

## **INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO**



**CUENTA PÚBLICA 2020**

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Contenido

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| I. Título de la Auditoría.....                                              | 5   |
| II. Criterios de Selección.....                                             | 5   |
| III. Objetivo.....                                                          | 5   |
| IV. Alcance.....                                                            | 5   |
| V. Áreas Revisadas.....                                                     | 6   |
| VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....                              | 6   |
| VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas..... | 10  |
| De la Auditoría Financiera:.....                                            | 10  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 10  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02.....                        | 17  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.20.PE.02.....                        | 22  |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.20.PE.02.....                        | 29  |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 33  |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 50  |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 57  |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02.....                        | 80  |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.20.PE.02.....                        | 101 |
| Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 114 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 121 |
| Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02.....                        | 129 |
| Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 134 |
| Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 137 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.....                        | 141 |
| Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02.....                        | 148 |
| Resultado Núm. 10 Sin Observaciones.....                                    | 184 |
| Resultado Núm. 11 Sin Observaciones.....                                    | 184 |
| De la Auditoría de Obra Pública:.....                                       | 185 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.....                       | 185 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.....                       | 190 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.20.PE.02.....                       | 191 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.....                       | 195 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AEI.20.PE.02.....                       | 197 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.....                       | 202 |
| Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.20.PE.02.....                        | 205 |
| Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.20.PE.02.....                        | 205 |
| De la Auditoría al Desempeño:.....                                          | 206 |
| Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.20.PE.02.....                         | 206 |
| Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02.....                      | 208 |
| Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 3.AD.20.PE.02.....                      | 210 |
| Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AD.20.PE.02.....                         | 211 |
| Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02.....                      | 212 |
| Resultado Núm. 6 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02.....                      | 214 |
| Resultado Núm. 7 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02.....                      | 215 |
| Resultado Núm. 7 Recomendación Núm. 2.AD.20.PE.02.....                      | 217 |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|                                                                                    |     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02 .....                            | 218 |
| Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 2.AD.20.PE.02 .....                            | 219 |
| Resultado Núm. 9 Sin Observaciones AD.20.PE.02 .....                               | 221 |
| Resultado Núm. 10 Sin Observaciones AD.20.PE.02 .....                              | 222 |
| Resultado Núm. 11 Sin Observaciones AD.20.PE.02 .....                              | 223 |
| Resultado Núm. 12 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02 .....                           | 225 |
| Resultado Núm. 13 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02 .....                           | 231 |
| Resultado Núm. 14 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02 .....                           | 232 |
| Resultado Núm. 15 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02 .....                           | 233 |
| Resultado Núm. 15 Recomendación Núm. 2.AD.20.PE.02 .....                           | 235 |
| Resultado Núm. 15 Recomendación Núm. 3.AD.20.PE.02 .....                           | 235 |
| Obra Pública (Recurso Federal) .....                                               | 237 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF .....                        | 237 |
| Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.20.PE.02.OPRF .....                        | 239 |
| Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF .....                        | 247 |
| Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF .....                        | 249 |
| Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF .....                        | 252 |
| Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.20.PE.02.OPRF .....                         | 253 |
| Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.20.PE.02.OPRF .....                         | 254 |
| VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás |     |
| Ordenamientos Legales.....                                                         | 254 |
| IX. Impacto de las Irregularidades detectadas. ....                                | 255 |
| X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.....                             | 255 |
| XI. Dictamen de la Auditoría. ....                                                 | 256 |

## I. Título de la Auditoría.

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit  
20-PE.02-AF-AOP-AD

## II. Criterios de Selección.

Manteniendo el equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función fiscalizadora, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit incluyó en el programa anual de auditorías que se audite la cuenta pública de los tres poderes del Estado de Nayarit, 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 Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2020, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar la eficiencia, la eficacia, la economía y la transparencia en el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante términos cualitativos, cuantitativos o ambos.

## IV. Alcance.

| Auditoría Financiera      |                  |         |
|---------------------------|------------------|---------|
|                           | Por Gasto        | Alcance |
| Universo Programado (PAA) | 6,760,730,080.18 |         |
| Muestra Programada (PAA)  | 2,126,149,936.45 | 31.4 %  |
| Universo Fiscalizable     | 5,745,448,945.34 |         |
| Muestra Fiscalizada       | 1,709,175,462.54 | 29.7 %  |

| Auditoría de Obra Pública |         |           |         |
|---------------------------|---------|-----------|---------|
| Por Inversión             | Alcance | Por Obras | Alcance |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|                           | Ejercida         |        | Ejecutadas |         |
|---------------------------|------------------|--------|------------|---------|
| Universo Programado (PAA) | 6,760,730,080.18 |        | 77         |         |
| Muestra Programada (PAA)  | 2,126,149,936.46 | 31.4 % | 77         | 100.0 % |
| Universo Fiscalizable     | 309,864,002.00   |        | 77         |         |
| Muestra Fiscalizada       | 36,671,441.00    | 11.8 % | 9          | 11.7 %  |

Del Programa Anual de Auditorías para el ejercicio 2021, se estableció un total de recurso por \$6,760,730,080.18 (seis mil setecientos sesenta millones setecientos treinta mil ochenta pesos 18/100 moneda nacional), de los cuales corresponden para la ejecución de obra pública \$309,864,002.00 (trescientos nueve millones ochocientos sesenta y cuatro mil dos pesos 00/100 moneda nacional), considerándose este importe como el universo programado y el fiscalizable.

### Auditoría al Desempeño

La revisión comprenderá el análisis de las normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otros ordenamientos aplicados, además de evaluar las líneas de acción implementadas en el Plan Estatal de Desarrollo, el cumplimiento de objetivos y metas mediante el análisis de los resultados de indicadores cualitativos y cuantitativos, bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía.

### V. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Secretaría General de Gobierno, de Administración y Finanzas, de Desarrollo Sustentable, de Economía, de Seguridad y Protección Ciudadana, la de Movilidad: Dirección de Transporte Público, Dirección de Operatividad y Seguridad Vial, Dirección de Movilidad e Imagen Urbana.

De la Secretaría de Educación: Dirección General de Educación Básica, Dirección General de Planeación y Evaluación Educativa.

### VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Verificar que se compruebe y justifique el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.
2. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.
3. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.
4. Verificar que los pasivos correspondan a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.

5. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.
6. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
7. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó conforme a la normativa aplicable.
8. Verificar que los anticipos se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
9. Verificar la correcta revelación de estados financieros e informes contables, presupuestarios y programáticos de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás normativa aplicable.
10. Verificar que al contratar o reestructurar deuda pública durante el ejercicio fiscal en revisión, se cumplió con lo dispuesto en la normativa aplicable.
11. Verificar que los controles internos implementados, permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.

**En Materia de Auditoría de Obra Pública:**

1. Verificar que, los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable y se obtuvo la documentación referente a: oficios de autorización de recursos; convenios y anexos técnicos; licencias y liberación de predios; proyecto ejecutivo, presupuestos de obra; memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).
2. Verificar que, el proceso de adjudicación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; se cumplió con el objetivo de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; el cumplimiento a las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; se convocó y se realizó el registro de contratistas y testigo sociales; en su caso el uso de la plataforma CompraNet; los contratos que se formalizaron cumplen con los requisitos mínimos; se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento del contrato; verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia de seguridad social de las empresas contratadas. Para obras por administración directa, se integró el presupuesto base, costos unitarios, acuerdo de ejecución; programa de ejecución de los trabajos, de utilización de recursos humanos, programas de suministro de materiales, de utilización de maquinaria y equipo de construcción, lista de raya, reporte de supervisión, pruebas de calidad, gastos administrativos y de arrendamiento.
3. Verificar que, las obras públicas se ejecutaron de conformidad con la normativa aplicable; en apego con la naturaleza, características y aspectos establecidos en el contrato para la ejecución de los trabajos; que la empresa contratista amortizó en su totalidad el recurso otorgado por concepto

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

de anticipo; que las estimaciones de obra están debidamente requisitadas y soportadas; se realizaron retenciones marcadas por Ley o decretos; y de acuerdo al financiamiento del recurso se realizó la apertura y elaboración de la bitácora o en su caso, el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); se emplearon ajustes de costo; la solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; por modificaciones al contrato, se formalizaron convenios con la justificación y soporte documental; por retrasos en la ejecución se aplicaron deducciones y retenciones o la suspensión, terminación anticipada o rescisión de contrato.

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

5. Verificar que se integró en su totalidad la información y documentación mínima requerida por la normativa aplicable en los expedientes de obra, con el fin de señalar la documentación faltante en los procedimientos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, término y entrega recepción de las obras públicas.

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

En Materia de Auditoría al Desempeño:

1. Realizar un estudio basado en las políticas públicas, Plan Institucional, normativa, presupuesto y demás documentación que considere necesaria, con la finalidad de contar con los antecedentes y la solución o atención del planteamiento que realiza el ente mediante el programa, proyecto, política o servicio objeto de evaluación.

