26257  | 27285  | 28102  | 28881  |
| 25302  | 26259  | 27289  | 28117  | 28890  |
| 25323  | 26266  | 27314  | 28118  | 28903  |
| 25404  | 26278  | 27340  | 28135  | 28904  |
| 25407  | 26279  | 27352  | 28179  | 28905  |
| 25431  | 26280  | 27386  | 28245  | 28921  |
| 25482  | 26311  | 27401  | 28256  | 28927  |
| 25487  | 26312  | 27407  | 28260  | 28929  |
| 25483  | 26327  | 27421  | 28267  | 28930  |
| 25484  | 26337  | 27426  | 28279  | 28944  |
| 25584  | 26342  | 27453  | 28280  | 28954  |
| 25594  | 26362  | 27454  | 28295  | 28965  |
| 25628  | 26368  | 27485  | 28296  | 28967  |
| 25636  | 26376  | 27497  | 28318  | 28984  |
| 25640  | 26377  | 27502  | 28323  | 29008  |

## Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cheque | Cheque | Cheque | Cheque | Cheque |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 25641  | 26386  | 27523  | 28356  | 29040  |
| 25642  | 26392  | 27540  | 28359  | 29051  |
| 25667  | 26398  | 27541  | 28362  | 29052  |
| 25668  | 26423  | 27548  | 28367  | 29069  |
| 25683  | 26431  | 27570  | 28372  | 29071  |
| 25691  | 26445  | 27573  | 28375  | 29080  |
| 25701  | 26446  | 27585  | 28380  | 29083  |
| 25704  | 26455  | 27609  | 28382  | 29088  |
| 25705  | 26479  | 27612  | 28383  | 29097  |
| 25706  | 26501  | 27613  | 28386  | 29101  |
| 25726  | 26555  | 27615  | 28387  | 29104  |
| 25734  | 26556  | 27621  | 28388  | 29106  |
| 25735  | 26573  | 27625  | 28391  | 29109  |
| 25741  | 26574  | 27631  | 28399  | 29113  |
| 25743  | 26621  | 27632  | 28407  | 29121  |
| 25744  | 26647  | 27637  | 28427  | 29122  |
| 25777  | 26648  | 27643  | 28433  | 29123  |
| 25781  | 26694  | 27645  | 28445  | 29130  |
| 25787  | 26700  | 27658  | 28457  | 29137  |
| 25807  | 26725  | 27659  | 28459  | 29156  |
| 25825  | 26726  | 27660  | 28471  | 29160  |
| 25836  | 26746  | 27664  | 28472  | 29161  |
| 25878  | 26849  | 27665  | 28480  | 29164  |
| 25879  | 26856  | 27693  | 28483  | 29167  |
| 25281  | 26910  | 27695  | 28489  | 29173  |
| 25896  | 26919  | 27700  | 28497  | 29174  |
| 25897  | 26922  | 27701  | 28502  | 29177  |
| 25898  | 26928  | 27706  | 28503  | 29180  |
| 25906  | 26931  | 27722  | 28509  | 29185  |
| 25911  | 26936  | 27723  | 28514  | 29186  |
| 25912  | 26942  | 27725  | 28524  | 29194  |
| 25915  | 26943  | 27726  | 28525  | 29200  |
| 25916  | 26948  | 27727  | 28531  | 29205  |
| 25918  | 26953  | 27739  | 28541  | 29213  |
| 25921  | 26968  | 27742  | 28545  | 29221  |
| 25926  | 26971  | 27748  | 28548  | 29233  |
| 25933  | 26980  | 27753  | 28549  | 29252  |
| 25963  | 26983  | 27779  | 28550  | 29299  |
| 25967  | 26984  | 27785  | 28563  | 29319  |
| 25975  | 27046  | 27795  | 28573  | 29344  |
| 25977  | 27055  | 27823  | 28578  | 29351  |
| 25993  | 27097  | 27827  | 28583  | 29354  |
| 26001  | 27098  | 27828  | 28587  | 29355  |
| 26004  | 27101  | 27831  | 28611  | 29357  |
| 26005  | 27123  | 27838  | 28618  | 29358  |
| 26008  | 27127  | 27843  | 28620  | 29360  |
| 26015  | 27128  | 27844  | 28624  | -      |
| 26016  | 27131  | 27856  | 28638  | -      |

FUENTE:Auxiliar del sistema automatizado de contabilidad gubernamental,

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

estados de cuenta bancaria y conciliaciones bancarias.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 19 fracción VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Se establece como presunto responsable a: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracciones III y XX del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I y XXV 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.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

#### *Respuesta*

*Derivado de la observación se revisó el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental generando el listado de pólizas canceladas del ejercicio fiscal 2010, con lo cual se comprueba que los cheques relacionados si se encuentran contabilizados.*

#### *Soporte Documental:*

- a) Relación de pólizas enviadas*
- b) Pólizas de cheques originales (tres recopiladores)*
- c) Reporte emitido por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental SACG de pólizas canceladas*

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no se remiten en su totalidad las pólizas de cheques cancelados quedando pendiente de comprobar las siguientes:

| Cheque | Cheque | Cheque | Cheque |
|--------|--------|--------|--------|
| 25292  | 26694  | 27263  | 28531  |
| 25293  | 26928  | 27421  | 28711  |
| 25294  | 26980  | 27573  | 28799  |
| 25300  | 27172  | 28245  | 28929  |
| 26070  | 27174  | 28318  | 29233  |
| 26071  | 27257  | 28399  | -----  |

### **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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 establecen como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12**

Del análisis de saldos del auxiliar contable de la cuenta 1104 deudores diversos, se determinó que ésta presenta saldos pendientes de recuperar al 31 de diciembre de 2010 por concepto de gastos a comprobar por \$236,281.01 (doscientos treinta y seis mil doscientos ochenta y un pesos 01/100 moneda nacional), como se muestra en la siguiente tabla:

| Cuenta          | Importe    | Cuenta          | Importe  | Cuenta          | Importe  |
|-----------------|------------|-----------------|----------|-----------------|----------|
| 1104-01-002-041 | 3,344.70   | 1104-01-002-137 | 230.00   | 1104-01-002-210 | 1,150.00 |
| 1104-01-002-043 | 2,894.27   | 1104-01-002-141 | 2,336.08 | 1104-01-002-213 | 2,858.00 |
| 1104-01-002-064 | 1,247.96   | 1104-01-002-142 | 217.00   | 1104-01-002-218 | 230.00   |
| 1104-01-002-068 | 284.00     | 1104-01-002-143 | 509.00   | 1104-01-002-219 | 230.00   |
| 1104-01-002-069 | 542.00     | 1104-01-002-144 | 230.00   | 1104-01-002-220 | 509.00   |
| 1104-01-002-072 | 372.00     | 1104-01-002-145 | 1,256.00 | 1104-01-002-225 | 116.42   |
| 1104-01-002-081 | 739.00     | 1104-01-002-148 | 966.96   | 1104-01-002-232 | 230.00   |
| 1104-01-002-082 | 890.74     | 1104-01-002-154 | 1,188.00 | 1104-01-002-233 | 430.00   |
| 1104-01-002-088 | 520.55     | 1104-01-002-156 | 1,595.00 | 1104-01-002-235 | 460.00   |
| 1104-01-002-089 | 16,016.17  | 1104-01-002-157 | 279.00   | 1104-01-002-243 | 2,000.00 |
| 1104-01-002-107 | 6,324.84   | 1104-01-002-158 | 920.00   | 1104-01-002-244 | 230.00   |
| 1104-01-002-111 | 2,834.00   | 1104-01-002-160 | 230.00   | 1104-01-002-248 | 230.00   |
| 1104-01-002-114 | 5,398.65   | 1104-01-002-165 | 261.66   | 1104-01-002-249 | 687.96   |
| 1104-01-002-117 | 230.00     | 1104-01-002-181 | 690.00   | 1104-01-002-250 | 230.00   |
| 1104-01-002-121 | 2,740.14   | 1104-01-002-182 | 1,757.00 | 1104-01-002-256 | 3,318.00 |
| 1104-01-002-122 | 5,073.00   | 1104-01-002-184 | 278.99   | 1104-01-002-257 | 279.00   |
| 1104-01-002-123 | 18,400.62  | 1104-01-002-185 | 3,762.92 | 1104-01-002-262 | 230.00   |
| 1104-01-002-124 | 2,749.08   | 1104-01-002-197 | 230.00   | 1104-01-002-278 | 230.00   |
| 1104-01-002-126 | 230.00     | 1104-01-002-198 | 4,370.00 | 1104-01-002-280 | 739.00   |
| 1104-01-002-127 | 10,801.00  | 1104-01-002-199 | 1,380.00 | 1104-01-002-282 | 230.00   |
| 1104-01-002-129 | 6,915.92   | 1104-01-002-201 | 402.75   | 1104-01-002-290 | 1,426.96 |
| 1104-01-002-130 | 103,189.67 | 1104-01-002-202 | 509.00   | 1104-01-002-389 | 965.00   |
| 1104-01-002-133 | 279.00     | 1104-01-002-203 | 181.00   | 1104-01-002-390 | 2,000.00 |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta          | Importe | Cuenta          | Importe | Cuenta | Importe    |
|-----------------|---------|-----------------|---------|--------|------------|
| 1104-01-002-134 | 833.00  | 1104-01-002-204 | 641.00  | Suma   | 236,281.01 |

FUENTE: Auxiliar contable.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 1) Sustancia económica del acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$236,281.01 (doscientos treinta y seis mil doscientos ochenta y un pesos 01/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: directora general; subdirectora general administrativa; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 15 fracciones I y VI, 44 fracción III del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I, II y XXV 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.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*De un importe total de \$236,281.01 (Doscientos treinta y seis mil doscientos ochenta y un pesos 01/100 M.N) de gastos a comprobar, a la fecha se ha recuperado el importe de: \$151,166.04 (Ciento cincuenta y un mil ciento sesenta y seis pesos 04/100 M.N.) 81/100 M.N.) Quedando pendiente un saldo por recuperar de: \$85,114.97 (Ochenta y cinco mil ciento catorce pesos 97/100 M.N.), importe del cual se está llevando a cabo las gestiones para la recuperación de los gastos a comprobar.*

### Soporte Documental:

1. Póliza de diario de fecha 10 de enero, autorización de viáticos de Efrén García Núñez y reporte de póliza de egresos cheque 1253.
2. Póliza de diario de fecha 31 de enero, autorización de viáticos de José Luis Contreras Pelayo
3. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Cristhian Guadalupe Cota
4. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de José Francisco Balbuena
5. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Jesús Francisco Balbuena
6. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de José Luis Asunción González Zapata, autorización de viáticos.
7. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Nestor Padilla López
8. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Miguel de Jesús Espinoza
9. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Santiago Cervantes Morales
10. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Roberto Andrade Navarro
11. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Edwin Amin Medina González.
12. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Abriel Everardo Castro Betancourt
13. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Jesús Francisco Balbuena Montoya
14. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Karina Elizabeth Hernández
15. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Guadalupe Ortega Rojas

16. Póliza de diario del 31 de enero, autorización de viáticos de Héctor Manuel Jáuregui
17. Póliza de diario No. 00026 emitida por el SACG del 31 de enero.
18. Póliza de diario No. 00023 emitida por el SACG del 31 de enero con su soporte documental de cheques cancelados Nos: 29143, 27875, 28658, 29230, 28314, 29226, 28917,29015,27403,28225,27422,29236,28397,27737,29078,29089,29227,29134,27395,28156
19. Póliza de ingresos del 12 de Enero 2011, Enrique Nolasco Plasencia. Devolución de viáticos
20. Póliza de ingresos 100250 del 27 de Abril 2011, Lorena Elizabeth Briones M. Devolución de viáticos.
21. Póliza de ingreso del 19 de Enero 2011 de Jesús Francisco Balbuena Montoya, José Cruz Amparo Morales, devoluciones de gastos a comprobar y abono a préstamo de Mayra Dorinda Moran.
22. Póliza de ingresos 100570 del 14 de Septiembre2011, José Luis Gutiérrez García, comprobación total de gastos a comprobar.
23. Póliza de ingresos No. 100150 de José Luis Gutiérrez, de fecha Marzo 07 del 2011, devolución de gastos a comprobar, de José Alonso Rivera, abono a préstamo de Toribio González Quiñones
24. Póliza de ingresos del 06 de mayo 2011, pago de saldo a préstamo de Silvia Cortes Valdivia, recibo No. 6074.
25. Póliza de Ingresos del 09 de Febrero 2011, José Alonso Rivera Tiznado, devolución de viáticos según recibo num.5791
26. Póliza de diario No. 00219 del 30 de junio 2011, autorización de viáticos Irma Negrete Ruiz
27. Póliza de Ingreso No. 100254 del 27 de abril, comprobación de gastos de Mirna Samanta Aceves y Georgina Tiznado Jiménez, según recibos Nos. 5989,5985 y 5981
28. Póliza de ingreso No. 00314 del 27 de Mayo, recibo 6065
29. Póliza de diario 00128 del 1º de Abril reclasificación de adeudos. Soporte documental
30. Póliza de diario 00127 del 1º de Abril reclasificación. Soporte documental
31. Póliza de diario 00353, del 31 de agosto , comprobación de gastos, soporte documental
32. Póliza de ingresos 00774 del 31 de agosto , devolución de nóminas según recibo 5235
33. Póliza de diario 00370 del 15 de septiembre , reclasificación según recibo de ingresos 5235
34. Pólizas de ingresos No. 100603 , recibos de ingresos No. 6330, 6329,6328 y tres sin número con referencia No. 1123-01-0131,1123-01-0050 y 1113-01-0001, 1126-01-0125.