2. Verificar si el ente auditado elaboró su Presupuesto Basado en Resultados (PbR) como componente de una Gestión para Resultados (GpR) utilizando la Metodología del Marco Lógico.

3. Verificar que los proyectos, acciones y actividades que integran el Programa Operativo Anual se vinculen con las actividades determinadas en la Matriz de Indicadores para Resultados.

4. Verificar los convenios con autoridades e instituciones federales, estatales municipales y privadas, para la impartición y operatividad de la educación vial.

5. Verificar planes y programas de educación vial permanente, dirigido a los peatones, ciclistas, conductores y pasajeros de vehículos.

6. Comprobar si se realizaron estudios enfocados a detectar requerimientos de acondicionamiento de espacios en vialidades y adaptaciones especiales en vehículos de servicio público, para personas discapacitadas y las medidas implementadas.

7. Determinar el porcentaje de licencias de manejo, placas, calcomanías, signos de identificación y autorizaciones para la conducción, circulación y uso de vehículos, expedidos en 2020, respecto a la existencia total de vehículos de servicio público.

8. Comprobar que se hayan implementado acciones para verificar e inspeccionar el servicio público de transporte, así como su supervisión, vigilancia y control.

9. Verificar el procedimiento de la regularización de cesión de derechos del Transporte Público.

10. Comprobar las estrategias educativas generadas por la pandemia durante la crisis provocada por el virus "SARS-CoV-2" (COVID-19).

11. Verificar la implementación que ejecutó la Secretaría en el control, seguimiento y evaluación de docente a alumno.

12. Determinar el grado de inserción o deserción de alumnos de nivel básico en escuelas públicas y privadas, en el estado de Nayarit, debido a la contingencia provocada por el virus "SARS-CoV-2" (COVID-19).

13. Determinar la eficiencia terminal de los alumnos del nivel básico del Estado.

14. Comprobar si el personal docente, directivo y administrativo recibió capacitación en el uso de tecnologías para la impartición de clases a distancia, con motivo de la emergencia provocada por la pandemia del virus "SARS-CoV-2" (COVID-19).

15. Determinar el porcentaje de Docentes y escuelas multigrado que mejoraron su práctica de enseñanza.

En Materia de Aportaciones Federales:

Obra Pública (Recurso Federal):

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

2. Verificar que, el proceso de adjudicación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; se cumplió con el objetivo de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; el cumplimiento a las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; se

convocó y se realizó el registro de contratistas y testigos sociales; en su caso el uso de la plataforma CompraNet; los contratos que se formalizaron cumplen con los requisitos mínimos; se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento del contrato; verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y en materia de seguridad social de las empresas contratadas. Para obras por administración directa, se integró el presupuesto base, costos unitarios, acuerdo de ejecución; programa de ejecución de los trabajos, de utilización de recursos humanos, programas de suministro de materiales, de utilización de maquinaria y equipo de construcción, lista de raya, reporte de supervisión, pruebas de calidad, gastos administrativos y de arrendamiento.

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

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

5. Verificar que se integró en su totalidad la información y documentación mínima requerida por la normativa aplicable en los expedientes de obra, con el fin de señalar la documentación faltante en los procedimientos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, término y entrega recepción de las obras públicas.

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

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

#### De la Auditoría Financiera:

##### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02

De la revisión a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo «20000» denominado «Materiales y Suministros», remitidas mediante oficio 0673/2021, se detectaron

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

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

www.asen.gob.mx

erogaciones que no se comprueban o justifican como propios de la gestión pública del Poder Ejecutivo, por un importe total de \$2,118,405.09 (dos millones ciento dieciocho mil cuatrocientos cinco pesos 09/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

- a) De la revisión a la partida «27203» denominada «*Material de Mantenimiento Para Seguridad y Protección Personal*» se detectó que no anexaron una solicitud donde se especifiquen los motivos que dieron origen a estos gastos, ficha descriptiva detallada del uso que se le dio a este material y/o evidencia con lo que se justifique el gasto como institucional por un importe de \$76,799.77 (setenta y seis mil setecientos noventa y nueve pesos 77/100 moneda nacional).

| PAGO NO JUSTIFICADO                               |        |                                                             |                                      |            |               |            |
|---------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|---------------|------------|
| Fecha                                             | Póliza | Concepto                                                    | Folio Fiscal CFDI                    | Fecha      | RFC Proveedor | Importe \$ |
| 12 Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana |        |                                                             |                                      |            |               |            |
| 30/09/2020                                        | D1485  | Equipo de seguridad y protección covid-19. por contingencia | 1F8884D7-BEFD-4907-84CB-519488C465E3 | 07/08/2020 | JALP880523ES9 | 76,799.77  |

FUENTE: Póliza de Diario.

- b) De la partida «27204» denominada «*Material Quirúrgico y de Laboratorio para Seguridad y Protección Personal*», se detectó que la documentación que se anexa carece de justificación, toda vez que no se acredita la entrega del material, así como de un informe detallado donde se describan las actividades que se realizaron con el mismo, por un importe de \$1,776,435.60 (un millón setecientos setenta y seis mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 60/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| PAGOS NO JUSTIFICADOS                             |        |                                                             |                                      |            |               |              |
|---------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|---------------|--------------|
| Fecha                                             | Póliza | Concepto                                                    | Folio Fiscal CFDI                    | Fecha      | RFC Proveedor | Importe \$   |
| 12 Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana |        |                                                             |                                      |            |               |              |
| 30/07/2020                                        | D1228  | Equipo de seguridad y protección por contingencia covid-19  | B1ED3A3A-A947-4DA1-8854-5453308E9C68 | 23/06/2020 | JALP880523ES9 | 527,800.00   |
| 31/07/2020                                        | D1519  | Equipo de seguridad y protección por contingencia covid-19  | C0892F5C-7352-41A4-95AD-E3903A35AB38 | 18/06/2020 | SIM1808135N6  | 425,035.60   |
| 30/09/2020                                        | D1485  | Equipo de seguridad y protección por contingencia covid-19. | 1F8884D7-BEFD-4907-84CB-519488C465E3 | 07/08/2020 | JALP880523ES9 | 551,000.00   |
| 30/09/2020                                        | D1486  | Material y equipo de seguridad derivado de covid19          | DA4F4D4A-0134-4C30-B6FB-4C8E691A67C5 | 10/09/2020 | SIM1808135N6  | 272,600.00   |
| Suma                                              |        |                                                             |                                      |            |               | 1,776,435.60 |

FUENTE: Pólizas de Diario.

- c) Respecto a la partida «27205» denominada «*Productos de Papel y de Hule Para Seguridad y Protección Personal*» se detectó que la documentación anexa a las siguientes pólizas no justifica el gasto, ya que no se acredita la entrega del material al área solicitante, ni se

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

describen las actividades en las que este fue utilizado, por un importe de \$140,940.00 (ciento cuarenta mil novecientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional).

| PAGOS NO JUSTIFICADOS                             |        |                                                             |                                      |            |               |            |
|---------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|---------------|------------|
| Fecha                                             | Póliza | Concepto                                                    | Folio Fiscal CFDI                    | Fecha      | RFC Proveedor | Importe \$ |
| 12 Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana |        |                                                             |                                      |            |               |            |
| 30/07/2020                                        | D1228  | Equipo de seguridad y protección por contingencia covid-19  | B1ED3A3A-A947-4DA1-8854-5453308E9C68 | 23/06/2020 | JALP880523ES9 | 52,200.00  |
| 31/07/2020                                        | D1519  | Equipo de seguridad y protección por contingencia covid-19  | C0892F5C-7352-41A4-95AD-E3903A35AB38 | 18/06/2020 | SIM1808135N6  | 36,540.00  |
| 30/09/2020                                        | D1485  | Equipo de seguridad y protección por contingencia covid-19. | 1F8884D7-BEFD-4907-84CB-519488C465E3 | 07/08/2020 | JALP880523ES9 | 52,200.00  |
| Suma                                              |        |                                                             |                                      |            |               | 140,940.00 |

FUENTE: Pólizas de Diario.

- d) Del análisis a la póliza D1519 de fecha 31 de julio de 2020 de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana, se detectó que no se anexa la documentación justificativa, por la compra de equipo de seguridad y protección, referente a la partida «27206» denominada «*Productos Textiles Para Seguridad y Protección Personal*», ya que en la requisición no especifican las necesidades que originaron este gasto, así como el uso que se le dará, además carece de evidencia que acredite que este material fue utilizado, por un importe de \$20,880.00 (veinte mil ochocientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional).

| PAGO NO JUSTIFICADO                               |        |                                                            |                                      |            |               |            |
|---------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|---------------|------------|
| Fecha                                             | Póliza | Concepto                                                   | Folio Fiscal CFDI                    | Fecha      | RFC Proveedor | Importe \$ |
| 12 Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana |        |                                                            |                                      |            |               |            |
| 31/07/2020                                        | D1519  | Equipo de seguridad y protección por contingencia covid-19 | C0892F5C-7352-41A4-95AD-E3903A35AB38 | 18/06/2020 | SIM1808135N6  | 20,880.00  |

FUENTE: Póliza de Diario.

- e) De la revisión a la póliza E282 de fecha 9 de julio de 2020, correspondiente a la Secretaría de Administración y Finanzas, por concepto de compra de termómetros digitales, se detectó que la documentación anexa a la póliza está en copia simple, por lo que no se acredita la debida comprobación y justificación de la erogación realizada, por un importe de \$103,349.72 (ciento tres mil trescientos cuarenta y nueve pesos 72/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4 y 67, párrafo segundo del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 7, fracciones X, XI y XXI, 9, fracciones VII y IX, 26, fracciones XI, XXV y XLV, 27, fracciones V, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III y V, 29, fracciones VIII y X y 34, fracciones IV, VII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas; 65, fracciones III, XV, XXI, XXII y XXV, 67, fracciones I, II, VII, VIII y X y 68, fracciones V, X, XII y XIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,118,405.09 (dos millones ciento dieciocho mil cuatrocientos cinco pesos 09/100 moneda

nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; coordinador administrativo de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la secretaría de administración y finanzas; director general administrativo de la secretaría de seguridad y protección ciudadana; encargado del departamento de recursos materiales y servicios generales de la secretaría de seguridad pública; jefe del departamento de recursos financieros de la secretaría de seguridad pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que derivado de la ocurrencia en forma inédita de la pandemia por el virus SARS – COV2 que genera la enfermedad COVID-19, el Poder Ejecutivo instrumentó diversas acciones tendientes a la mitigación de los efectos de dicho fenómeno de afección a la salud de la humanidad.*

*Conforme a ello, con fecha 16 de Marzo de 2020 se publicó en el Periódico Oficial del Estado el Decreto administrativo por el que el titular del Poder Ejecutivo asume en su totalidad la dirección, control y vigilancia de las acciones y medidas necesarias para la prevención, detección y contención de la propagación en el territorio del estado de Nayarit del virus denominado COVID-19, del cual se adjunta copia certificada, habiendo expresado que ningún gobierno debería considerar la posibilidad de permitir una propagación incontrolada, ya que ello no solo perjudicará a los ciudadanos de ese país, sino que también afectará a otros países, enfatizando la necesidad de detener, contener, controlar, retrasar y reducir el impacto de este virus a cada oportunidad que tengamos y precisando que todas las personas están en condiciones de contribuir a este esfuerzo, de protegerse a sí mismas, de proteger a los demás, ya sea en el hogar, en la comunidad, en el sistema de atención de salud, en el lugar de trabajo o en el sistema de transporte.*

*No obstante lo anterior, el día 01 de Abril de 2020 se publicó en el Periódico Oficial del Estado un comunicado, del cual se adjunta copia certificada, que puntualizó las unidades administrativas que deberían resguardarse en sus domicilios y, en su caso, mantenerse disponibles para cualquier solicitud de presencia o llamado emergente.*

*Al respecto, también se señalaron las áreas que por la naturaleza de sus funciones quedaron exceptuadas de dicha disposición, como es el caso de la prestación de servicios de salud, de seguridad pública y protección ciudadana, de procuración de justicia, recolección de basura, drenaje y suministro de agua potable, subrayando que los servidores públicos asignados a la prestación de estos servicios deberán observar las medidas sanitarias, de prevención y protección que en cada caso correspondan.*

*Así mismo, se determinó que los servicios de nóminas, ingresos federales, estatales y municipales, informática, pagos a proveedores, registro de cuenta pública, contabilidad gubernamental, movilidad, periódico oficial, asistencia jurídica, registro civil, mercados y panteones, deberán implementarse guardias con la presencia física de los servidores públicos estrictamente necesarios para su debida atención.*

*En este sentido, las Dependencias involucradas tuvieron la necesidad de adquirir artículos para salvaguardar la salud de los trabajadores que continuarían acudiendo a sus labores, generándose*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*erogaciones de acuerdo con la naturaleza de los servicios prestados, las cargas de actividad correspondientes y los horarios de trabajo respectivos.*

*En torno a lo expresado, se remiten los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, debidamente certificado adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SAF/DGT/183/2021 de fecha 08 de septiembre emitido por la Dirección General de Tesorería debidamente certificado, que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SSPC/DGA/597/2021 de fecha 08 de septiembre suscrito por la por (sic) la (sic) Dirección General Administrativa de la Secretaría (sic) de Seguridad y Protección Ciudadana debidamente certificado, adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. CA/360/2021 debidamente certificado de fecha 08 de septiembre de la Coordinación Administrativa de la Secretaría de Administración y Finanzas que contiene copia certificada de la documentación relativa a la adquisición de insumos, a efecto de desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)*

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

*Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)*

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*En relación a la observación: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02 inicio (sic) a), b), c) y d), es importante señalar que son mis atribuciones las de revisar y analizar específicamente la parte presupuestal, esto es, que todos los trámites que se reciben en la Dirección a mi cargo, estén debidamente los cargos en las partidas correspondientes así como la suficiencia de las mismas, tal y*

como lo establece el Art. (sic) 28 del Reglamento Interior de la Secretaría (sic) de Administración y finanzas del Estado de Nayarit. En virtud de lo anterior el ente ejecutor es quien a través de sus coordinadores administrativos de cada Dependencia se encargan del uso, destino, ejercicio y comprobación del gasto, de acuerdo a los artículos 4 y 67 del presupuesto de egresos 2020 para el estado de Nayarit y a lo establecido en el párrafo inferior del formato "Comprobación de gasto para liberación de pago SAF-02" establecido en el apartado (sic) sexto de los Lineamientos para el ejercicio y control del gasto de las dependencias y entidades paraestatales de la administración pública del Poder Ejecutivo:

"Para su ejecución por conducto del nombre del funcionario y cargo deben estar en términos de lo establecido por los artículos 69 y 69-B del Código Fiscal de la Federación, 7 fracción VI de la Ley de (sic) General de Responsabilidades Administrativas, (sic) declaran bajo protesta de decir verdad que, a partir de la fecha de la presentación de la comprobación, es responsabilidad única y exclusiva de quien lo suscribe, el uso, destino y ejercicio del recurso público recibido, así como la comprobación e información relativa a su gasto de conformidad con las disposiciones legales aplicables y realizar la correcta verificación de los proveedores de bienes y/o servicios que no se encuentran identificados como EFOS y/o EDOS en el Portal del SAT o en el Diario Oficial de la Federación".

De esta misma observación en su inciso e), se anexa Póliza de Egresos Núm. PE 282 en original mediante memorándum 262/2021, donde se acredita la debida documentación, comprobación, y justificación de la erogación realizada, por un importe de \$103,349.72 (ciento tres mil trescientos cuarenta y nueve pesos 72/100 moneda nacional), correspondiente a la Secretaría de Administración y Finanzas, por concepto de compra de termómetros digitales.

Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGT/183/2021)

En atención a su atento oficio No. 1258/2021, recibido el día 03 de Septiembre de 2021, referente a las siguientes observaciones:

Resultado Núm. 1 Observación Num.(sic)1.AF.20.PE.02

Resultado ...

Me permito hacerle los comentarios siguientes:

- 1.-La Dependencia que solicitó el gasto, adquiere la obligación de tener la evidencia documental y la justificación.
- 2.-Que el importe solicitado se encuentre contemplado en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2020 en su Dependencia.
- 3.- Demostrar que es una actividad Institucional.

Todo lo anterior con el propósito de aclarar las observaciones contenidas el (sic) en el informe Preliminar de la instancia fiscalizadora (ASEN) deberá citar a las Dependencias responsables para su aclaración, por tal efecto su servidor, por la función que desempeña, no tiene la documentación necesaria que auxilie a desvirtuar las observaciones señaladas en su atento oficio.