*Argumentos de la exsubdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia:*

*Del analisis de saldos del auxiliar contable de la cuenta 1104 deudores diversos, se determinó que ésta presenta saldos pendientes de recuperar al 30 de diciembre de 2010 por concepto de gastos a comprobar por \$236,281.01 (doscientos treinta y seis mil doscientos ochenta y un pesos 01/100 moneda nacional), referente al Artículo 46 fracción II del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, es responsabilidad de la Coordinación de Recursos Financieros proponer medidas de austeridad, productividad, rentabilidad, y disciplina presupuestaria en el ejercicio del gasto; aplicar los criterios contabilidad gubernamental generalmente aceptados por la administración pública Estatal. Fracción V Revisar, vigilar y verificar que el sistema contable establecido cumpla con los criterios y disposiciones fiscales y normatividad que corresponda. Fracción VII proponer disposiciones intermas para el control de los ingresos propios.*

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

*Argumentos de la exdirectora general del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia:*

*En forma verbal la nueva administración del SEDIF se me notifica que la Coordinación de Recursos financieros esta llevando a cabo gestiones efectivas para la recuperación de los gastos a comprobar, los cuales antes del cierre del ejercicio 2011, quedarán comprobados al 100%.*

*Soporte Documental:*

| No. Oficio      | Fecha            | Asunto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 551155/431/2010 | Julio 16, 2010   | Instruir a quien corresponda por escrito, con el fin de que el registro de activos, pasivos, ingresos y egresos de los recursos a ejercer por el SEDIF, se realicen en apego al instructivo de cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 551155/432/2010 | Julio 27, 2010   | Se le solicita girar instrucciones por escrito a la responsable del área financiera, para que toda información que genere y se presente mediante documentos, se encuentre foliada en forma consecutiva y suscrita por los servidores publicos involucrados en su elaboración, así como supervisar periodicamente las actividades que se realicen en el área, ya que se encontraron diversas irregularidades administrativas del tipo: sobre ejercicio del presupuesto autorizado, cancelación de cheques en demasía, cheques en tránsito con mucha antigüedad, emisión de cheques sin la póliza correspondientes, registros contables mal elaborados y mezcla de recursos diferentes ejercicios presupuestales. |
| 551000/217/2011 | Febrero 22, 2011 | Se le solicita, establecer mecanismos de control que permitan identificar en tiempo y forma deficiencias en relación a la información presupuestal y contable que se reporta en la cuenta pública estatal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

*Argumentos de la actual Directora General del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia:*

*En alcance a la presentación del oficio de respuesta y en relación al resultado Núm 4 Observación Núm 1.AGF.10 EE.12 del análisis de saldos del auxiliar contable de la cuenta 1104 deudores diversos, se determinó que ésta presenta saldos pendientes de recuperar al 31 de diciembre de 2010 Por concepto de gastos a comprobar por \$236,281.01 (doscientos treinta y seis mil doscientos ochenta y un pesos 01/100 moneda nacional), que presenta como elementos de respuesta y soporte documental la Lic. Lilia Rocío Mondragón Pérez argumenta que: “ En forma verbal la nueva administración del SEDIF se me notifica que la Coordinación de Recursos Financieros está llevando a cabo gestiones efectivas para la recuperación de los gastos a comprobar, los cuales antes del cierre del ejercicio 2011, quedaran comprobados al 100%”.*

*Presento inconformidad al respecto puesto que: no me comprometí, debido a que no está en mis manos la recuperación al 100%, por la constante rotación de personal que se ha venido haciendo.*

*Hago de su conocimiento se están llevando a cabo acciones que nos permitan paulatinamente recuperar los saldos vencidos Y que tal como lo establece el Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, en lo que respecta a las obligaciones de la subdirección General Administrativa:*

*II. Administrar y coordinar los recursos humanos, materiales y financieros con apego estricto a la normatividad;*

*XI. Llevar un control presupuestal, para la optimizar la aplicación de los recursos económicos;*

*XIII. Dictar y aplicar las políticas de austeridad, racionalidad y disponibilidad presupuestaria tendientes a optimizar el uso y aprovechamiento de los recursos públicos;*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que, aún existen gastos por comprobar, por un monto de \$88,336.83 (ochenta y ocho mil trescientos treinta y seis pesos 83/100 moneda nacional) como se detalla en la siguiente tabla:

| Cuenta          | Importe<br>\$ | Abono a<br>gastos a<br>comprobar<br>\$ | Importe no<br>considerado<br>por<br>comprobación<br>de gastos en<br>copia simple<br>\$ | Importe<br>pendiente de<br>comprobar<br>\$ |
|-----------------|---------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1104-01-002-142 | 217.00        | 217.00                                 |                                                                                        | 0.00                                       |
| 1104-01-002-218 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-127 | 10,801.00     | -                                      |                                                                                        | 10,801.00                                  |
| 1104-01-002-232 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-165 | 261.66        | -                                      |                                                                                        | 261.66                                     |
| 1104-01-002-233 | 430.00        | -                                      |                                                                                        | 430.00                                     |
| 1104-01-002-280 | 739.00        | -                                      |                                                                                        | 739.00                                     |
| 1104-01-002-117 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-225 | 116.42        | -                                      |                                                                                        | 116.42                                     |
| 1104-01-002-202 | 509.00        | -                                      |                                                                                        | 509.00                                     |
| 1104-01-002-201 | 402.75        | -                                      |                                                                                        | 402.75                                     |
| 1104-01-002-184 | 278.99        | -                                      |                                                                                        | 278.99                                     |
| 1104-01-002-144 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-181 | 690.00        | -                                      |                                                                                        | 690.00                                     |
| 1104-01-002-390 | 2,000.00      | 2,000.00                               |                                                                                        | -                                          |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta          | Importe<br>\$ | Abono a<br>gastos a<br>comprobar<br>\$ | Importe no<br>considerado<br>por<br>comprobación<br>de gastos en<br>copia simple<br>\$ | Importe<br>pendiente de<br>comprobar<br>\$ |
|-----------------|---------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 1104-01-002-134 | 833.00        | -                                      |                                                                                        | 833.00                                     |
| 1104-01-002-145 | 1,256.00      | 796.00                                 |                                                                                        | 460.00                                     |
| 1104-01-002-197 | 230.00        | 230.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-198 | 4,370.00      | 1,150.00                               |                                                                                        | 3,220.00                                   |
| 1104-01-002-282 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-262 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-148 | 966.96        | -                                      |                                                                                        | 966.96                                     |
| 1104-01-002-278 | 230.00        | 230.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-220 | 509.00        | -                                      |                                                                                        | 509.00                                     |
| 1104-01-002-219 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-137 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-185 | 3,762.92      | 230.00                                 |                                                                                        | 3,532.92                                   |
| 1104-01-002-124 | 2,749.08      | -                                      |                                                                                        | 2,749.08                                   |
| 1104-01-002-290 | 1,426.96      | -                                      |                                                                                        | 1,426.96                                   |
| 1104-01-002-204 | 641.00        | -                                      |                                                                                        | 641.00                                     |
| 1104-01-002-160 | 230.00        | 230.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-068 | 284.00        | 156.00                                 |                                                                                        | 128.00                                     |
| 1104-01-002-235 | 460.00        | 230.00                                 |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-121 | 2,740.14      | 2,740.14                               |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-088 | 520.55        | 520.55                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-081 | 739.00        | 739.00                                 |                                                                                        | 0.00                                       |
| 1104-01-002-141 | 2,336.08      | 2,336.08                               |                                                                                        | 0.00                                       |
| 1104-01-002-154 | 1,188.00      | 9.00                                   |                                                                                        | 1,179.00                                   |
| 1104-01-002-182 | 1,757.00      | -                                      |                                                                                        | 1,757.00                                   |
| 1104-01-002-130 | 103,189.67    | 103,189.67                             |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-243 | 2,000.00      | -                                      |                                                                                        | 2,000.00                                   |
| 1104-01-002-203 | 181.00        | -                                      |                                                                                        | 181.00                                     |
| 1104-01-002-129 | 6,915.92      | 2,022.63                               |                                                                                        | 4,893.29                                   |
| 1104-01-002-133 |               |                                        |                                                                                        | -                                          |

# Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Cuenta          | Importe<br>\$ | Abono a<br>gastos a<br>comprobar<br>\$ | Importe no<br>considerado<br>por<br>comprobación<br>de gastos en<br>copia simple<br>\$ | Importe<br>pendiente de<br>comprobar<br>\$ |
|-----------------|---------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                 | 279.00        | 279.00                                 |                                                                                        |                                            |
| 1104-01-002-210 | 1,150.00      | -                                      |                                                                                        | 1,150.00                                   |
| 1104-01-002-114 | 5,398.65      | 2,036.00                               |                                                                                        | 3,362.65                                   |
| 1104-01-002-107 | 6,324.84      | 6,324.84                               |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-043 | 2,894.27      | 2,894.27                               |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-143 | 509.00        | -                                      |                                                                                        | 509.00                                     |
| 1104-01-002-249 | 687.96        | 687.96                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-257 | 279.00        | 279.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-122 | 5,073.00      | -                                      |                                                                                        | 5,073.00                                   |
| 1104-01-002-213 | 2,858.00      | -                                      |                                                                                        | 2,858.00                                   |
| 1104-01-002-389 | 965.00        | -                                      |                                                                                        | 965.00                                     |
| 1104-01-002-244 | 230.00        | 230.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-111 | 2,834.00      | 2,834.00                               |                                                                                        | 0.00                                       |
| 1104-01-002-082 | 890.74        | -                                      |                                                                                        | 890.74                                     |
| 1104-01-002-248 | 230.00        | 230.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-069 | 542.00        | 542.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-072 | 372.00        | -                                      |                                                                                        | 372.00                                     |
| 1104-01-002-126 | 230.00        | 230.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-123 | 18,400.62     | 1,576.91                               | 19,977.26                                                                              | 16,823.71                                  |
| 1104-01-002-064 | 1,247.96      | 1,147.96                               |                                                                                        | 100.00                                     |
| 1104-01-002-199 | 1,380.00      | -                                      |                                                                                        | 1,380.00                                   |
| 1104-01-002-250 | 230.00        | -                                      |                                                                                        | 230.00                                     |
| 1104-01-002-156 | 1,595.00      | 690.00                                 |                                                                                        | 905.00                                     |
| 1104-01-002-158 | 920.00        | 920.00                                 |                                                                                        | -                                          |
| 1104-01-002-041 | 3,344.70      | -                                      |                                                                                        | 3,344.70                                   |
| 1104-01-002-157 | 279.00        | -                                      |                                                                                        | 279.00                                     |
| 1104-01-002-256 | 3,318.00      | -                                      |                                                                                        | 3,318.00                                   |
| 1104-01-002-089 | 16,016.17     | 10,016.17                              |                                                                                        | 6,000.00                                   |
| Sumas           | 236,281.01    | 147,944.18                             | 19,977.26                                                                              | 88,336.83                                  |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

FUENTE: Auxiliar contable y documentos remitidos por el DIF para solventar la observación.

### **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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 \$88,336.83 (ochenta y ocho mil trescientos treinta y seis pesos 83/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: directora general; subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

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

De las adquisiciones de bienes muebles que no fueron registradas en el activo fijo y no están incorporadas al patrimonio.

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 de Nayarit; y 50, fracción IV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, recomienda al Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; que en lo subsecuente todas las adquisiciones se registren en las cuentas de activo correspondiente; así como su incremento al patrimonio, debiendo remitir copia a este ente fiscalizador de las acciones realizadas.