Directora General Administrativa de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana (Oficio SSPC/DGA/597/2021)

Del resultado anterior correspondiente al inciso a) se integra a la póliza la justificación del motivo que dio origen de los gastos solicitados y recibo del mismo material para ser entregado a los elementos de la policía estatal para realizar las actividades diarias de los mismos.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Del resultado anterior correspondiente al inciso b) se integra a la paliza la justificación del motivo que dio origen de los gastos solicitados y recibo del mismo material para ser entregado a los elementos de la policía estatal para realizar las actividades diarias de los mismos.*

*Cabe mencionar que cada artículo entregado al elemento es para protección personal y así evitar contagios dentro del mismo estado de fuerza.*

*Del resultado anterior correspondiente al inciso c) se integra a la póliza la justificación del motivo que dio origen de los gastos solicitados y recibo del mismo material para ser entregado a los elementos de la policía estatal para realizar las actividades diarias de los mismos. (agregada (sic) en el inciso b corresponde a la misma factura).*

*Del resultado anterior correspondiente al inciso d) se integra a la póliza la justificación del motivo que dio origen de los gastos solicitados y recibo del mismo material para ser entregado a los elementos de la policía estatal para realizar las actividades diarias de los mismos. (Agregada en el inciso b corresponde a la misma factura)*

Coordinador Administrativo de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio CA/360/2021)

*En relación con los trabajos de revisión practicados por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Poder Ejecutivo Fiscal (sic) 2020, con respecto a la póliza E282 de fecha 9 de Julio de 2020, me permito anexar copia de Memorandum (sic) 262/2021 de fecha 07 de Septiembre del presente en donde la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto le hace llegar la documentación original correspondiente de la póliza en mención.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se comprueba ni justifica el gasto por la cantidad de \$2,118,405.09 (dos millones ciento dieciocho mil cuatrocientos cinco pesos 09/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

De los incisos a, b, c y d, se remite en original el formato firmado que contempla de manera general la entrega de material de protección para personal de la policía estatal, por contingencia del COVID 19 (cubre bocas, guantes, lentes de protección, gel antibacterial, termómetros, tapetes sanitizantes, batas médicas) por parte del Director General Administrativo al Encargado de la Dirección General de la policía estatal; así como, el informe denominado «*Justificación entrega material de protección a personal de la policía estatal*», en el que se contempla la implementación de filtros sanitarios en puntos estratégicos y refuerzo de patrullaje en todo el estado, sin embargo, no se anexa evidencia documental que confirme en qué lugar y fecha se instalaron los filtros, ni cuál fue la ruta del patrullaje, ya que solo se menciona que en todo el estado; por lo que no fue posible aclarar el importe señalado.

Del inciso e, la observación se originó por entregar la póliza E282 en copia simple, y para su solventación se envía la póliza en copia certificada, por lo que no se validó la documentación original; derivado de su revisión, se constató que los formatos Requisición de Materiales SAF-R01 y Pedido No. 1863 no cuentan con la firma del Jefe del Departamento de Adquisiciones, asimismo, los formatos Cédula para Registro de Bienes solo amparan 51 de los 53 termómetros adquiridos, los cuales carecen de la firma de validado por el Departamento; por lo que no se comprueba ni justifica el importe observado.

Por lo anterior expuesto, y de acuerdo a las atribuciones establecidas en los artículos 33, fracciones I, II, V, XI, XXIX, XXXV y LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 5, fracciones I, XXVII y LXXIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, resulta procedente determinar que se incorpora la presunta responsabilidad del Secretario de Administración y Finanzas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02**

De la revisión a las pólizas que integraron la muestra de auditoría del capítulo «30000» denominado «*Servicios Generales*», remitidas mediante oficio 0673/2021, se detectaron erogaciones que no justifican el gasto como propio de la gestión pública del Poder Ejecutivo, por un importe de \$812,580.00 (ochocientos doce mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional), como se desglosa a continuación:

- a) De la revisión efectuada a la partida «35101» denominada «*Mantenimiento Y Conservación De Inmuebles Para La Prestación De Servicios Administrativos*» se observa que no se anexa la justificación que acredite como institucionales los trabajos, los cuales carecen de una bitácora y/o ficha informativa que describa las actividades efectuadas en cada uno de los 3 centros de reinserción social, así como evidencia del antes y el después de los trabajos realizados, esto por un importe de \$551,580.00 (quinientos cincuenta y un mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional), como se menciona a continuación:

| PAGO NO JUSTIFICADO |        |                  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |            |
|---------------------|--------|------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|
| Fecha               | Póliza | R.F.C. Proveedor | Fecha      | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Folio Fiscal CFDI                    | Importe \$ |
|                     |        |                  |            | 12 Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                      |            |
|                     |        |                  |            | Servicio de mantenimiento y aplicación de pintura en diferentes áreas de los centros de reinserción social V. Carranza, Bucerías y ceresofe, incluye: 30 cubetas pintura vinílica color blanco 19 lts, 30 cubetas pintura vinílica color gris 19 lts, 120 litros de thinner de primera, 20 cubetas de impermeabilizante 19 lts de 3 años y mano de obra. | A5A660F1-9481-4DA1-9E1D-1C451F4BA3F0 | 551,580.00 |
| 24/09/2020          | E1037  | LOME9410156V6    | 17/09/2020 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                      |            |

FUENTE: Póliza de egresos, auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

- b) De la revisión a la partida «38201» denominada «*Gastos De Orden Social Y Cultural*» se observa que no se justifica el gasto registrado, debido a que la documentación anexa a las

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

pólizas, no demuestra o especifica los trabajos realizados, ya que no se adjunta la documentación que acredite la realización del evento público, así como de las personas a las cuales se repartieron los lonches, de igual manera no anexan una ficha informativa, esto por un importe de \$261,000.00 (doscientos sesenta y un mil pesos 00/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

| PAGO NO JUSTIFICADO |        |                  |            |                                                                                                    |                                          |                       |
|---------------------|--------|------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|
| Fecha               | Póliza | R.F.C. Proveedor | Fecha      | Concepto                                                                                           | Folio Fiscal CFDI                        | Importe Partida<br>\$ |
| 28/02/2020          | D1141  | ESC171115MPO     | 20/02/2020 | 02 Secretaría General de Gobierno<br>Lonches que constan de 2<br>tortas más 1 fruta y<br>refresco. | DEA15915-0B98-435A-<br>8404-CFA81E6C781A | 261,000.00            |

FUENTE: Póliza diario, auxiliar contable del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4 y 67, párrafo segundo del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracciones II, V, VIII, XII, XXIII y XXVII del Reglamento Interior de la Secretaría General de Gobierno; 7, fracciones X, XI y XXI, 26, fracciones XI, XXV y XLV, 27, fracciones V, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III y V, 29, fracciones VIII y X y 34, fracciones IV, VII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas; 65, fracciones III, XV, XXI, XXII y XXV, 67, fracciones I, II, III, V, VII, VIII, X, XI, XIII, XVI, 68 fracciones II, III, V, X, XII, XIII, XIV y XV del Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$812,580.00 (ochocientos doce mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: coordinador general administrativo de secretaría general de gobierno; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la secretaría de administración y finanzas; director general administrativo de la secretaría de seguridad y protección ciudadana; encargado del departamento de recursos materiales y servicios generales de la secretaría de seguridad pública; jefe del departamento de recursos financieros de la secretaría de seguridad pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2020 se establecieron disposiciones relacionadas con las erogaciones correspondientes.*

*Al efecto, el artículo 4 de dicho instrumento presupuestario, del cual se adjunta copia certificada, dispone que los titulares, coordinadores administrativos o equivalentes y demás servidores públicos de las Dependencias están obligados a presentar a la Secretaría el soporte documental completo que comprueba y justifica las erogaciones realizadas por las mismas, por lo que además de las facturas y/o recibos respectivos, deberán incorporar las evidencias, informes, reportes, estudios, autorizaciones, argumentos y fundamentación suficiente de los gastos efectuados de naturaleza*

*corriente o de capital, los cuales pasarán a formar parte del archivo contable gubernamental, a efecto de disponer del sustento que valida y avala plenamente el pago de sueldos y prestaciones, materiales y suministros, servicios generales, subsidios, bienes muebles e inmuebles y obra pública ejecutada, así como toda clase de aplicaciones que afecten el presupuesto de los entes públicos.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SSPC/DGA/597/2021 de fecha 08 de septiembre emitido por la Dirección General Administrativa de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana debidamente certificado, adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SAF/DGT/183/2021 de fecha 08 de septiembre emitido por la Dirección General de Tesorería debidamente certificado, que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que dichos Oficios se adjuntaron en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Oficio sin número emitido por el C. M. Á. V. Á. de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha persona.*

*Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)*

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M.A.H.*

*Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)*

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*De la Observación: Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02, inciso (sic) a) y b) cabe señalar que son mis atribuciones las de revisar y analizar específicamente la parte presupuestal,*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*esto es, que todos los trámites que se reciben en la Dirección General, estén debidamente los cargos en las partidas correspondientes así como la suficiencia de las mismas, tal y como lo establece el Art. (sic) 28 del Reglamento Interior de la Secretaría (sic) de Administración y finanzas del Estado de Nayarit. En virtud de lo anterior el ente ejecutor es quien a través de sus coordinadores administrativos de cada Dependencia se encargan del uso, destino, ejercicio y comprobación (sic) del gasto, de acuerdo a los artículos 4 y 67 del presupuesto de egresos 2020 para el Estado de Nayarit y a lo establecido en el párrafo inferior del formato “comprobación de gasto para liberación de pago SAF-02” establecido en el apartado sexto de los Lineamientos para el ejercicio y control del gasto de las dependencias y entidades paraestatales de la administración pública del Poder Ejecutivo:*

*De este formato se desprenda (sic) en su parte inferior lo siguiente: “Para su ejecución por conducto del nombre del funcionario y cargo deben estar en términos de lo establecido por los artículos 69 y 69-B del Código Fiscal de la Federación, 7 fracción VI de la Ley de (sic) General de Responsabilidades Administrativas , (sic) declaran bajo protesta de decir verdad que, a partir de la fecha de la presentación de la comprobación, es responsabilidad única y exclusiva de quien lo suscribe, el uso, destino y ejercicio del recurso público recibido, así como la comprobación e información relativa a su gasto de conformidad con las disposiciones legales aplicables y realizar la correcta verificación de los proveedores de bienes y/o servicios que no se encuentran identificados como EFOS y/o EDOS en el Portal del SAT o en el Diario Oficial de la Federación”.*

*Asimismo hago mención de los artículos antes mencionados donde el ente ejecutor es quien a través de sus coordinadores administrativos de cada Dependencia se encarga del uso, destino, ejercicio y comprobación (sic) del gasto:*

*Artículo 4...*

*Artículo 67...*

Directora General Administrativa de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana (Oficio SSPC/DGA/597/2021)

*Del resultado anterior correspondiente al inciso a) se integra a la póliza ficha descriptiva de las actividades y gasto efectuado en los centros de reinserción social así como evidencia fotográfica de la misma.*

Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGT/183/2021)

*En atención a su atento oficio No. 1258/2021, recibido el día 03 de Septiembre de 2021, referente a las siguientes observaciones:*

*Resultado...*

*Resultado Núm. 1 Observación Núm.2 AF.20.PE.02*

*Resultado...*

*Me permito hacerle los comentarios siguientes:*

*1.-La Dependencia que solicitó el gasto, adquiere la obligación de tener la evidencia documental y la justificación.*

*2.-Que el importe solicitado se encuentre contemplado en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2020 en su Dependencia.*

*3.- Demostrar que es una actividad Institucional.*

*Todo lo anterior con el propósito de aclarar las observaciones contenidas el (sic) en el informe Preliminar de la instancia fiscalizadora (ASEN) deberá citar a las Dependencias responsables para su aclaración, por tal efecto su servidor, por la función que desempeña, no tiene la documentación necesaria que auxilie a desvirtuar las observaciones señaladas en su atento oficio.*

Coordinador General Administrativo de la Secretaría General de Gobierno (Oficio sin número de fecha 7 de septiembre de 2021)

*En relación al Resultado Núm. 1 derivado de la Observación Núm. 2.AF.20. PE.02 donde se observa que no se justifica el gasto registrado, debido a que la documentación anexa a las pólizas, no demuestra o especifica los trabajos realizados, y se menciona que no se adjunta la documentación que acredite la realización del evento público, así como a las personas que se les repartieron los lonches, de igual manera de una ficha informativa.*

*Mis pruebas y documentos a los que hace mención si (sic) se presentaron en tiempo y forma y nuevamente los acompaño para que (sic) me sean considerados, el evento se realizó, En (sic) una gira del Gobernador por los municipios de Tecuala, Compostela, y Xalisco los días 20, 21, 22, 23, y 24 de Enero del 2020, así como un oficio del Secretario General de Gobierno, donde me está dando la indicación de que realice las gestiones y trámites pertinentes para la adquisición de 4,700 lonches que se entregaran (sic) a la población, en la Gira (sic) del Gobernador A. E. G. de los diferentes municipios a visitar. Así mismo el proceso de adjudicación por parte de la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, por conducto de la jefatura de Adquisiciones dependiente de esa misma Dirección en mención nos indicó y adjudico (sic) que proveedor nos daría el servicio. Siguiendo los lineamientos del Reglamento Interno de la Secretaria (sic) General de Gobierno que rige a la Coordinación Administrativa dependiente de la misma Secretaria (sic) General que en su momento represente (sic), así como también Aplicándonos (sic) a la Ley de Adquisiciones y arrendamientos del estado de Nayarit. Anexo documentación Certificada (sic) de la documentación tramitada donde se muestra a detalle el proceso de adjudicación llevado a cabo (sic) y las evidencias de las mismas.*

*Aplicándonos al presupuesto de egresos del estado de Nayarit donde marca los montos de las diferentes modalidades, de presupuesto para aplicar al procedimiento correspondiente de Adquisición Directa, Invitación a cuando menos tres o Licitación pública o estatal. Verificando en la ley de Adquisiciones de acuerdo a la Adjudicación que (sic) artículo de la ley nos rige para presentar en su momento algún tipo de evidencia que a su contenido de la misma en toda la ley estatal ningún Artículo (sic) hace mención sobre presentación de alguna evidencia, para no incurrir en alguna falta, administrativa y poder estar en condiciones de presentar todo en tiempo y forma.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los elementos presentados no son suficientes para desvirtuar lo señalado, por el monto de \$812,580.00 (ochocientos doce mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se detalla a continuación:

Del inciso a) la documentación enviada ya había sido valorada en el transcurso de la auditoría, refiriéndose a fotografías impresas de los centros de reinserción, sin especificar los trabajos realizados de mantenimiento; y como documentación complementaria aportada, se recibe ficha descriptiva firmada por el proveedor, de la cual no se puede verificar su autenticidad ya que no se anexa una identificación oficial para cotejo de la misma.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Del inciso b) la documentación enviada en copia simple, es la misma que ya había sido valorada durante el transcurso de la auditoría; y como documentación complementaria aportada, se reciben 3 cotizaciones en copia certificada, sin embargo, no se presenta documentación que acredite la realización del evento para el cual se requirió la adquisición de lonches y de su entrega.

Por lo anterior expuesto, y de acuerdo a las atribuciones establecidas en los artículos 33, fracciones I, II, V, XI, XXIX, XXXV y LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 5, fracciones I, XXVII y LXXIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, resulta procedente determinar que se incorpora la presunta responsabilidad del Secretario de Administración y Finanzas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

### Acción Promovida:

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

### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.20.PE.02

Del análisis de la información y documentación recibida con el oficio 0673/2021, referente a las partidas «41501» denominada «Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras», «44102» denominada «Ayudas Especiales a Personas u Hogares» y «44401» denominada «Ayudas Sociales a Actividades Científicas o Académicas», se detectaron gastos de los cuales se advierten inconsistencias por un importe de \$25,623,093.74 (veinticinco millones seiscientos veintitrés mil noventa y tres pesos 74/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

- a) En las siguientes pólizas se omitió anexar los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) de los pagos efectuados por concepto de transferencias del ejercicio fiscal 2020, por un monto de \$25,620,048.21 (veinticinco millones seiscientos veinte mil cuarenta y ocho pesos 21/100 moneda nacional).