### **Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12**

Derivado de la revisión practicada a los auxiliares de Pasivo del sistema automatizado de contabilidad gubernamental de las cuentas contables 2101-01 Proveedores recurso estatal, 2102-01 Acreedores diversos recurso estatal y 2104 Retenciones por pagar, se detectó que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, no ha realizado los pagos y enteros correspondientes por la cantidad de \$4,860,404.61 (cuatro millones ochocientos sesenta mil cuatrocientos cuatro pesos 61/100 moneda nacional), como se indica en los siguientes cuadros:

| 2101-01 PROVEEDORES RECURSO ESTATAL |               |              |                |              |
|-------------------------------------|---------------|--------------|----------------|--------------|
| Referencia contable                 | Saldo inicial | Incremento   | Amortizaciones | Saldo final  |
| 2101-01-019                         | 0.00          | 128,053.34   | 107,058.37     | 20,994.97    |
| 2101-01-026                         | 0.00          | 29,198.94    | 23,419.82      | 5,779.12     |
| 2101-01-046                         | 0.00          | 114,641.05   | 80,767.55      | 33,873.50    |
| 2101-01-050                         | 0.00          | 3,127,205.72 | 273,605.72     | 2,853,600.00 |
| 2101-01-060                         | 0.00          | 138,197.00   | 51,719.00      | 86,478.00    |
| 2101-01-061                         | 0.00          | 18,284.68    | 9,700.68       | 8,584.00     |
| 2101-01-064                         | 0.00          | 2,536.00     | 0.00           | 2,536.00     |
| 2101-01-071                         | 0.00          | 668,208.72   | 469,834.80     | 198,373.92   |
| 2101-01-072                         | 0.00          | 2,111.50     | 304.50         | 1,807.00     |
| 2101-01-079                         | 0.00          | 18,478.26    | 9,462.49       | 9,015.77     |

## Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|             |      |            |            |              |
|-------------|------|------------|------------|--------------|
| 2101-01-083 | 0.00 | 10,103.19  | 7,330.79   | 2,772.40     |
| 2101-01-090 | 0.00 | 7,888.50   | 6,496.50   | 1,392.00     |
| 2101-01-095 | 0.00 | 302,199.64 | 294,080.04 | 8,119.60     |
| 2101-01-109 | 0.00 | 90,210.43  | 44,496.08  | 45,714.35    |
| 2101-01-122 | 0.00 | 37,974.92  | 25,571.97  | 12,402.95    |
| 2101-01-153 | 0.00 | 66,977.24  | 44,972.04  | 22,005.20    |
| 2101-01-186 | 0.00 | 30,508.00  | 16,820.00  | 13,688.00    |
| 2101-01-187 | 0.00 | 33,395.00  | 27,170.00  | 6,225.00     |
| 2101-01-188 | 0.00 | 188,976.18 | 44,929.70  | 144,046.48   |
| 2101-01-206 | 0.00 | 31,656.40  | 19,215.40  | 12,441.00    |
| 2101-01-214 | 0.00 | 12,417.54  | 10,929.16  | 1,488.38     |
| 2101-01-255 | 0.00 | 20,971.93  | 10,059.32  | 10,912.61    |
| 2101-01-263 | 0.00 | 305,647.52 | 217,717.12 | 87,930.40    |
| 2101-01-264 | 0.00 | 26,609.96  | 19,162.76  | 7,447.20     |
| 2101-01-279 | 0.00 | 199,563.40 | 163,775.08 | 35,788.32    |
| 2101-01-287 | 0.00 | 203,879.31 | 165,393.47 | 38,485.84    |
| 2101-01-300 | 0.00 | 274,217.00 | 264,183.00 | 10,034.00    |
| 2101-01-301 | 0.00 | 47,107.60  | 26,923.60  | 20,184.00    |
| 2101-01-306 | 0.00 | 40,880.26  | 12,354.00  | 28,526.26    |
| 2101-01-322 | 0.00 | 666,321.59 | 528,287.48 | 138,034.11   |
| 2101-01-340 | 0.00 | 867,123.35 | 570,123.18 | 297,000.17   |
| 2101-01-350 | 0.00 | 8,021.92   | 6,111.86   | 1,910.06     |
| 2101-01-356 | 0.00 | 13,410.89  | 12,510.89  | 900.00       |
| 2101-01-362 | 0.00 | 260,748.28 | 0.00       | 260,748.28   |
| 2101-01-363 | 0.00 | 3,474.20   | 0.00       | 3,474.20     |
| 2101-01-364 | 0.00 | 8,131.60   | 0.00       | 8,131.60     |
| 2101-01-366 | 0.00 | 9,739.99   | 3,579.99   | 6,160.00     |
| 2101-01-367 | 0.00 | 10,952.72  | 0.00       | 10,952.72    |
| 2101-01-374 | 0.00 | 6,000.00   | 0.00       | 6,000.00     |
|             |      |            | Total      | 4,463,957.41 |

FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública y registros contables del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG)

### 2102-01 ACREEDORES DIVERSOS, RECURSO ESTATAL

| Referencia contable | Saldo inicial | Incremento   | Amortizaciones | Saldo final |
|---------------------|---------------|--------------|----------------|-------------|
| 2102-01-040         | -42.78        | 3,493,984.78 | 3,154,320.04   | 339,621.96  |
| 2102-01-073         | 0.00          | 5,364.78     | 0.00           | 5,364.78    |
| 2102-01-079         | 326.15        | 1,968.00     | 0.00           | 2,294.15    |
| 2102-01-123         | 70.20         | 951.55       | 0.00           | 1,021.75    |
| 2102-01-155         | 0.00          | 5,000.00     | 3,500.00       | 1,500.00    |
| 2102-01-183         | 0.00          | 163.83       | 0.00           | 163.83      |
| 2102-01-184         | 0.00          | 274.04       | 0.00           | 274.04      |
| 2102-01-185         | 0.00          | 755.61       | 0.00           | 755.61      |
| 2102-01-186         | 0.00          | 131.07       | 0.00           | 131.07      |
| 2102-01-187         | 0.00          | 179.91       | 0.00           | 179.91      |
| 2102-01-188         | 0.00          | 65.53        | 0.00           | 65.53       |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

|             |      |           |          |            |
|-------------|------|-----------|----------|------------|
| 2102-01-189 | 0.00 | 196.60    | 0.00     | 196.60     |
| 2102-01-190 | 0.00 | 393.21    | 0.00     | 393.21     |
| 2102-01-191 | 0.00 | 51.41     | 0.00     | 51.41      |
| 2102-01-192 | 0.00 | 65.53     | 0.00     | 65.53      |
| 2102-01-193 | 0.00 | 1,090.06  | 0.00     | 1,090.06   |
| 2102-01-194 | 0.00 | 786.41    | 0.00     | 786.41     |
| 2102-01-195 | 0.00 | 993.45    | 0.00     | 993.45     |
| 2102-01-196 | 0.00 | 131.07    | 0.00     | 131.07     |
| 2102-01-197 | 0.00 | 65.53     | 0.00     | 65.53      |
| 2102-01-198 | 0.00 | 65.53     | 0.00     | 65.53      |
| 2102-01-199 | 0.00 | 32.76     | 0.00     | 32.76      |
| 2102-01-200 | 0.00 | 1,856.80  | 0.00     | 1,856.80   |
| 2102-01-201 | 0.00 | 524.27    | 0.00     | 524.27     |
| 2102-01-202 | 0.00 | 32.76     | 0.00     | 32.76      |
| 2102-01-205 | 0.00 | 491.51    | 0.00     | 491.51     |
| 2102-01-206 | 0.00 | 163.83    | 0.00     | 163.83     |
| 2102-01-207 | 0.00 | 205.53    | 0.00     | 205.53     |
| 2102-01-208 | 0.00 | 262.14    | 0.00     | 262.14     |
| 2102-01-209 | 0.00 | 1,616.30  | 0.00     | 1,616.30   |
| 2102-01-210 | 0.00 | 32.76     | 0.00     | 32.76      |
| 2102-01-211 | 0.00 | 65.53     | 0.00     | 65.53      |
| 2102-01-212 | 0.00 | 32.76     | 0.00     | 32.76      |
| 2102-01-213 | 0.00 | 65.53     | 0.00     | 65.53      |
| 2102-01-214 | 0.00 | 32.76     | 0.00     | 32.76      |
| 2102-01-215 | 0.00 | 163.83    | 0.00     | 163.83     |
| 2102-01-216 | 0.00 | 65.53     | 0.00     | 65.53      |
| 2102-01-217 | 0.00 | 163.83    | 0.00     | 163.83     |
| 2102-01-218 | 0.00 | 393.21    | 0.00     | 393.21     |
| 2102-01-219 | 0.00 | 3,178.40  | 0.00     | 3,178.40   |
| 2102-01-220 | 0.00 | 491.51    | 0.00     | 491.51     |
| 2102-01-221 | 0.00 | 32.76     | 0.00     | 32.76      |
| 2102-01-222 | 0.00 | 131.07    | 0.00     | 131.07     |
| 2102-01-223 | 0.00 | 98.30     | 0.00     | 98.30      |
| 2102-01-224 | 0.00 | 445.31    | 0.00     | 445.31     |
| 2102-01-225 | 0.00 | 239.79    | 0.00     | 239.79     |
| 2102-01-226 | 0.00 | 376.80    | 0.00     | 376.80     |
| 2102-01-330 | 0.00 | 598.00    | 0.00     | 598.00     |
| 2102-01-332 | 0.00 | 32.77     | 0.00     | 32.77      |
| 2102-01-333 | 0.00 | 87.38     | 0.00     | 87.38      |
| 2102-01-334 | 0.00 | 32.77     | 0.00     | 32.77      |
| 2102-01-335 | 0.00 | 2,790.66  | 0.00     | 2,790.66   |
| 2102-01-336 | 0.00 | 3,125.74  | 0.00     | 3,125.74   |
| 2102-01-337 | 0.00 | 2,591.32  | 0.00     | 2,591.32   |
| 2102-01-342 | 0.00 | 17,658.52 | 4,158.52 | 13,500.00  |
| 2102-01-344 | 0.00 | 750.00    | 375.00   | 375.00     |
| 2102-01-356 | 0.00 | 250.00    | 0.00     | 250.00     |
|             |      |           | Total    | 389,790.65 |

FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública y registros contables del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG)

2104 RETENCIONES POR PAGAR

| Referencia contable | Saldo inicial | Incremento | Amortizaciones | Saldo final |
|---------------------|---------------|------------|----------------|-------------|
| 2104-09             | 8,022.63      | 4,391.16   | 5,869.93       | 6,543.86    |
| 2104-44             | 161.71        | 449.23     | 498.25         | 112.69      |
|                     |               |            | Total          | 6,656.55    |

FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública y registros contables del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG)

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 33 y 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se establece como presunto responsable a: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracción III del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I, II y XXV 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.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*2101-01 Proveedores Recurso Estatal*

*Se revisó el importe de cada uno de los proveedores que se encuentran relacionados en el listado de observaciones, constatando que a la fecha el importe total observado por: \$4,463,957.41 (Cuatro millones cuatrocientos sesenta y tres mil novecientos cincuenta y siete pesos 41/100 M.N.) , se encuentra liquidado.*

*Soporte Documental:*

- a) Auxiliar por cuentas de registro emitido por el Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental*

*2102-01 Acreedores Diversos, Recurso Estatal*

*Soporte Documental*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envían las polizas como evidencia documental en donde se refleje la cancelación, amortización o pago por un importe de \$4,860,404.61 (cuatro millones ochocientos sesenta mil cuatrocientos cuatro pesos 61/100 moneda nacional), como se indica en los siguientes cuadros:

2101-01 PROVEEDORES RECURSO ESTATAL

| Referencia contable | Saldo inicial | Incremento | Amortizaciones | Saldo final |
|---------------------|---------------|------------|----------------|-------------|
|---------------------|---------------|------------|----------------|-------------|

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### 2101-01 PROVEEDORES RECURSO ESTATAL

| Referencia contable | Saldo inicial | Incremento   | Amortizaciones | Saldo final  |
|---------------------|---------------|--------------|----------------|--------------|
| 2101-01-019         | 0.00          | 128,053.34   | 107,058.37     | 20,994.97    |
| 2101-01-026         | 0.00          | 29,198.94    | 23,419.82      | 5,779.12     |
| 2101-01-046         | 0.00          | 114,641.05   | 80,767.55      | 33,873.50    |
| 2101-01-050         | 0.00          | 3,127,205.72 | 273,605.72     | 2,853,600.00 |
| 2101-01-060         | 0.00          | 138,197.00   | 51,719.00      | 86,478.00    |
| 2101-01-061         | 0.00          | 18,284.68    | 9,700.68       | 8,584.00     |
| 2101-01-064         | 0.00          | 2,536.00     | 0.00           | 2,536.00     |
| 2101-01-071         | 0.00          | 668,208.72   | 469,834.80     | 198,373.92   |
| 2101-01-072         | 0.00          | 2,111.50     | 304.50         | 1,807.00     |
| 2101-01-079         | 0.00          | 18,478.26    | 9,462.49       | 9,015.77     |
| 2101-01-083         | 0.00          | 10,103.19    | 7,330.79       | 2,772.40     |
| 2101-01-090         | 0.00          | 7,888.50     | 6,496.50       | 1,392.00     |
| 2101-01-095         | 0.00          | 302,199.64   | 294,080.04     | 8,119.60     |
| 2101-01-109         | 0.00          | 90,210.43    | 44,496.08      | 45,714.35    |
| 2101-01-122         | 0.00          | 37,974.92    | 25,571.97      | 12,402.95    |
| 2101-01-153         | 0.00          | 66,977.24    | 44,972.04      | 22,005.20    |
| 2101-01-186         | 0.00          | 30,508.00    | 16,820.00      | 13,688.00    |
| 2101-01-187         | 0.00          | 33,395.00    | 27,170.00      | 6,225.00     |
| 2101-01-188         | 0.00          | 188,976.18   | 44,929.70      | 144,046.48   |
| 2101-01-206         | 0.00          | 31,656.40    | 19,215.40      | 12,441.00    |
| 2101-01-214         | 0.00          | 12,417.54    | 10,929.16      | 1,488.38     |
| 2101-01-255         | 0.00          | 20,971.93    | 10,059.32      | 10,912.61    |
| 2101-01-263         | 0.00          | 305,647.52   | 217,717.12     | 87,930.40    |
| 2101-01-264         | 0.00          | 26,609.96    | 19,162.76      | 7,447.20     |
| 2101-01-279         | 0.00          | 199,563.40   | 163,775.08     | 35,788.32    |
| 2101-01-287         | 0.00          | 203,879.31   | 165,393.47     | 38,485.84    |
| 2101-01-300         | 0.00          | 274,217.00   | 264,183.00     | 10,034.00    |
| 2101-01-301         | 0.00          | 47,107.60    | 26,923.60      | 20,184.00    |
| 2101-01-306         | 0.00          | 40,880.26    | 12,354.00      | 28,526.26    |
| 2101-01-322         | 0.00          | 666,321.59   | 528,287.48     | 138,034.11   |
| 2101-01-340         | 0.00          | 867,123.35   | 570,123.18     | 297,000.17   |
| 2101-01-350         | 0.00          | 8,021.92     | 6,111.86       | 1,910.06     |
| 2101-01-356         | 0.00          | 13,410.89    | 12,510.89      | 900.00       |
| 2101-01-362         | 0.00          | 260,748.28   | 0.00           | 260,748.28   |
| 2101-01-363         | 0.00          | 3,474.20     | 0.00           | 3,474.20     |
| 2101-01-364         | 0.00          | 8,131.60     | 0.00           | 8,131.60     |
| 2101-01-366         | 0.00          | 9,739.99     | 3,579.99       | 6,160.00     |
| 2101-01-367         | 0.00          | 10,952.72    | 0.00           | 10,952.72    |
| 2101-01-374         | 0.00          | 6,000.00     | 0.00           | 6,000.00     |
| Total               |               |              |                | 4,463,957.41 |

FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública y registros contables del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG)

### 2102-01 ACREEDORES DIVERSOS, RECURSO ESTATAL

| Referencia | Saldo | Incremento | Amortizaciones | Saldo final |
|------------|-------|------------|----------------|-------------|
|------------|-------|------------|----------------|-------------|

# Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

## 2101-01 PROVEEDORES RECURSO ESTATAL

| Referencia contable contable | Saldo inicial inicial | Incremento   | Amortizaciones | Saldo final |
|------------------------------|-----------------------|--------------|----------------|-------------|
| 2102-01-040                  | -42.78                | 3,493,984.78 | 3,154,320.04   | 339,621.96  |
| 2102-01-073                  | 0.00                  | 5,364.78     | 0.00           | 5,364.78    |
| 2102-01-079                  | 326.15                | 1,968.00     | 0.00           | 2,294.15    |
| 2102-01-123                  | 70.20                 | 951.55       | 0.00           | 1,021.75    |
| 2102-01-155                  | 0.00                  | 5,000.00     | 3,500.00       | 1,500.00    |
| 2102-01-183                  | 0.00                  | 163.83       | 0.00           | 163.83      |
| 2102-01-184                  | 0.00                  | 274.04       | 0.00           | 274.04      |
| 2102-01-185                  | 0.00                  | 755.61       | 0.00           | 755.61      |
| 2102-01-186                  | 0.00                  | 131.07       | 0.00           | 131.07      |
| 2102-01-187                  | 0.00                  | 179.91       | 0.00           | 179.91      |
| 2102-01-188                  | 0.00                  | 65.53        | 0.00           | 65.53       |
| 2102-01-189                  | 0.00                  | 196.60       | 0.00           | 196.60      |
| 2102-01-190                  | 0.00                  | 393.21       | 0.00           | 393.21      |
| 2102-01-191                  | 0.00                  | 51.41        | 0.00           | 51.41       |
| 2102-01-192                  | 0.00                  | 65.53        | 0.00           | 65.53       |
| 2102-01-193                  | 0.00                  | 1,090.06     | 0.00           | 1,090.06    |
| 2102-01-194                  | 0.00                  | 786.41       | 0.00           | 786.41      |
| 2102-01-195                  | 0.00                  | 993.45       | 0.00           | 993.45      |
| 2102-01-196                  | 0.00                  | 131.07       | 0.00           | 131.07      |
| 2102-01-197                  | 0.00                  | 65.53        | 0.00           | 65.53       |
| 2102-01-198                  | 0.00                  | 65.53        | 0.00           | 65.53       |
| 2102-01-199                  | 0.00                  | 32.76        | 0.00           | 32.76       |
| 2102-01-200                  | 0.00                  | 1,856.80     | 0.00           | 1,856.80    |
| 2102-01-201                  | 0.00                  | 524.27       | 0.00           | 524.27      |
| 2102-01-202                  | 0.00                  | 32.76        | 0.00           | 32.76       |
| 2102-01-205                  | 0.00                  | 491.51       | 0.00           | 491.51      |
| 2102-01-206                  | 0.00                  | 163.83       | 0.00           | 163.83      |
| 2102-01-207                  | 0.00                  | 205.53       | 0.00           | 205.53      |
| 2102-01-208                  | 0.00                  | 262.14       | 0.00           | 262.14      |
| 2102-01-209                  | 0.00                  | 1,616.30     | 0.00           | 1,616.30    |
| 2102-01-210                  | 0.00                  | 32.76        | 0.00           | 32.76       |
| 2102-01-211                  | 0.00                  | 65.53        | 0.00           | 65.53       |
| 2102-01-212                  | 0.00                  | 32.76        | 0.00           | 32.76       |
| 2102-01-213                  | 0.00                  | 65.53        | 0.00           | 65.53       |
| 2102-01-214                  | 0.00                  | 32.76        | 0.00           | 32.76       |
| 2102-01-215                  | 0.00                  | 163.83       | 0.00           | 163.83      |
| 2102-01-216                  | 0.00                  | 65.53        | 0.00           | 65.53       |
| 2102-01-217                  | 0.00                  | 163.83       | 0.00           | 163.83      |
| 2102-01-218                  | 0.00                  | 393.21       | 0.00           | 393.21      |
| 2102-01-219                  | 0.00                  | 3,178.40     | 0.00           | 3,178.40    |
| 2102-01-220                  | 0.00                  | 491.51       | 0.00           | 491.51      |
| 2102-01-221                  | 0.00                  | 32.76        | 0.00           | 32.76       |
| 2102-01-222                  | 0.00                  | 131.07       | 0.00           | 131.07      |
| 2102-01-223                  | 0.00                  | 98.30        | 0.00           | 98.30       |
| 2102-01-224                  | 0.00                  | 445.31       | 0.00           | 445.31      |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### 2101-01 PROVEEDORES RECURSO ESTATAL

| Referencia contable | Saldo inicial | Incremento | Amortizaciones | Saldo final |
|---------------------|---------------|------------|----------------|-------------|
| 2102-01-225         | 0.00          | 239.79     | 0.00           | 239.79      |
| 2102-01-226         | 0.00          | 376.80     | 0.00           | 376.80      |
| 2102-01-330         | 0.00          | 598.00     | 0.00           | 598.00      |
| 2102-01-332         | 0.00          | 32.77      | 0.00           | 32.77       |
| 2102-01-333         | 0.00          | 87.38      | 0.00           | 87.38       |
| 2102-01-334         | 0.00          | 32.77      | 0.00           | 32.77       |
| 2102-01-335         | 0.00          | 2,790.66   | 0.00           | 2,790.66    |
| 2102-01-336         | 0.00          | 3,125.74   | 0.00           | 3,125.74    |
| 2102-01-337         | 0.00          | 2,591.32   | 0.00           | 2,591.32    |
| 2102-01-342         | 0.00          | 17,658.52  | 4,158.52       | 13,500.00   |
| 2102-01-344         | 0.00          | 750.00     | 375.00         | 375.00      |
| 2102-01-356         | 0.00          | 250.00     | 0.00           | 250.00      |
|                     |               |            | Total          | 389,790.65  |

FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública y registros contables del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG)

### 2104 RETENCIONES POR PAGAR

| Referencia contable | Saldo inicial | Incremento | Amortizaciones | Saldo final |
|---------------------|---------------|------------|----------------|-------------|
| 2104-09             | 8,022.63      | 4,391.16   | 5,869.93       | 6,543.86    |
| 2104-44             | 161.71        | 449.23     | 498.25         | 112.69      |
|                     |               |            | Total          | 6,656.55    |

FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública y registros contables del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG)

### 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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 establecen como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

### Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12

Derivado de la revisión practicada a los auxiliares de Pasivo emitido por el sistema automatizado de contabilidad gubernamental de la cuenta contable 2102-01 Acreedores diversos recurso estatal, se detectó que existen saldos de ejercicios anteriores por \$54,313.42 (cincuenta y cuatro mil trescientos trece pesos 42/100 moneda nacional), sin haber tenido movimiento en el ejercicio en revisión, reflejados en la subcuenta que se relaciona a continuación:

# Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

## 2102-01 ACREEDORES DIVERSOS RECURSO ESTATAL

| Referencia contable | Saldo inicial | Incremento | Amortizaciones | Saldo final |
|---------------------|---------------|------------|----------------|-------------|
| 2102-01-004         | 625.00        | 0.00       | 0.00           | 625.00      |
| 2102-01-008         | 287.40        | 0.00       | 0.00           | 287.40      |
| 2102-01-009         | 277.83        | 0.00       | 0.00           | 277.83      |
| 2102-01-010         | 5,796.00      | 0.00       | 0.00           | 5,796.00    |
| 2102-01-012         | 726.70        | 0.00       | 0.00           | 726.70      |
| 2102-01-013         | 216.23        | 0.00       | 0.00           | 216.23      |
| 2102-01-015         | 500.00        | 0.00       | 0.00           | 500.00      |
| 2102-01-018         | 250.00        | 0.00       | 0.00           | 250.00      |
| 2102-01-020         | 614.08        | 0.00       | 0.00           | 614.08      |
| 2102-01-022         | 362.28        | 0.00       | 0.00           | 362.28      |
| 2102-01-023         | 397.63        | 0.00       | 0.00           | 397.63      |
| 2102-01-025         | 239.77        | 0.00       | 0.00           | 239.77      |
| 2102-01-026         | 276.70        | 0.00       | 0.00           | 276.70      |
| 2102-01-027         | 366.11        | 0.00       | 0.00           | 366.11      |
| 2102-01-031         | 159.38        | 0.00       | 0.00           | 159.38      |
| 2102-01-038         | 177.49        | 0.00       | 0.00           | 177.49      |
| 2102-01-041         | 1,750.00      | 0.00       | 0.00           | 1,750.00    |
| 2102-01-043         | 39.50         | 0.00       | 0.00           | 39.50       |
| 2102-01-048         | 500.00        | 0.00       | 0.00           | 500.00      |
| 2102-01-050         | 328.13        | 0.00       | 0.00           | 328.13      |
| 2102-01-052         | -266.88       | 0.00       | 0.00           | -266.88     |
| 2102-01-059         | -250.00       | 0.00       | 0.00           | -250.00     |
| 2102-01-061         | 223.40        | 0.00       | 0.00           | 223.40      |
| 2102-01-062         | 62.45         | 0.00       | 0.00           | 62.45       |
| 2102-01-077         | 27,618.22     | 0.00       | 0.00           | 27,618.22   |
| 2102-01-081         | 5.00          | 0.00       | 0.00           | 5.00        |
| 2102-01-084         | 300.00        | 0.15       | 0.00           | 300.15      |
| 2102-01-126         | 150.00        | 0.00       | 0.00           | 150.00      |
| 2102-01-127         | 150.00        | 0.00       | 0.00           | 150.00      |
| 2102-01-130         | 150.00        | 0.00       | 0.00           | 150.00      |
| 2102-01-132         | 5.00          | 0.00       | 0.00           | 5.00        |
| 2102-01-133         | 2,688.13      | 0.00       | 0.00           | 2,688.13    |
| 2102-01-135         | 4,497.86      | 0.00       | 0.00           | 4,497.86    |
| 2102-01-136         | 2,292.13      | 0.00       | 0.00           | 2,292.13    |
| 2102-01-168         | 150.00        | 0.00       | 0.00           | 150.00      |
| 2102-01-169         | 150.00        | 0.00       | 0.00           | 150.00      |
| 2102-01-170         | 150.00        | 0.00       | 0.00           | 150.00      |
| 2102-01-171         | 100.00        | 0.00       | 0.00           | 100.00      |
| 2102-01-172         | 50.00         | 0.00       | 0.00           | 50.00       |
| 2102-01-173         | 50.00         | 0.00       | 0.00           | 50.00       |
| 2102-01-174         | 52.97         | 0.00       | 0.00           | 52.97       |
| 2102-01-175         | 58.10         | 0.00       | 0.00           | 58.10       |
| 2102-01-176         | 58.10         | 0.00       | 0.00           | 58.10       |
| 2102-01-178         | 1,978.56      | 0.00       | 0.00           | 1,978.56    |
|                     |               |            | Total=         | 54,313.42   |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### 2102-01 ACREEDORES DIVERSOS RECURSO ESTATAL

| Referencia contable                                                                                                                   | Saldo inicial | Incremento | Amortizaciones | Saldo final |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|----------------|-------------|
| FUENTE: Información presentada en Cuenta Pública y registros contables del Sistema Automatizado de Contabilidad Gubernamental (SACG). |               |            |                |             |

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 33, 39 y 40 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 5) Importancia Relativa, del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Se establece como presunto responsable a: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracciones III y XX del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I, II y XXV 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.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*Respuesta:*

*Derivado al corto plazo establecido para contestación de las observaciones de la revisión, no fue posible indagar todos los saldos pendientes de pagar de acreedores, sin embargo se verificará el origen de cada uno de estos para su corrección y/defecto pago respectivo.*

### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no se acreditó el análisis ni la depuración de los saldos 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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 establecen como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

### Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12

De la revisión y análisis a la cuenta contable 4102-01 Subsidio Estatal se detectó que existen subsidios los cuales no fueron depositados en la cuenta contable de Bancos, 1102-01-0001, Cta. 30103 Banamex de "subsidiarios", como se detalla en el cuadro siguiente:

| Fecha      | Póliza | Concepto                             | Importe      |
|------------|--------|--------------------------------------|--------------|
| 31/12/2010 | D01159 | Subsidio Presupuesto de Egresos 2010 | 295,274.33   |
| 31/12/2010 | D01211 | Presupuesto de Egresos               | 1,804,749.74 |
|            |        | Total                                | 2,100,024.07 |

FUENTE: Auxiliares del sistema automatizado de contabilidad Gubernamental.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 19 fracción VI, y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,100,024.07 (dos millones cien mil veinticuatro pesos 07/100 moneda nacional); estableciéndose como presunto responsable a: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracciones III y XX del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I y XXV 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.