| SUBSIDIOS OTORGADOS SIN ANEXAR CFDI |        |         |                                                  |               |
|-------------------------------------|--------|---------|--------------------------------------------------|---------------|
| Fecha                               | Póliza | Partida | Dependencia                                      | Importe<br>\$ |
| 27/01/2020                          | E606   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 21,630.40     |
| 31/01/2020                          | E759   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 5,487.60      |
| 10/02/2020                          | E343   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 71,979.40     |
| 20/02/2020                          | E1157  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 88,831.75     |
| 10/03/2020                          | E418   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 61,530.18     |
| 03/04/2020                          | E259   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 50,808.70     |
| 24/04/2020                          | E1151  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 20,851.58     |
| 02/06/2020                          | E48    | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 40,433.54     |
| 16/06/2020                          | E808   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 12,322.00     |
| 31/07/2020                          | E1344  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 24,241.50     |
| 31/07/2020                          | E1347  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 12,322.00     |
| 16/10/2020                          | E1219  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 55,935.56     |
| 16/10/2020                          | E1222  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 21,643.41     |
| 30/10/2020                          | E1801  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                 | 1,030,626.65  |
| 31/07/2020                          | E1412  | 41501   | Comisión Estatal de Atención Integral a Víctimas | 224,118.27    |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha      | Póliza | Partida | Dependencia                                                 | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|-------------------------------------------------------------|---------------|
| 31/01/2020 | E905   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 56,577.50     |
| 31/01/2020 | E906   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 5,275.00      |
| 28/02/2020 | E1870  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 5,637.50      |
| 28/02/2020 | E1871  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 20,442.50     |
| 04/03/2020 | E224   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 3,600.00      |
| 10/03/2020 | E420   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 58,158.46     |
| 10/03/2020 | E421   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 5,000.00      |
| 10/03/2020 | E422   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 4,900.00      |
| 10/03/2020 | E423   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 7,800.00      |
| 23/03/2020 | E1468  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 45,805.00     |
| 28/04/2020 | E1207  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 3,550.00      |
| 28/04/2020 | E1208  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 30,432.50     |
| 28/04/2020 | E1209  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 4,750.00      |
| 16/06/2020 | E807   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 2,850.00      |
| 16/06/2020 | E809   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 14,770.00     |
| 31/07/2020 | E1274  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 1,643,187.80  |
| 08/09/2020 | E378   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 16,250.00     |
| 08/09/2020 | E379   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 9,200.00      |
| 08/09/2020 | E380   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 23,175.00     |
| 08/09/2020 | E381   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 3,550.00      |
| 08/09/2020 | E382   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 83,462.50     |
| 24/09/2020 | E1061  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 4,050.00      |
| 24/09/2020 | E1062  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 13,325.00     |
| 24/09/2020 | E1063  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 5,200.00      |
| 24/09/2020 | E1071  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 1,825.00      |
| 24/09/2020 | E1073  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 12,000.00     |
| 24/09/2020 | E1074  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 15,700.00     |
| 24/09/2020 | E1075  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 13,850.00     |
| 24/09/2020 | E1076  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 26,000.00     |
| 26/03/2020 | E1699  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 458,430.00    |
| 26/03/2020 | E1701  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 386,660.06    |
| 31/07/2020 | E1401  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 918,984.74    |
| 21/08/2020 | E1064  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 92,670.00     |
| 24/09/2020 | E1054  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 26,188.00     |
| 24/09/2020 | E1055  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 32,951.00     |
| 24/09/2020 | E1056  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 49,880.00     |
| 02/10/2020 | E102   | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 916,152.39    |
| 16/10/2020 | E1041  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 1,085,659.69  |
| 20/10/2020 | E1312  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 87,741.90     |
| 30/10/2020 | E1785  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 901,788.56    |
| 19/11/2020 | E889   | 41501   | Instituto de Planeación del Estado de Nayarit               | 333,381.21    |
| 10/02/2020 | E342   | 41501   | Instituto MARAKAME                                          | 154,907.00    |
| 09/03/2020 | E383   | 41501   | Instituto MARAKAME                                          | 151,231.50    |
| 15/05/2020 | E549   | 41501   | Instituto MARAKAME                                          | 61,166.00     |
| 12/03/2020 | E609   | 44102   | Instituto Nacional para la Educación de los Adultos         | 411,853.09    |
| 31/01/2020 | E959   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 155,700.00    |
| 14/02/2020 | E731   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 250,000.00    |
| 04/03/2020 | E180   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 500.00        |
| 26/03/2020 | E1700  | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 239,500.00    |
| 07/05/2020 | E162   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 10,000.00     |
| 24/06/2020 | E1191  | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 81,000.00     |
| 30/07/2020 | E971   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 81,000.00     |
| 24/09/2020 | E1059  | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 10,000.00     |
| 24/09/2020 | E1060  | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 40,000.00     |
| 13/03/2020 | E917   | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 55,030.49     |
| 07/05/2020 | E185   | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 1,299,295.54  |
| 04/06/2020 | E188   | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 303,178.51    |
| 24/06/2020 | E1190  | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 27,968.00     |
| 24/09/2020 | E1057  | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 23,179.60     |
| 24/09/2020 | E1058  | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 27,995.50     |
| 06/10/2020 | E251   | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 64,550.58     |
| 29/12/2020 | E1404  | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 1,026,033.84  |
| 31/01/2020 | E960   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 188,346.28    |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha      | Póliza | Partida | Dependencia                     | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|---------------------------------|---------------|
| 11/02/2020 | E453   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 123,771.33    |
| 13/03/2020 | E928   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 268,771.90    |
| 14/05/2020 | E441   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 70,623.20     |
| 14/05/2020 | E442   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 4,389.08      |
| 16/06/2020 | E692   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 9,558.50      |
| 31/07/2020 | E1279  | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 386,578.66    |
| 31/07/2020 | E1341  | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 74.94         |
| 24/09/2020 | E1083  | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 72.77         |
| 24/09/2020 | E1084  | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo | 73.05         |
| 23/04/2020 | E1085  | 44401   | Secretaría de Educación Pública | 10,920,125.00 |
|            |        |         | Suma                            | 25,620,048.21 |

FUENTE: Pólizas de egresos y auxiliar contable.

- b) De la revisión de los subsidios transferidos a la Comisión de Agua Potable en el mes de enero de 2020, se anexa un comprobante fiscal digital por internet (CFDI) por un importe menor al transferido, por lo que existe una diferencia de \$3,045.53 (tres mil cuarenta y cinco pesos 53/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| DIFERENCIA EN SUBSIDIO OTORGADO |        |         |                             |               |                                                  |                        |                  |                             |                  |
|---------------------------------|--------|---------|-----------------------------|---------------|--------------------------------------------------|------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| Fecha                           | Póliza | Partida | Dependencia                 | Importe<br>\$ | Folio Fiscal<br>CFDI                             | Fecha de<br>Expedición | R.F.C.           | Importe de<br>Factura<br>\$ | Diferencia<br>\$ |
| 15/01/2020                      | E384   | 41501   | Comisión de<br>agua potable | 953,233.03    | 32416E5B-<br>AA28-4709-<br>9BBF-<br>BAD3D1B5775F | 15/01/2020             | CEA970<br>219C9A | 950,187.50                  | 3,045.53         |

FUENTE: Póliza de egresos y auxiliar contable.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4 y 67, párrafo segundo del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 7, fracciones X, XI y XXI, 26, fracciones XI, XXV y XLV, 27, fracciones V, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, V, XIII y XIV, 29, fracciones VIII y X y 34, fracciones IV, VII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que en el artículo 37 fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, se dispone que a la Coordinación General de Organismos Públicos Descentralizados le compete recibir y analizar la documentación, respecto de la solicitud de subsidios de los organismos públicos descentralizados del Poder Ejecutivo, de los organismos autónomos, así como del Poder Legislativo y del Poder Judicial, verificando que en la*

*misma se incluya la población objetivo, el propósito o destino principal y la temporalidad con que se solicitan los mismos.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SAF/DGT/183/2021 de fecha 08 de septiembre emitido (sic), emitido por la Dirección General de Tesorería debidamente certificado, que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que dichos Oficios se adjuntaron en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)*

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

*Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)*

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*En lo que respecta al Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.20.PE.02 donde se menciona que del análisis de la información y documentación recibida con el oficio 0673/2021, referente a las partidas «41501» denominada «Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras», «44102» denominada «Ayudas Especiales a Personas u Hogares» y «44401» denominada «Ayudas Sociales a Actividades Científicas o Académicas», se detectaron gastos de los cuales se advierten inconsistencias por un importe de \$25,623,093.74 (veinticinco millones seiscientos veintitrés mil noventa y tres pesos 74/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:*

- a) En las siguientes pólizas se omitió anexar los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) de los pagos efectuados por concepto de transferencias del ejercicio fiscal 2020, por un monto de \$25,620,048.21 (veinticinco millones seiscientos veinte mil cuarenta y ocho pesos 21/100 moneda nacional).*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- b) De la revisión de los subsidios transferidos a la Comisión de Agua Potable en el mes de enero de 2020, se anexa un comprobante fiscal digital por internet (CFDI) por un importe menor al transferido, por lo que existe una diferencia de \$3,045.53 (tres mil cuarenta y cinco pesos 53/100 moneda nacional).

En relación al inciso a) se anexan comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) que corresponden a los subsidios proporcionados en el ejercicio fiscal 2020 a los siguientes entes:

| Fecha      | Póliza | Partida | Dependencia                                                 | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|-------------------------------------------------------------|---------------|
| 31/01/2020 | E759   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                            | 5,487.60      |
| 30/10/2020 | E1801  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable                            | 1,030,626.65  |
| 31/07/2020 | E1412  | 41501   | Comisión Estatal de Atención Integral a Víctimas            | 224,118.27    |
| 31/07/2020 | E1274  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 1,643,187.80  |
| 31/07/2020 | E1401  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 918,984.74    |
| 02/10/2020 | E102   | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 916,152.39    |
| 16/10/2020 | E1041  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 1,085,659.69  |
| 20/10/2020 | E1312  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 87,741.90     |
| 30/10/2020 | E1785  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 901,788.56    |
| 19/11/2020 | E889   | 41501   | Instituto de Planeación del Estado de Nayarit               | 333,381.21    |
| 12/03/2020 | E609   | 44102   | Instituto Nacional para la Educación de los Adultos         | 411,853.09    |
| 14/02/2020 | E731   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 250,000.00    |
| 07/05/2020 | E185   | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 1,299,295.54  |
| 29/12/2020 | E1404  | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 1,026,033.84  |
| 31/07/2020 | E1279  | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 386,578.66    |

FUENTE: Pólizas de egresos y auxiliar contable.

En cuanto al CFDI faltante del Instituto de Planeación del Estado de Nayarit se anexa oficio donde aceptan que no se realizó dicha factura y les es imposible realizarla ya que el Servicio de Administración Tributaria les tiene cancelado sus sellos digitales.

Cabe mencionar que de la relación mencionada en el dicho inciso los tramites (sic) relacionadas (sic) a continuación corresponden a los ingresos propios generados por los entes y que ellos reportan a la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas y a su vez esta Secretaría (sic) hace la devolución dentro de los 5 días naturales posteriores al registro y validación, tal y como se estipulo (sic) en el Art. (sic) 22 del Presupuesto de Egresos del Estado de Nayarit para el ejercicio Fiscal 2020, por esta razón los entes no emiten un CFDI, para efectos de solventar esta observación se anexan recibos impresos certificados por la Dirección de Contabilidad, emitidos por los entes, que forman parte del soporte (sic) de un trámite de devolución de ingresos propios:

| Fecha      | Póliza | Partida | Dependencia                                 | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|---------------------------------------------|---------------|
| 27/01/2020 | E606   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 21,630.40     |
| 10/02/2020 | E343   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 71,979.40     |
| 20/02/2020 | E1157  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 88,831.75     |
| 10/03/2020 | E418   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 61,530.18     |
| 03/04/2020 | E259   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 50,808.70     |
| 24/04/2020 | E1151  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 20,851.58     |
| 02/06/2020 | E48    | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 40,433.54     |
| 16/06/2020 | E808   | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 12,322.00     |
| 31/07/2020 | E1344  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 24,241.50     |
| 31/07/2020 | E1347  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 12,322.00     |
| 16/10/2020 | E1219  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 55,935.56     |
| 16/10/2020 | E1222  | 41501   | Comisión Estatal de Agua Potable            | 21,643.41     |
| 31/01/2020 | E905   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes | 56,577.50     |
| 31/01/2020 | E906   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes | 5,275.00      |
| 28/02/2020 | E1870  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes | 5,637.50      |
| 28/02/2020 | E1871  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes | 20,442.50     |

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha      | Póliza | Partida | Dependencia                                                 | Importe<br>\$ |
|------------|--------|---------|-------------------------------------------------------------|---------------|
| 04/03/2020 | E224   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 3,600.00      |
| 10/03/2020 | E420   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 58,158.46     |
| 10/03/2020 | E421   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 5,000.00      |
| 10/03/2020 | E422   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 4,900.00      |
| 10/03/2020 | E423   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 7,800.00      |
| 23/03/2020 | E1468  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 45,805.00     |
| 28/04/2020 | E1207  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 3,550.00      |
| 28/04/2020 | E1208  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 30,432.50     |
| 28/04/2020 | E1209  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 4,750.00      |
| 16/06/2020 | E807   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 2,850.00      |
| 16/06/2020 | E809   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 14,770.00     |
| 08/09/2020 | E378   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 16,250.00     |
| 08/09/2020 | E379   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 9,200.00      |
| 08/09/2020 | E380   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 23,175.00     |
| 08/09/2020 | E381   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 3,550.00      |
| 08/09/2020 | E382   | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 83,462.50     |
| 24/09/2020 | E1061  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 4,050.00      |
| 24/09/2020 | E1062  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 13,325.00     |
| 24/09/2020 | E1063  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 5,200.00      |
| 24/09/2020 | E1071  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 1,825.00      |
| 24/09/2020 | E1073  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 12,000.00     |
| 24/09/2020 | E1074  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 15,700.00     |
| 24/09/2020 | E1075  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 13,850.00     |
| 24/09/2020 | E1076  | 41501   | Consejo Estatal para la Cultura y las Artes                 | 26,000.00     |
| 26/03/2020 | E1699  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 458,430.00    |
| 26/03/2020 | E1701  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 386,660.06    |
| 21/08/2020 | E1064  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 92,670.00     |
| 24/09/2020 | E1054  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 26,188.00     |
| 24/09/2020 | E1055  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 32,951.00     |
| 24/09/2020 | E1056  | 41501   | Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado        | 49,880.00     |
| 10/02/2020 | E342   | 41501   | Instituto MARAKAME                                          | 154,907.00    |
| 09/03/2020 | E383   | 41501   | Instituto MARAKAME                                          | 151,231.50    |
| 15/05/2020 | E549   | 41501   | Instituto MARAKAME                                          | 61,166.00     |
| 31/01/2020 | E959   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 155,700.00    |
| 04/03/2020 | E180   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 500.00        |
| 26/03/2020 | E1700  | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 239,500.00    |
| 07/05/2020 | E162   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 10,000.00     |
| 24/06/2020 | E1191  | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 81,000.00     |
| 30/07/2020 | E971   | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 81,000.00     |
| 24/09/2020 | E1059  | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 10,000.00     |
| 24/09/2020 | E1060  | 41501   | Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa | 40,000.00     |
| 13/03/2020 | E917   | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 55,030.49     |
| 04/06/2020 | E188   | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 303,178.51    |
| 24/06/2020 | E1190  | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 27,968.00     |
| 24/09/2020 | E1057  | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 23,179.60     |
| 24/09/2020 | E1058  | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 27,995.50     |
| 06/10/2020 | E251   | 41501   | Instituto Promotor de la Vivienda                           | 64,550.58     |
| 31/01/2020 | E960   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 188,346.28    |
| 11/02/2020 | E453   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 123,771.33    |
| 13/03/2020 | E928   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 268,771.90    |
| 14/05/2020 | E441   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 70,623.20     |
| 14/05/2020 | E442   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 4,389.08      |
| 16/06/2020 | E692   | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 9,558.50      |
| 31/07/2020 | E1341  | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 74.94         |
| 24/09/2020 | E1083  | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 72.77         |
| 24/09/2020 | E1084  | 41501   | Patronato del Teatro del Pueblo                             | 73.05         |

FUENTE: Pólizas de egresos y auxiliar contable.

En lo que respecta al inciso b, se anexa comprobante fiscal digital por internet (CFDI) proporcionado por el ente público en cuestión con un monto de \$953,233.03, el cual coincide con el importe reportado en el auxiliar.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGT/183/2021)

*En atención a su atento oficio No. 1258/2021, recibido el día 03 de Septiembre de 2021, referente a las siguientes observaciones:*

*Resultado ...*

*Resultado Núm. 1 Observación Num.(sic)3.AF.20.PE.02*

*Resultado ...*

*Me permito hacerle los comentarios siguientes:*

*1.-La Dependencia que solicitó el gasto, adquiere la obligación de tener la evidencia documental y la justificación.*

*2.-Que el importe solicitado se encuentre contemplado en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2020 en su Dependencia.*

*3.- Demostrar que es una actividad Institucional.*

*Todo lo anterior con el propósito de aclarar las observaciones contenidas el (sic) en el informe Preliminar de la instancia fiscalizadora (ASEN) deberá citar a las Dependencias responsables para su aclaración, por tal efecto su servidor, por la unción (sic) que desempeña, no tiene la documentación necesaria que auxilie a desvirtuar las observaciones señaladas en su atento oficio.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclara lo que se detalla a continuación:

En relación al inciso a), con la remisión digital de los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) y de los recibos en copia certificada expedidos por cada una de las dependencias, se aclaran las transferencias efectuadas por la Secretaría de Finanzas, por la cantidad de \$24,874,813.91 (veinticuatro millones ochocientos setenta y cuatro mil ochocientos trece pesos 91/100 moneda nacional).

Referente al inciso b) de la póliza E384 de fecha 15 de enero de 2020, se recibe de manera digital la factura con el folio fiscal 4EBFBBD-192C-47AA-A89C-D2F1F4CBE81A, de fecha 14 de febrero de 2020, emitida por el monto total de la transferencia otorgada de \$953,233.03 (novecientos cincuenta y tres mil doscientos treinta y tres pesos 03/100 moneda nacional), con la que se sustituye a la factura con folio fiscal 32416E5B-AA28-4709-9BBF-BAD3D1B5775F, por lo que se solventa la diferencia observada por la cantidad de \$3,045.53 (tres mil cuarenta y cinco pesos 53/100 moneda nacional); asimismo, se verificó en el portal del Sistema de Administración Tributaria que el comprobante fue certificado por el SAT y se encuentra vigente.