#### **Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*Respuesta:*

*La nómina la maquilaba gobierno del estado por lo que no se recibía el dinero, solo se registraba el movimiento directamente a la cuenta de Subsidios del Estado.*

*Soporte Documental:*

- a) Póliza de diario No. D01159 del 31 de Diciembre 2010*
- b) Póliza de diario No. D01211 del 31 de Diciembre 2010*

#### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que en los argumentos presentados se hace mención de que dicho subsidio se registra directamente a la cuenta de Susidios del Estado, sin embargo se anexa como soporte documental las Pólizas de diario D01159 y D01211 ambas del 31 de Diciembre 2010, sin documentación comprobatoria que justifique el pago de dichas nóminas.

#### **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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 \$2,100,024.07 (dos millones cien mil veinticuatro pesos 07/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

#### **Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12**

Del análisis a las pólizas de cheques, egresos y diario en donde se afectó a las partidas presupuestales del Capítulo 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 4000 Transferencias, Subsidios, Subvenciones, Pensión, y 5000 Bienes Muebles e Inmuebles; se detectaron errores en la afectación a las partidas presupuestales por un importe de \$148,451.39

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

(ciento cuarenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 39/100 moneda nacional); como se muestra en el siguiente cuadro:

| Fecha      | Póliza | Partidas Contabilizadas Erróneas | Partidas en la que debió contabilizarse | Importe \$ |
|------------|--------|----------------------------------|-----------------------------------------|------------|
| 28/02/2010 | D00121 | 5201-16-2101                     | 5201-16-2102                            | 443.59     |
| 28/02/2010 | D00121 | 5201-30-2102                     | 5201-30-2101                            | 1,382.03   |
| 28/02/2010 | D00121 | 5201-37-2101                     | 5201-37-2102                            | 6,729.78   |
| 31/03/2010 | D00208 | 5201-27-2105                     | 5201-27-5206                            | 5,939.15   |
| 22/04/2010 | D00278 | 5201-01-3110                     | 5201-01-5204                            | 1,500.01   |
| 22/04/2010 | D00278 | 5201-14-3802                     | 5201-14-5207                            | 3,596.00   |
| 30/06/2010 | D00493 | 5201-41-2101                     | 5201-41-2601                            | 50,000.00  |
| 16/07/2010 | C02798 | 5201-15-2101                     | 5201-15-3104                            | 200.00     |
| 16/07/2010 | C02798 | 5201-15-2101                     | 5201-15-3702                            | 3,961.00   |
| 30/09/2010 | D00777 | 5201-15-3203                     | 5201-15-2101                            | 3,800.00   |
| 30/09/2010 | D00777 | 5201-22-3501                     | 5201-22-3108                            | 16,820.00  |
| 18/10/2010 | C04433 | 5201-02-2101                     | 5201-02-2201                            | 11,551.50  |
| 31/10/2010 | D00903 | 5201-02-3104                     | 5201-01-5204                            | 3,339.03   |
| 31/12/2010 | D01106 | 5201-45-2101                     | 5201-45-2102                            | 39,189.30  |
|            |        |                                  | Total                                   | 148,451.39 |

FUENTE: Pólizas de Cheques y Diario.

Lo anterior incumplió lo establecido en el artículo 37 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Postulados Básicos 6) Registro e Integración Presupuestaria, 11) Consistencia, del acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Se establecen como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracciones I, IV, V y XI del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado, y 58 fracción II, de la ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*Del análisis a las pólizas de cheques, egresos y diario en donde se afectó a las partidas presupuestales del capítulo 2000 Materiales y Suministros, 3000 Servicios Generales, 4000*

*Transferencias, Subsidios, Subvenciones a las partidas presupuestales por un importe de \$148,451.39 (ciento cuarenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y un pesos 39/100 moneda nacional), en apego al artículo 46 fracción I, III, V Y VIII del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, es responsabilidad de la Coordinación de Recursos Financieros llevar el registro y control de los recursos financieros con apego a la normatividad y aplicar los criterios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados por administración pública estatal. Revisar, vigilar y verificar que el sistema contable establecido cumpla con los criterios y disposiciones fiscales y la normatividad que corresponda y supervisar que el gasto se ajuste a programación presupuestal.*

#### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que los argumentos del sujeto fiscalizado no justifican ni desvirtúan lo observado, puesto que la observación consiste en los errores de afectación a las partidas presupuestales.

#### **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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 establecen como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

#### **Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12**

De la revisión al ejercicio del gasto, se detectaron pólizas en las que no anexan la documentación comprobatoria por un monto de \$210,276.42 (doscientos diez mil doscientos setenta y seis pesos 42/100 moneda nacional), tal como se detalla en el cuadro siguiente:

| Fecha      | Póliza | Concepto                                                | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------------------------------------------------------|---------------|
| 28/02/2010 | D00121 | Provisión facturas febrero 2010                         | 110,361.78    |
| 12/04/2010 | C00926 | Gastos a comprobar Lic Lilia Elizabeth Luna Vázquez     | 50,000.00     |
| 28/05/2010 | D00391 | Pago por rehabilitación terapias del mes de febrero     | 7,260.00      |
| 28/05/2010 | D00391 | Pago por rehabilitación terapias del mes de Enero       | 5,130.00      |
| 15/06/2010 | D00462 | Comprobación de gastos de Lilia Elizabeth Luna Vázquez  | 17,900.00     |
| 21/07/2010 | D00596 | Comprobación de gastos de Lilia Elizabeth Luna Vázquez  | 10,000.00     |
| 28/07/2010 | C02946 | Reposición de fondo de caja centro de justicia familiar | 1,570.00      |
| 28/07/2010 | C02946 | Reposición de fondo de caja centro de justicia familiar | 814.14        |
| 28/07/2010 | C02946 | Reposición de fondo de caja centro de justicia familiar | 440.8         |
| 28/07/2010 | C02946 | Reposición de fondo de caja centro de justicia familiar | 344           |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

### H. Congreso del Estado de Nayarit Órgano de Fiscalización Superior

|            |        |                                                         |            |
|------------|--------|---------------------------------------------------------|------------|
| 28/07/2010 | C02946 | Reposición de fondo de caja centro de justicia familiar | 4,407.72   |
| 28/07/2010 | C02946 | Reposición de fondo de caja centro de justicia familiar | 288.66     |
| 28/07/2010 | C02946 | Reposición de fondo de caja centro de justicia familiar | 1,759.32   |
| Total      |        |                                                         | 210,276.42 |

FUENTE: Pólizas de Cheques y Diario.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 7 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3 fracción XXIV y 41 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$210,276.42 (doscientos diez mil doscientos setenta y seis pesos 42/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracciones I, IV, V y XI del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I, II y XXV 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.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*De la revisión al ejercicio del gasto, se detectaron pólizas en las que no anexan la documentación comprobatoria por un monto de \$210,276.42 (doscientos diez mil doscientos sesenta y seis pesos 42/100 moneda nacional), en apego al artículo 46 fracción I, III, IV, V Y VIII del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, es responsabilidad de la Coordinación de Recursos Financieros llevar el registro y control de los recursos financieros con apego a la normatividad y aplicar los criterios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados por administración pública estatal. Revisar, vigilar y verificar que el sistema contable establecido cumpla con los criterios y disposiciones fiscales y la normatividad que corresponda y supervisar que el gasto se ajuste a programación presupuestal. Llevar el control de los fondos fijos, proponer lineamientos y procedimientos para su operación.*

#### Determinación del OFS: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto Fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no remitió la documentación comprobatoria del gasto por \$210,276.42 (doscientos diez mil doscientos setenta y seis pesos 42/100 moneda nacional).

#### 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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 \$210,276.42 (doscientos diez mil doscientos setenta y seis pesos 42/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 3.AGF.10.EE.12**

Del análisis a las pólizas de cheques en donde se afectó a la cuenta contable 5201-02-4305 Subsidios Diversos y Donativos, del Capítulo 4000 Transferencias, Subsidios, Subvenciones Pensiones y Jubilaciones; se detectó que no justifican la entrega de los recursos a los beneficiarios, por un importe de \$4,500.00 (cuatro mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), como se muestra en el siguiente cuadro:

| Fecha      | Póliza | Importe del apoyo otorgado \$ |
|------------|--------|-------------------------------|
| 23/03/2010 | C00707 | 4,000.00                      |
| 23/03/2010 | C00707 | 500.00                        |
| Total      |        | 4,500.00                      |

FUENTE: Pólizas de Cheques.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se establecen como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracciones I, IV, V y XI del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I y XXV, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado; y 58 fracción II, de la ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.

**Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones**

*Del análisis a las pólizas de cheques en donde se afectó a la cuenta contable 5201-02-4305 Subsidios y Jubilaciones; se detectó que no justifican la entrega de los recursos a los beneficiarios, por un importe de \$4,500.00 (cuatro mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), en apego al artículo 46 fracción I, III, V Y VIII del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, es responsabilidad de la Coordinación de Recursos Financieros llevar el registro y control de los recursos financieros con apego a la normatividad y aplicar los criterios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados por administración pública estatal. Revisar, vigilar y verificar que el sistema contable establecido cumpla con los criterios y disposiciones fiscales y la normatividad que corresponda y supervisar que el gasto se ajuste a programación presupuestal.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no presentan documentos justificativos en relación a los apoyos otorgados.

**Acción Promovida:**

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

### H. Congreso del Estado de Nayarit Órgano de Fiscalización Superior

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 1o, fracciones I y IV, 2o, 3o, fracción II, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 \$4,500.00 (cuatro mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

#### Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AGF.10.EE.12

Del análisis a las nóminas del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit por el periodo de enero a diciembre del 2010, se observa que no se comprobaron con la firma de los trabajadores, por lo que no existe evidencia de que hayan recibido sus percepciones por un importe total de \$39,741.15 (treinta y nueve mil setecientos cuarenta y un pesos 15/100 moneda nacional), tal como se detalla en la siguiente tabla:

| Fecha      | Póliza | R.F.C. del<br>Trabajador | Importe   |
|------------|--------|--------------------------|-----------|
| 15/01/2010 | D00007 | COVS-691230              | 2,292.13  |
| 15/02/2010 | D00085 | MAAA-830630              | 6,769.45  |
| 28/02/2010 | D00127 | TOSA-770517              | 2,682.08  |
| 15/03/2010 | D00174 | GOHC-761109              | 4,107.56  |
| 15/03/2010 | D00174 | RIMA-711027              | 3,395.07  |
| 15/03/2010 | D00174 | VAAE-810301              | 2,292.13  |
| 31/07/2010 | D00633 | GUGB-620107              | 2,292.13  |
| 15/09/2010 | D00755 | SIPF-831216              | 3,459.60  |
| 15/09/2010 | D00755 | UUGR-720808              | 4,161.80  |
| 15/12/2010 | D01066 | COVS-691230              | 2,278.00  |
| 15/12/2010 | D01063 | ROCA-560301              | 3,621.40  |
| 15/12/2010 | D01063 | IALL-771010              | 2,389.80  |
| Suma       |        |                          | 39,741.15 |

FUENTE: Nóminas de sueldo.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 3 fracción XXIV de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado; y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Se establece como presunto responsable a: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracción III del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I y XXV 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.

#### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*Se preguntó a los empleados que vienen relacionados en las nóminas observadas, si recibieron el pago del importe estipulado en la fecha señalada en la nomina, manifestando que si lo recibieron*

*pero que por una omisión se les olvido firmar, por lo que procedieron a plasmar su firma en la misma.*

**Soporte Documental**  
**Nominas.**

*Argumentos de la exsubdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia:*

*Del análisis del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit por el periodo de enero a diciembre del 2010, se observa que no se comprobaron con la firma de los trabajadores, por lo que no existe evidencia de que hayan recibido sus percepciones por un importe total de \$39,741.15 (treinta y nueve mil setecientos cuarenta y un pesos 15/100 moneda nacional), en apego al artículo 46 fracción I, III, IV, V y VIII del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, es responsabilidad de la Coordinación de Recursos Financieros llevar el registro y control de los recursos financieros con apego a la normatividad y aplicar los criterios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados por administración pública estatal. Revisar, vigilar y verificar que el sistema contable establecido cumpla con los criterios y disposiciones fiscales y la normatividad que corresponda y supervisar que el gasto se ajuste a programación presupuestal. Llevar el control de los fondos fijos, proponer lineamientos y procedimientos para su operación.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que siguen sin comprobarse los importes que se detallan en la siguiente tabla:

| Fecha      | Póliza | R.F.C. del Trabajador | Importe  |
|------------|--------|-----------------------|----------|
| 15/03/2010 | D00174 | VAAE-810301           | 2,292.13 |
| 31/07/2010 | D00633 | GUGB-620107           | 2,292.13 |
| Suma       |        |                       | 4,584.26 |

FUENTE: Nóminas

**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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 \$4,584.26 (cuatro mil quinientos ochenta y cuatro pesos 26/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AGF.10.EE.12**

Del análisis a los gastos registrados con cargo al capítulo 1000 Servicios Personales, se observa que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit no comprobó con la

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

documentación correspondiente las erogaciones por \$1,232,747.52 (un millón doscientos treinta y dos mil setecientos cuarenta y siete pesos 52/100 moneda nacional), mismas que se detallan en la siguiente tabla:

| Fecha                         | Póliza               | Cheque             | Concepto del Pago                                                                                      | Importe<br>pagado<br>\$ | Importe<br>comprobado<br>\$ | Importe<br>pendiente de<br>comprobar<br>\$ |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------|
| 14/01/2010                    | C00036               | 25201              | Nomina de coordinadores primera quincena de enero                                                      | 330,759.97              | 301,512.71                  | 29,247.26                                  |
| 27/01/2010                    | C00131               | 25296              | Nomina coordinadores segunda quincena de enero                                                         | 325,136.34              | 309,543.49                  | 15,592.85                                  |
| 12/02/2010                    | E00266               | 1437               | Nomina de coordinadores primera quincena de febrero                                                    | 330,112.35              | 311,089.93                  | 19,022.42                                  |
| 25/02/2010                    | D00105               | S/N                | Nomina de coordinadores segunda quincena de febrero                                                    | 330,112.35              | 293,418.67                  | 36,693.68                                  |
| 11/03/2010                    | C00577               | 25739              | Nomina coordinadores primera quincena de marzo                                                         | 322,384.67              | 288,572.77                  | 33,811.90                                  |
| 25/03/2010                    | C00753               | 25917              | Nomina coordinadores segunda quincena de marzo                                                         | 316,364.30              | 296,501.88                  | 19,862.42                                  |
| 29/03/2010                    | C00806               | 25968              | Pago de compensaciones a coordinadores                                                                 | 121,402.70              | 112,439.77                  | 8,962.93                                   |
| 13/05/2010                    | C01339               | 26502              | Nomina de coordinadores primera quincena de mayo                                                       | 371,039.40              | 347,724.41                  | 23,314.99                                  |
| 14/07/2010                    | C02726               | 27248              | Pago de compensaciones y sueldo base a coordinadores                                                   | 375,525.32              | 341,123.60                  | 34,401.72                                  |
| 28/07/2010                    | C02945               | 27467              | Nomina de coordinadores segunda quincena de julio.                                                     | 377,455.41              | 353,077.82                  | 24,377.59                                  |
| 15/09/2010                    | D00755               | S/N                | Nomina de gobierno de la primera quincena de septiembre                                                | 1,419,097.42            | 1,015,821.22                | 403,276.20                                 |
| 14/10/2010                    | C04417               | 28287              | Pago de sueldo y días de calendario a coordinadores                                                    | 460,279.13              | 380,831.85                  | 79,447.28                                  |
| 14/10/2010                    | C04418               | 28288              | Sueldo base y prestaciones de previsión social                                                         | 82,001.03               | 80,234.02                   | 1,767.01                                   |
| 15/10/2010                    | C04430               | 28300              | Compensación al personal de base y ajuste                                                              | 71,249.12               | -                           | 71,249.12                                  |
| 28/10/2010                    | C04694               | 28564              | Pago de compensaciones a coordinadores segunda quincena de octubre                                     | 349,019.27              | 310,774.12                  | 38,245.15                                  |
| 11/11/2010                    | C04886               | 28756              | Pago de compensaciones coordinadores primera quincena de noviembre                                     | 338,174.87              | 324,935.06                  | 13,239.81                                  |
| 29/11/2010                    | C05300               | 28941              | Pago de compensaciones coordinadores segunda quincena de noviembre y prima vacacional segundo semestre | 465,452.70              | 126,987.07                  | 338,465.63                                 |
| 10/12/2010<br>y<br>13/12/2010 | 05852<br>y<br>C05879 | 29110<br>y<br>2913 | Pago de nomina coordinadores mes de diciembre                                                          | 647,035.89              | 605,266.33                  | 41,769.56                                  |
|                               |                      |                    | Suma                                                                                                   | 1,232,747.52            |                             |                                            |

FUENTE: Nóminas y pólizas de diario, cheque y egresos.

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

Se establece como presunto responsable a: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracción III del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54 fracciones I y XXV 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.

### **Argumento del Presunto Responsable al Pliego de Observaciones**

*Argumentos de la exsubdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia:*

*Del análisis a los gastos registrados con cargo al capítulo 1000 Servicios Personales, se observa que el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit no comprobó con la documentación correspondiente las erogaciones por \$1,232,747.52 (un millón doscientos treinta y dos mil setecientos cuarenta y siete pesos 52/100 moneda nacional) en apego al artículo 46 fracción I, III, V y VIII del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, es responsabilidad de la Coordinación de Recursos Financieros llevar el registro y control de los recursos financieros con apego a la normatividad y aplicar los criterios de contabilidad gubernamental generalmente aceptados por administración pública estatal. Revisar, vigilar y verificar que el sistema contable establecido cumpla con los criterios y disposiciones fiscales y la normatividad que corresponda y Supervisar que el gasto se ajuste a programación presupuestal.*

### **Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que, no remiten documentación para comprobar el monto 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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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 \$1,232,747.52 (un millón doscientos treinta y dos mil setecientos cuarenta y siete pesos 52/100 moneda nacional), estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora general administrativa; encargada de la coordinación de recursos financieros; coordinadora de recursos financieros del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

### **Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AGF.10.EE.12**

Con la revisión de las pólizas de diario correspondiente al gasto de operación del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, se observó que en lo relativo a la partida 2101 Material de Oficina, 2105 Materiales y Útiles de Impresión, 5102 Equipo de Administración, 5104 Bienes Artísticos y Culturales, 5206 Equipo de Computación Electrónico y 5207 Maquinaria y Equipo Diverso; no se llevó a cabo el procedimiento de adjudicación correspondiente de acuerdo a su monto, ya que debió haberse realizado una invitación a cuando menos tres oferentes y se adjudicó

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit

Órgano de Fiscalización Superior

de manera directa beneficiando al contribuyente cuyo Registro Federal de Contribuyentes es GORS750426513; se relacionan los pagos efectuados en el siguiente cuadro:

| Fecha      | Poliza | Factura | Concepto Según Factura                                                                                                                                                                                                                                                  | Sub-Total<br>\$ | Iva<br>\$ | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 31/01/2010 | D00036 | 3255    | 1 HP presario CQ40-621LA, Sempron 2.1 GHZ                                                                                                                                                                                                                               | 7,183.10        | 1,149.30  | 8,332.40      |
| 31/01/2010 | D00036 | 3258    | 1 cartucho negro, amarillo, azul, rosa, hp laserjet 2600 N, 1 mouse usb genius o miscrotar                                                                                                                                                                              | 5,277.76        | 844.44    | 6,122.20      |
| 31/01/2010 | D00036 | 3259    | 2 tinta no. 21, 2 tinta no. 22                                                                                                                                                                                                                                          | 994.90          | 159.18    | 1,154.08      |
| 31/01/2010 | D00036 | 3261    | 1 impresora laser a coor hp CP1215 12ppmn, 8ppmc                                                                                                                                                                                                                        | 4,664.85        | 746.38    | 5,411.23      |
| 31/01/2010 | D00036 | 3262    | 2 tinta no. 21, 1 tinta no. 22                                                                                                                                                                                                                                          | 715.19          | 114.43    | 829.62        |
| 31/01/2010 | D00036 | 3270    | 1 cartucho negro, 1 amarillo, 1 cyan, 1 magenta laserjet CP2025                                                                                                                                                                                                         | 7,437.76        | 1,190.04  | 8,627.80      |
| 31/01/2010 | D00036 | 3271    | 1 cargador de pilas para camara digital, 1 bateria recargable para camara digital marca benq C850                                                                                                                                                                       | 322.41          | 51.59     | 374.00        |
| 31/01/2010 | D00036 | 3272    | 5 cartucho negro hp 92 laserjet, 3 cartucho tricolor hp 93 laserjet                                                                                                                                                                                                     | 1,998.18        | 319.71    | 2,317.89      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3279    | 1 cartucho negro, 1 amarillo, 1 cyan, 1 magenta laserjet CP2025                                                                                                                                                                                                         | 7,437.76        | 1,190.04  | 8,627.80      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3282    | 1 toner impresora 2600N hp color negro                                                                                                                                                                                                                                  | 1,206.54        | 193.05    | 1,399.59      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3283    | 2 tinta para impresora hp F4180 color y negro                                                                                                                                                                                                                           | 870.96          | 139.35    | 1,010.31      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3284    | 6 pilas "AA" para estuches de diagnostico                                                                                                                                                                                                                               | 199.98          | 32.00     | 231.98        |
| 28/02/2010 | D00121 | 3290    | 1 proyector marca benq                                                                                                                                                                                                                                                  | 6,194.32        | 991.09    | 7,185.41      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3291    | 1 bote de aire comprimido, 1 espuma para equipo de computo, 1 memoria usb 2 GB, 1 torre de cds c/100 pzas                                                                                                                                                               | 699.56          | 111.93    | 811.49        |
| 28/02/2010 | D00121 | 3292    | 1 teclado hp                                                                                                                                                                                                                                                            | 272.11          | 43.54     | 315.65        |
| 28/02/2010 | D00121 | 3293    | 50 cd's grabables, 10 dvd grabables                                                                                                                                                                                                                                     | 570.20          | 91.23     | 661.43        |
| 28/02/2010 | D00121 | 3294    | 1 tinta negra para impresora hp deskjet 840C                                                                                                                                                                                                                            | 443.84          | 71.01     | 514.85        |
| 28/02/2010 | D00121 | 3307    | 4 catucho color negro no.15 para impresora deskjet 810C, 4 cartucho color no. 17 para impresora deskjet 810C, 1 mouse para computadora, 1 protecto de pantalla para monitor, 3 cartucho color negro T0631, para imp epson C67, 2 cartucho cyan T0632 para imp eson C67, | 5,532.31        | 885.17    | 6,417.48      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3308    | 1 cpu, 1 memoria de 4 gb                                                                                                                                                                                                                                                | 3,551.45        | 568.23    | 4,119.68      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3311    | 6 pilas alcalinas "C"                                                                                                                                                                                                                                                   | 275.16          | 44.03     | 319.19        |

# Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha      | Poliza | Factura | Concepto Según Factura                                                                                                             | Sub-Total<br>\$ | Iva<br>\$ | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 28/02/2010 | D00121 | 3322    | 1 cartucho Q6470 negro,<br>1cartucho q6471 amarillo,1<br>cartucho Q6472 magenta,1<br>cartucho 6473 cyan para<br>impresora 3600     | 8,430.48        | 1,348.88  | 9,779.36      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3323    | 2 disco sony cd-r (caja)                                                                                                           | 302.82          | 48.45     | 351.27        |
| 28/02/2010 | D00121 | 3349    | 1 computadora                                                                                                                      | 4,520.69        | 723.31    | 5,244.00      |
| 28/02/2010 | D00121 | 3350    | 1 computadora                                                                                                                      | 4,520.69        | 723.31    | 5,244.00      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3360    | 1 cartucho para hp Q6000A<br>negro, 1amarillo q6001A,1 azul<br>Q6002A,1 rosa Q6003A, 1<br>cable usb para impresora                 | 4,927.59        | 788.41    | 5,716.00      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3362    | 2 tinta para impresora hp 840<br>color, 2 tinta para impresora hp<br>840 negro                                                     | 1,869.66        | 299.15    | 2,168.81      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3363    | 1 impresora hp laserjet 1200<br>(P1505)                                                                                            | 2,544.69        | 407.15    | 2,951.84      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3374    | 2 computadoras                                                                                                                     | 9,041.38        | 1,446.62  | 10,488.00     |
| 31/03/2010 | D00208 | 3375    | 4 usb 2gb                                                                                                                          | 608.60          | 97.38     | 705.98        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3382    | 1 tinta negra para hp F4180<br>negro, 1 tinta color para hp<br>F4180                                                               | 497.45          | 79.59     | 577.04        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3385    | 1 barra multicotacto                                                                                                               | 225.48          | 36.08     | 261.56        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3386    | 1 switch con 8 puertos                                                                                                             | 419.16          | 67.07     | 486.23        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3387    | 1 memoria ddr pc 3200 de 1gb,<br>2 reguladores                                                                                     | 1,051.75        | 168.28    | 1,220.03      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3405    | 2 tinta negra hp no. 21, 1 tinta<br>color hp no. 22                                                                                | 791.38          | 126.62    | 918.00        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3412    | 1 tinta negra, 1 tinta cyan,1 tinta<br>magenta, 1 tinta amarilla para<br>laser jet Cp2025                                          | 8,281.56        | 1,325.05  | 9,606.61      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3414    | 1 equipo de computo<br>CQ2391LA                                                                                                    | 4,045.84        | 647.33    | 4,693.17      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3415    | 1 mouse para computadora hp<br>compaq presario CQ40-621LA                                                                          | 153.71          | 24.59     | 178.30        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3417    | 2 cartuchos C6578 color                                                                                                            | 2,176.32        | 348.21    | 2,524.53      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3434    | 1 Q6003A toner magenta,1<br>Q6000A toner negro para<br>laserjet 2600, 1 T063120 tinta<br>negra                                     | 2,979.21        | 476.67    | 3,455.88      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3441    | 2 C9351A tinta neta, 1 C9352A<br>tinca color para impresora hp                                                                     | 791.38          | 126.62    | 918.00        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3442    | 3 c9351A tinta negra para<br>impresora dj hp                                                                                       | 720.72          | 115.32    | 836.04        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3443    |                                                                                                                                    | 5,119.96        | 819.19    | 5,939.15      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3463    | 3 torres de cd's                                                                                                                   | 1,065.57        | 170.49    | 1,236.06      |
| 31/03/2010 | D00208 | 3464    | 1 torre de cd's                                                                                                                    | 355.19          | 56.83     | 412.02        |
| 31/03/2010 | D00208 | 3469    | 1 cartucho hp tinta negra, 1<br>cartucho tinta cyan,1 cartucho<br>tinta amarilla,1 cartucho tinta<br>magenta para laser jet CP2025 | 8,281.56        | 1,325.05  | 9,606.61      |
| 30/04/2010 | D00325 | 3476    | 6 pila alcalina "D" 1.5V 2 piezas<br>duracel 2                                                                                     | 563.40          | 90.14     | 653.54        |
| 30/04/2010 | D00325 | 3493    | 3 tinta para impresora hp<br>deskjet F4180 negro 21                                                                                | 720.72          | 115.32    | 836.04        |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha      | Poliza | Factura | Concepto Según Factura                                                                                         | Sub-Total<br>\$ | Iva<br>\$ | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 30/04/2010 | D00325 | 3494    | 1 cartucho de tinta negro,1 amarillo, 1 cyan, 1 magenta hp 940, 1 etiquetas para cd blancas, 30 sobres para cd | 1,700.56        | 272.09    | 1,972.65      |
| 30/04/2010 | D00325 | 3496    | 1 toner Q6470A negro ,1 toner Q6472A amarillo, 1 toner Q6471A cyan, 1 toner Q6473A magenta                     | 9,484.28        | 1,517.48  | 11,001.76     |
| 30/04/2010 | D00325 | 3498    | 1 grabadora para cds y mp3 (sony)                                                                              | 1,334.48        | 213.52    | 1,548.00      |
| 30/04/2010 | D00325 | 3510    | 2 tintas para impresora hp office jet J4660 negro                                                              | 494.04          | 79.05     | 573.09        |
| 30/04/2010 | D00325 | 3512    | 1 tinta para impresora hp F4180 (22 color), 1 tinta para impresora hp F4180 (21 Negro)                         | 551.14          | 88.18     | 639.32        |
| 30/04/2010 | D00325 | 3514    | 2 toner hp Q2612A, 1 cartucho hp Q6473 magenta                                                                 | 4,871.01        | 779.36    | 5,650.37      |
| 30/04/2010 | D00325 | 3526    | 1 toner hp impresora laser jet P2015DN Q7553A                                                                  | 1,443.26        | 230.92    | 1,674.18      |
| 30/04/2010 | D00325 | 3538    | 1 memoria 1gb ddr2-667 PC 5300                                                                                 | 499.74          | 79.96     | 579.70        |
| 30/04/2010 | D00325 | 3539    | 1 toner,CB543A magenta,1 toner CB541A cyan, 1 Toner CB540A negro,1 toner CB542A yellow, 15 cd                  | 4,899.56        | 783.93    | 5,683.49      |
| 30/04/2010 | D00325 | 3540    | 100 etiquetas para cd's                                                                                        | 256.00          | 40.96     | 296.96        |
| 30/04/2010 | D00325 | 3541    | 1 presentador inalambrico r400 2.4 ghz puntero laser                                                           | 575.00          | 92.00     | 667.00        |
| 30/04/2010 | D00325 | 3546    | 3 cartucho hp negro, 1 cartucho cyan,1 cartucho magenta, 1 cartucho amarillo para officejet 8500               | 2,174.88        | 347.98    | 2,522.86      |
| 30/04/2010 | D00325 | 3553    | 20 paquetes de pilas alcalinas "AA"                                                                            | 1,205.20        | 192.83    | 1,398.03      |
| 30/04/2010 | D00325 | 3554    | 1 usb 8 gb                                                                                                     | 383.62          | 61.38     | 445.00        |
| 31/05/2010 | D00439 | 3579    | 2 toner CB543A magenta,2 toner CB541A cyan, 2 toner CB540A negro,2 Toner CB542A amarillo                       | 9,475.72        | 1,516.12  | 10,991.84     |
| 31/05/2010 | D00439 | 3580    | 1 usb-8 gb kingston data travel                                                                                | 383.62          | 61.38     | 445.00        |
| 31/05/2010 | D00439 | 3586    | 2 toner para impresora hp laserjet p1505                                                                       | 2,482.76        | 397.24    | 2,880.00      |
| 31/05/2010 | D00439 | 3587    | 1 toner CB435A p/impresora laser jet p1006                                                                     | 1,078.15        | 172.50    | 1,250.65      |
| 31/05/2010 | D00439 | 3588    | 1 cartucho para impresora laser negro, Q6000A,1 cartucho Q6001A,1 cartucho Q6002A, 1 cartucho Q6003A           | 5,747.29        | 919.57    | 6,666.86      |
| 31/05/2010 | D00439 | 3605    | 2 network cable tester 1 memoria ram 2gb pc2 6400 samsung, 30 cable coaxial categoria 8, 2 cable usb           | 2,162.08        | 345.93    | 2,508.01      |
| 31/05/2010 | D00439 | 3606    | 2 color laser jet cartucho impresión hp 6000a color negro                                                      | 2,680.34        | 428.85    | 3,109.19      |

# Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha      | Poliza | Factura | Concepto Según Factura                                                                                                                                                                                                                | Sub-Total<br>\$ | Iva<br>\$ | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 31/05/2010 | D00439 | 3607    | 2 tinta b-y hp officejet pro 8000 C4900A, Tinta m-c hp officejet pro 8000 C4901A                                                                                                                                                      | 3,712.00        | 593.92    | 4,305.92      |
| 31/05/2010 | D00439 | 3615    | 5 tramos de canaleta pvc, 6 latas de aire comprimido, 1 toner negro Q6000A, 2 extensiones electricas de 6 metros, 1 toner negro Q647aA, 1 toner Q6471A cyan, 1 toner Q6472A amarillo                                                  | 9,895.30        | 1,583.25  | 11,478.55     |
| 31/05/2010 | D00439 | 3621    | 1 toner magenta.q6473A, 1 toner amarillo Q6002A, 1 toner cyan Q6001A, 1 toner magenta Q6003A, 1 tarjeta microsd 8gb, 50 conectores RJ-45, 20 conectore Rj-11, 10 cajas pvc, 10 tapas para rj-45, 1 memoria usb 8gb, 2 memorias usb 4g | 9,335.91        | 1,493.75  | 10,829.66     |
| 31/05/2010 | D00439 | 3622    | 2 tinta para impresora hp no. 21                                                                                                                                                                                                      | 497.44          | 79.59     | 577.03        |
| 31/05/2010 | D00439 | 3627    | 1 camara fotografica digital cybershot sony DC-s 500                                                                                                                                                                                  | 1,804.31        | 288.69    | 2,093.00      |
| 31/05/2010 | D00439 | 3628    | 3 memoria ram kingston mod 2gb ddr2-667 para hp compaq desktop pc, 20 jack hembra rj45                                                                                                                                                | 5,799.30        | 927.89    | 6,727.19      |
| 31/05/2010 | D00439 | 3629    | 1 toner hp laser jet 4020 Q6511A negro                                                                                                                                                                                                | 2,225.03        | 356.00    | 2,581.03      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3634    | cartucho negro no.15, 2 cartucho color no. 17, 1 cartucho color no.22, 1 cartucho negro no. 21, 4 cartucho T0631, 3 Cartucho T0632, 3 cartucho T0633, 3 cartucho T0634 para epson C67, 2 cartucho nego no. 23                         | 6,929.79        | 1,108.77  | 8,038.56      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3637    | 2 tinta 840c negro, 2 tinta 840c color                                                                                                                                                                                                | 2,083.98        | 333.44    | 2,417.42      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3638    | 20 pilas AA                                                                                                                                                                                                                           | 1,254.80        | 200.77    | 1,455.57      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3640    | 4 tinta negra no. 21                                                                                                                                                                                                                  | 994.88          | 159.18    | 1,154.06      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3641    | 1 pilas AA, 1 pilas AAA, 1 cargador de pilas                                                                                                                                                                                          | 394.64          | 63.14     | 457.78        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3649    | 2 tinta colo negro no 27, 1 tinta color no. 28                                                                                                                                                                                        | 1,394.34        | 223.09    | 1,617.43      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3650    | 2 tinta negra no. 21, 1 tinta color no. 22, 1 tinta negra no. 15, 1 tinta negra no. 17                                                                                                                                                | 1,850.37        | 296.06    | 2,146.43      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3652    | 1 memory stick pro-hg duo                                                                                                                                                                                                             | 485.73          | 77.72     | 563.45        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3681    | 3 tinta para impresora hp deskjet F4180 negro 21                                                                                                                                                                                      | 751.83          | 120.29    | 872.12        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3682    | 1 control remoto marta Hitachi para pantalla de 32 pulgadas                                                                                                                                                                           | 82.41           | 13.19     | 95.60         |
| 30/06/2010 | D00493 | 3683    | 1 cable usb, 1 cable paralelo                                                                                                                                                                                                         | 148.33          | 23.73     | 172.06        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3684    | 1 casetes mini dvc caja c/10 pzas                                                                                                                                                                                                     | 674.14          | 107.86    | 782.00        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3685    | 1 paquete de pilas panasonic negra AA caja c 710 pzas                                                                                                                                                                                 | 498.97          | 79.84     | 578.81        |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha      | Poliza | Factura | Concepto Según Factura                                                                                                                                                                               | Sub-Total<br>\$ | Iva<br>\$ | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 30/06/2010 | D00493 | 3686    | 1 toner para impresora hp 1300, 1 toner negro Q6000A, 1 cartucho A900 lexmark                                                                                                                        | 3,179.26        | 508.68    | 3,687.94      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3696    | 1 cartucho Q6000A, 1 cartucho Q6001A, 1 cartucho Q6002A, 1 cartucho Q 6003 A                                                                                                                         | 5,726.65        | 916.26    | 6,642.91      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3697    | 2 tinta no. 22, 2 tinta no. 21                                                                                                                                                                       | 1,123.02        | 179.68    | 1,302.70      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3698    | 1 switch de 8/4 10/100 TCOM                                                                                                                                                                          | 560.34          | 89.65     | 649.99        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3699    | 2 tinta para impresora no. 21, 1 tinta no. 22                                                                                                                                                        | 812.11          | 129.94    | 942.05        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3700    | 2 tinta no. 21, 1 tinta no, 22                                                                                                                                                                       | 812.11          | 129.94    | 942.05        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3712    | 3 tinta no. 15, 1 tinta no. 17, 1 toner hp CB540,1 toner CB543A                                                                                                                                      | 4,460.03        | 713.60    | 5,173.63      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3713    | 1 camara digital, 1 memoria usb, 1 memoria ram para laptop hp                                                                                                                                        | 2,753.47        | 440.56    | 3,194.03      |
| 30/06/2010 | D00493 | 3714    | 1 memoria para camara sony memory stick pro duo 8gb                                                                                                                                                  | 503.57          | 80.57     | 584.14        |
| 30/06/2010 | D00493 | 3728    | 2 cartucho negro, 1 cartucho azul, 1 cartucho rosa para impresora 3600                                                                                                                               | 9,449.92        | 1,511.99  | 10,961.91     |
| 30/06/2010 | D00493 | 3729    | 1 estuche para camara sony s1900                                                                                                                                                                     | 112.07          | 17.93     | 130.00        |
| 31/07/2010 | D00639 | 3745    | 2 tinta no. 17                                                                                                                                                                                       | 1,092.88        | 174.86    | 1,267.74      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3746    | 1 tinta cyan, 1 tinta magenta, 1 tinta yellow para officejet PRO-8000, 1 toner negro laserjet 1100                                                                                                   | 2,072.80        | 331.65    | 2,404.45      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3747    | 4 tinta negra para pc 1510,2 toner Q6000A, 2 toner Q6003A                                                                                                                                            | 6,604.66        | 1,056.75  | 7,661.41      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3750    | 1 extension de 4 metros con multicontactos                                                                                                                                                           | 107.76          | 17.24     | 125.00        |
| 31/07/2010 | D00639 | 3751    | 6 baterias AA recargables                                                                                                                                                                            | 852.42          | 136.39    | 988.81        |
| 31/07/2010 | D00639 | 3752    | 10 cd regrabables, 1 aire comprimido, 1 cd limpiador                                                                                                                                                 | 329.36          | 52.70     | 382.06        |
| 31/07/2010 | D00639 | 3760    | 2 disco duro exterior de bolsillo 2.5"                                                                                                                                                               | 3,170.88        | 507.34    | 3,678.22      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3765    | 1 cartucho negro, 1 cartucho amarillo, 1 cartucho cyan, 1 cartucho magenta para hp 940, 1 cabezal de impresión office jet 940 negro y amarillo, 1 cabezal de impresión office jet 940 magenta y cian | 3,174.95        | 507.99    | 3,682.94      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3767    | 1 ruteador belkin router wireless                                                                                                                                                                    | 348.09          | 55.69     | 403.78        |
| 31/07/2010 | D00639 | 3799    | 1 switch 3com 8 puertos                                                                                                                                                                              | 564.66          | 90.35     | 655.01        |
| 31/07/2010 | D00639 | 3800    | 2 cartuchos Q6000A                                                                                                                                                                                   | 2,663.18        | 426.11    | 3,089.29      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3801    | 1 toner imp hp laserjet 2600 N Q6002A                                                                                                                                                                | 1,474.19        | 235.87    | 1,710.06      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3803    | 2 cartuchos de tinta negra hp laser jet CP2025                                                                                                                                                       | 4,157.98        | 665.28    | 4,823.26      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3813    | 1 impresora deskjet hp 4180                                                                                                                                                                          | 1,301.71        | 208.27    | 1,509.98      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3814    | 1 cartucho CB540A, 1 Cartucho CB542A, 1 cartucho CB543A, 1 cartucho CB541A                                                                                                                           | 4,737.85        | 758.06    | 5,495.91      |

# Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha      | Poliza | Factura | Concepto Según Factura                                                                                                                                                                        | Sub-Total<br>\$ | Iva<br>\$ | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 31/07/2010 | D00639 | 3831    | 4 pilas alcalinas AA                                                                                                                                                                          | 273.16          | 43.71     | 316.87        |
| 31/07/2010 | D00639 | 3832    | 2 memorias usb 8gb                                                                                                                                                                            | 775.86          | 124.14    | 900.00        |
| 31/07/2010 | D00639 | 3835    | 2 tinta negra 2 tinta color para officejet 4660                                                                                                                                               | 1,360.80        | 217.73    | 1,578.53      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3841    | 1 cartucho cyan Q6471a                                                                                                                                                                        | 2,353.89        | 376.62    | 2,730.51      |
| 31/07/2010 | D00639 | 3845    | 1 portafolio para laptop                                                                                                                                                                      | 400.00          | 64.00     | 464.00        |
| 31/08/2010 | D00714 | 3863    | 2 tinta negro CC640.2 tinta tricolor CC643. 2 tinta all in one color negro                                                                                                                    | 1,694.10        | 271.06    | 1,965.16      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3864    | 1 mouse pat ergonomico . 1 mouse acteck am-360 con entrada tipo usb                                                                                                                           | 263.53          | 42.16     | 305.69        |
| 31/08/2010 | D00714 | 3865    | 1 cartucho de tinta 78, 1 cartucho de tinta 45                                                                                                                                                | 1,115.48        | 178.48    | 1,293.96      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3870    | 1 mouse optico ps2                                                                                                                                                                            | 129.31          | 20.69     | 150.00        |
| 31/08/2010 | D00714 | 3880    | 5 tintas negro CC640W,5 Tinta color CC643W,2 tinta para impresora F4180 negro, 4 Cartucho T0631                                                                                               | 3,969.44        | 635.11    | 4,604.55      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3883    |                                                                                                                                                                                               | 3,082.76        | 493.24    | 3,576.00      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3883    |                                                                                                                                                                                               | 6,639.02        | 1,062.24  | 7,701.26      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3886    | 1 toner Q6473A                                                                                                                                                                                | 2,353.89        | 376.62    | 2,730.51      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3887    | 1 toner hp negro no. 15                                                                                                                                                                       | 565.29          | 90.45     | 655.74        |
| 31/08/2010 | D00714 | 3891    | 100 dvd+r. 1 bobina de cable pr trenzado utp cat-6 de 300 mt,2 bateria de 9 volts cuadrada,100 plug rj-45, 08 latas aire comprimido,1 tarjeta inalambtrica pci,dvd+r dl, 3 cable usb estandar | 6,821.07        | 1,091.37  | 7,912.44      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3902    | 2 tintas no, 21 , 1 tinta no. 22                                                                                                                                                              | 819.67          | 131.15    | 950.82        |
| 31/08/2010 | D00714 | 3903    | 1 tinta color no. 17, 1 tinta negra no. 15, 2 tinta negra no. 21,1 tinta color no. 22                                                                                                         | 1,861.91        | 297.91    | 2,159.82      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3904    | 1 memoria ddr pc5300 1gb                                                                                                                                                                      | 1,139.66        | 182.35    | 1,322.01      |
| 31/08/2010 | D00714 | 3905    | 12 pilas alcalinas tipo "D" de 1.5 V                                                                                                                                                          | 663.60          | 106.18    | 769.78        |
| 31/08/2010 | D00714 | 3906    | 1 adaptador de corriente para laptop hp NX6120                                                                                                                                                | 482.30          | 77.17     | 559.47        |
| 31/08/2010 | D00714 | 3907    | 1 tinta negra no, 21                                                                                                                                                                          | 254.37          | 40.70     | 295.07        |
| 31/08/2010 | D00714 | 3908    | 4 tinta negra no. 21, 4 tinta negra no. 22                                                                                                                                                    | 2,261.16        | 361.79    | 2,622.95      |
| 30/09/2010 | D00777 | 3943    | 1 tinta negra, 1 tinta color , 1 tinta amarilla para impresora 3600N,                                                                                                                         | 7,070.27        | 1,131.24  | 8,201.51      |
| 30/09/2010 | D00777 | 3946    | 2 cartucho negro, 2 cartucho cyan, 2, cartucho magenta, 2 cartucho amarillo para imp 940                                                                                                      | 2,628.52        | 420.56    | 3,049.08      |
| 30/09/2010 | D00777 | 3975    | 3 tinta C4900A, 3 tinta C4901A                                                                                                                                                                | 5,567.94        | 890.87    | 6,458.81      |
| 30/09/2010 | D00777 | 3976    | 2 cartucho negro, 2 cartucho cyan, 2, cartucho magenta, 2 cartucho amarillo para imp 940, 01 cd c/10                                                                                          | 2,693.20        | 430.91    | 3,124.11      |
| 30/09/2010 | D00777 | 3977    | 20 pilas alcalinas "AA"                                                                                                                                                                       | 1,365.80        | 218.53    | 1,584.33      |
| 30/09/2010 | D00777 | 3993    | 2 catuchos tinta negra 940                                                                                                                                                                    | 819.64          | 131.14    | 950.78        |

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

| Fecha      | Poliza | Factura | Concepto Según Factura                                                                       | Sub-Total<br>\$ | Iva<br>\$ | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------|---------------|
| 30/09/2010 | D00777 | 3994    | 2 toner Q6000N, 2 toner Q6003A magenta                                                       | 5,608.12        | 897.30    | 6,505.42      |
| 30/09/2010 | D00777 | 3995    | 3 tinta para impresora officejet 4660 negro                                                  | 741.06          | 118.57    | 859.63        |
| 30/09/2010 | D00777 | 3997    | 1 toner hp laser jet 3600 amarillo                                                           | 2,353.89        | 376.62    | 2,730.51      |
| 30/09/2010 | D00777 | 4007    | 3 tinta hp 21 negro                                                                          | 734.88          | 117.58    | 852.46        |
| 30/09/2010 | D00777 | 4008    | 2 tinta no 21, 1 tinta no. 22                                                                | 800.83          | 128.13    | 928.96        |
| 30/09/2010 | D00777 | 4009    | 2 tintas para impresora hp deskjet F4180                                                     | 489.92          | 78.39     | 568.31        |
| 30/09/2010 | D00777 | 4010    | 1 toner Q6000A, 1 toner Q6003A                                                               | 2,804.06        | 448.65    | 3,252.71      |
| 30/09/2010 | D00777 | 4016    | 1 toner CB541A, 2 toner CB540A                                                               | 3,668.29        | 586.93    | 4,255.22      |
| 30/09/2010 | D00777 | 4017    | 1 cartucho Q6000A, 1 cartucho Q6001A, 1 cartucho Q6002A, 1 cartucho Q 6003 A                 | 5,749.00        | 919.84    | 6,668.84      |
| 30/09/2010 | D00777 | 4019    | 3 cartucho no. 21                                                                            | 653.22          | 104.52    | 757.74        |
| 30/09/2010 | D00777 | 4020    | 6 reguladores                                                                                | 1,494.84        | 239.17    | 1,734.01      |
| 30/09/2010 | D00777 | 4021    | 2 memoria stick pro-hg-duo 8gb, 1 pilas recargables para camara digital, 1 cargador de pilas | 1,564.11        | 250.26    | 1,814.37      |
| 30/09/2010 | D00777 | 4022    | 1 cd, 1 memoria usb 4gb                                                                      | 487.77          | 78.04     | 565.81        |
| 30/09/2010 | D00777 | 4032    | 1 impresora laser color Cp1215                                                               | 3,039.27        | 486.28    | 3,525.55      |
| 30/09/2010 | D00777 | 4033    | 3 tinta para impresora hp office jet J4660 negro                                             | 741.06          | 118.57    | 859.63        |
| 30/09/2010 | D00777 | 4034    | 1 cartucho Q6000A, 1 cartucho Q6001A, 1 cartucho Q6002A, 1 cartucho Q 6003 A                 | 5,757.58        | 921.21    | 6,678.79      |
| 30/11/2010 | D01006 | 4364    |                                                                                              | 1,318.97        | 211.04    | 1,530.01      |
| Total      |        |         |                                                                                              | 395,129.98      | 63,220.80 | 458,350.78    |

FUENTE: Pólizas de Diario.

Lo anterior incumplió lo establecido en los artículos 69 del Presupuesto de Egresos del Estado de Nayarit; para el ejercicio fiscal del año 2010; 50 fracción I, y 52 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit.

Se establece como presunto responsable a: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; con fundamento en los artículos 44 fracción XII, del Reglamento Interior del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia en el Estado de Nayarit; 54, fracciones I y XXV, 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.

### Argumento del Sujeto Fiscalizado al Pliego de Observaciones

*Con la revisión de las pólizas de diario correspondiente al gasto de operación del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, se observó que en lo relativo a la partida 2101 Material de Oficina, 2105 Materiales y Útiles de Impresión, 5102 Equipo de Administración, 5104 Bienes Artísticos y Culturales, 5206 Equipo de Computación Electrónico y 5207 Maquinaria y Equipo Diverso; no se llevó a cabo el procedimiento de adjudicación correspondiente de acuerdo a su*

*monto, ya que debió haberse realizado una invitación a cuando menos tres oferentes y se adjudicó de manera directa beneficiando al contribuyente cuyo Registro Federal de Contribuyentes es GORS750426513, solicito a usted tenga a bien desvirtuar dicha observación ya que aun que las compras pertenecen a diferentes partidas presupuestales, diferentes tiempos, informo a Ud. Que el proveedor que fue elegido para realizar dichas compras presentaba los mejores precios y mejores formas de financiamiento por lo que en apego a la Ley de Adquisiciones, Arredamientos, Almacenes y Servicios del Estado de Nayarit, así como del presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2010, los montos no exceden de los mínimos establecidos y mucho menos se encuentran fraccionadas.*

**Determinación del OFS: Observación No Solventada**

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación subsiste, toda vez que no envía evidencia documental que demuestre que el proveedor cuyo Registro Federal de Contribuyentes es GORS750426513 ofrecía los mejores precios y mejores formas de financiamiento, cuales fueron las opciones comparadas y el dictamen de adjudicación en su caso con las razones que funden su elección.

**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, 57 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 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: subdirectora general administrativa del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia.

**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, en el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, no se dió cumplimiento de los postulados básicos de contabilidad gubernamental, como a continuación se expresa:

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

## Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2010

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Órgano de Fiscalización Superior

### IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.

#### a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

| Tipo de omisión                                                               | Importe (\$) |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Clasificaciones erróneas                                                      | 2,248,475.46 |
| Diferencia en registros contables                                             | 0.00         |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 0.00         |
| Total                                                                         | 2,248,475.46 |

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

| Tipo de Auditoría               | Importe (\$) |            |            |                 |
|---------------------------------|--------------|------------|------------|-----------------|
|                                 | Determinado  | Recuperado | Aclarado   | Por recuperar * |
| Auditoría de Gestión Financiera | 3,851,570.17 | 0.00       | 211,101.07 | 3,640,469.10    |
| Total                           | 3,851,570.17 | 0.00       | 211,101.07 | 3,640,469.10    |

\* 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:

| Observaciones y Recomendaciones |              |             |               |                 | Acciones Promovidas |               |
|---------------------------------|--------------|-------------|---------------|-----------------|---------------------|---------------|
| Tipo de Auditoría               | Determinadas | Solventadas | Sin Solventar | Recomendaciones | Procedimientos      |               |
|                                 |              |             |               |                 | Administrativos     | Resarcitorios |
| Auditoría de Gestión Financiera | 20           | 6           | 14            | 1               | 8                   | 6             |
| Total                           | 20           | 6           | 14            | 1               | 8                   | 6             |

### XI. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia; correspondiente al ejercicio fiscal 2010, cuyo objetivo consistió en comprobar la adecuada administración, manejo, aplicación, comprobación y justificación de los recursos públicos; en Auditoría de Gestión Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$65,342,200.90 (sesenta y cinco millones trescientos cuarenta y dos mil doscientos pesos 90/100 moneda nacional), que representa el 59.4% de los \$110,095,640.99 (ciento diez millones noventa y cinco mil seiscientos cuarenta pesos 99/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2010.

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 Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia, 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.- afectación incorrecta de las partidas de gasto, compras fraccionadas, adjudicación directa, diferencia en alta de presupuesto aprobado, obligaciones de pago no cumplidas; errores y omisiones de la Información Financiera por \$2,248,475.46 (dos millones doscientos cuarenta y ocho mil cuatrocientos setenta y cinco pesos 46/100 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 \$3,640,469.10 (tres millones seiscientos cuarenta mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 10/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de gestión comprobación de gastos, faltantes de comprobación, gastos que no se ajusta a las normas de su ejercicio.