Quedando sin solventar del inciso a) la cantidad de \$745,234.30 (setecientos cuarenta y cinco mil doscientos treinta y cuatro pesos 30/100 moneda nacional) conforme la siguiente integración:

De la póliza de egresos E889 de fecha 19 de noviembre de 2020, en el argumento presentado se señala que «se anexa oficio donde aceptan que no se realizó dicha factura y les es imposible realizarla ya que el Servicio de Administración Tributaria les tiene cancelado sus sellos digitales.», sin embargo no se remite evidencia de ello; y con el oficio IPLANAY/DG/00153/2021 de fecha 24 de mayo de 2021, se relaciona la cantidad que no se emitió el CFDI por parte del Instituto de

Planeación del Estado de Nayarit, indicando que dicho importe no fue pagado; sin embargo, anexo a la póliza revisada durante el proceso de auditoría, se presenta la impresión del Sistema de Pagos Electrónicos Interbancarios (SPEI), así como el recibo firmado de conformidad, ambos por el monto de \$333,381.21 (trescientos treinta y tres mil trescientos ochenta y un pesos 21/100 moneda nacional), por lo que subsiste el importe señalado, debido a que no se cuenta con elementos suficientes para su aclaración.

De la póliza de egresos E609 de fecha 12 de marzo de 2020, en el cuadro de argumentos se relaciona que se anexa el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) por la cantidad de \$411,853.09 (cuatrocientos once mil ochocientos cincuenta y tres pesos 09/100 moneda nacional), sin embargo se advierte que este no fue localizado, lo que impidió corroborar la expedición del mismo.

| SUBSIDIO OTORGADO SIN ANEXAR CFDI |        |         |                                               |               |
|-----------------------------------|--------|---------|-----------------------------------------------|---------------|
| Fecha                             | Póliza | Partida | Dependencia                                   | Importe<br>\$ |
| 19/11/2020                        | E889   | 41501   | Instituto de Planeación del Estado de Nayarit | 333,381.21    |
| 12/03/2020                        | E609   | 44102   | Instituto Nayarita de Educación para Adultos  | 411,853.09    |
|                                   |        | Suma    |                                               | 745,234.30    |

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Por lo anterior expuesto, y de acuerdo a las atribuciones establecidas en los artículos 33, fracciones I, II, V, XI, XXIX, XXXV y LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 5, fracciones I, XXVII y LXXIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, resulta procedente determinar que se incorpora la presunta responsabilidad del Secretario de Administración y Finanzas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

#### **Acción Promovida:**

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

#### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.20.PE.02**

De la revisión a las pólizas que integraron la muestra de auditoría de la partida «41501» denominada «Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras», recibidas mediante oficio 0673/2021, se observa que de la verificación de los siguientes comprobantes fiscales digitales en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>, arrojaron el estado del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) como «Cancelado» a la fecha de la auditoría por un monto de \$6,181,598.17 (seis millones ciento ochenta y un mil quinientos noventa y ocho pesos 17/100 moneda nacional); por lo que deberá remitir el comprobante fiscal digital, que sustituya los folios cancelados.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) CANCELADO

| Fecha                                                           | Póliza | R.F.C. de la Dependencia | Fecha de Emisión | Folio Fiscal CFDI                    | Fecha de Proceso de Cancelación | Estatus de Cancelación   | Importe \$   |
|-----------------------------------------------------------------|--------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------|
| Instituto Nayarita Para La Infraestructura Física Educativa     |        |                          |                  |                                      |                                 |                          |              |
| 15/01/2020                                                      | E344   | INI090218BA5             | 15/01/2020       | 97296D01-EDA2-48FB-8903-FB2872DB5300 | 02/03/2020                      | Cancelado con aceptación | 931,073.34   |
| 31/01/2020                                                      | E736   | INI090218BA5             | 31/01/2020       | DC72B968-E7CC-41BD-AC2B-8B480777974A | 28/02/2020                      | Cancelado con aceptación | 854,832.53   |
| 14/02/2020                                                      | E728   | INI090218BA5             | 14/02/2020       | B09AE111-B047-4F62-85CF-530FB5ACE181 | 02/03/2020                      | Cancelado con aceptación | 1,006,715.69 |
| Consejo Estatal Para La Cultura Y Las Artes De Nayarit          |        |                          |                  |                                      |                                 |                          |              |
| 31/08/2020                                                      | E1644  | CEC0110318M0             | 12/10/2020       | C4CB1CE4-327E-435C-936A-124BE8B66F8C | 04/12/2020                      | Plazo vencido            | 1,684,073.65 |
| Instituto De Capacitación Para El Trabajo Del Estado De Nayarit |        |                          |                  |                                      |                                 |                          |              |
| 15/01/2020                                                      | E343   | ICT990409Q74             | 28/01/2020       | F0508F45-32DE-42C3-9CD9-A9FEA3FA2B29 | 17/02/2020                      | Plazo vencido            | 838,296.62   |
| 31/01/2020                                                      | E735   | ICT990409Q74             | 31/01/2020       | 8C6C8122-0219-4198-BB4B-B98E737ED549 | 17/02/2020                      | Plazo vencido            | 866,606.34   |
| Suma                                                            |        |                          |                  |                                      |                                 |                          | 6,181,598.17 |

FUENTE: Pólizas de egresos, auxiliar contable y enlace <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4 y 67, párrafo segundo del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 7, fracciones X, XI y XXI, 26, fracciones XI, XXV y XLV, 27, fracciones V, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, V, VI, XIII y XIV, 29, fracciones VIII y X y 34, fracciones IV, VII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que en el artículo 37 fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, se dispone que a la Coordinación General de Organismos Públicos Descentralizados le compete recibir y analizar la documentación, respecto de la solicitud de subsidios de los organismos públicos descentralizados del Poder Ejecutivo, de los organismos autónomos, así como del Poder Legislativo y del Poder Judicial, verificando que en la misma se incluya la población objetivo, el propósito o destino principal y la temporalidad con que se solicitan los mismos.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

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

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

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

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SAF/DGT/183/2021 de fecha 08 de septiembre emitido (sic), emitido por la Dirección General de Tesorería debidamente certificado, que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que ambos (sic) Oficios se adjuntaron en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*En atención al Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AF.20.PE.02 donde se observa que De (sic) la revisión a las pólizas que integraron la muestra de auditoría de la partida «41501» denominada «Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras», recibidas mediante oficio 0673/2021, se observa que de la verificación de los siguientes comprobantes fiscales digitales en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>, arrojaron el estado del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) como «Cancelado» a la fecha de la auditoría por un monto de \$6,181,598.17 (seis millones ciento ochenta y un mil quinientos noventa y ocho pesos 17/100 moneda nacional); por lo que deberá remitir el comprobante fiscal digital, que sustituya los folios cancelados.*

*Se anexan Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) que sustituyen a los folios cancelados proporcionados por los entes mencionados y verificados en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT) <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.*

Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGT/183/2021)

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

En atención a su atento oficio No. 1258/2021, recibido el día 03 de Septiembre de 2021, referente a las siguientes observaciones:

Resultado ...

Resultado Núm. 1 Observación Num.(sic)4.AF.20.PE.02

Resultado ...

Me permito hacerle los comentarios siguientes:

1.-La Dependencia que solicitó el gasto, adquiere la obligación de tener la evidencia documental y la justificación.

2.-Que el importe solicitado se encuentre contemplado en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2020 en su Dependencia.

3.- Demostrar que es una actividad Institucional.

Todo lo anterior con el propósito de aclarar las observaciones contenidas el (sic) en el informe Preliminar de la instancia fiscalizadora (ASEN) deberá citar a las Dependencias responsables para su aclaración, por tal efecto su servidor, por la unción (sic) que desempeña, no tiene la documentación necesaria que auxilie a desvirtuar las observaciones señaladas en su atento oficio.

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

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

Se reciben los siguientes comprobantes fiscales digitales con los que se acredita la sustitución de los CFDI cancelados; asimismo, se verificó en el portal del Sistema de Administración Tributaria que los comprobantes fueron certificados por el SAT y se encuentran vigentes, por un monto total de \$5,314,991.83 (cinco millones trescientos catorce mil novecientos noventa y un pesos 83/100 moneda nacional).

| COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) VIGENTE          |        |                          |                   |                                      |                  |                                      |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------|--------------------------|-------------------|--------------------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------|
| Fecha                                                           | Póliza | R.F.C. de la Dependencia | Factura Cancelada |                                      | Factura Vigente  |                                      | Importe \$   |
|                                                                 |        |                          | Fecha de Emisión  | Folio Fiscal CFDI                    | Fecha de Emisión | Folio Fiscal CFDI                    |              |
| Instituto Nayarita Para La Infraestructura Física Educativa     |        |                          |                   |                                      |                  |                                      |              |
| 15/01/2020                                                      | E344   | INI090218BA5             | 15/01/2020        | 97296D01-EDA2-48FB-8903-FB2872DB5300 | 20/02/2020       | 0C5745B7-E618-4F06-9E86-4D203DF9A0C6 | 931,073.34   |
| 31/01/2020                                                      | E736   | INI090218BA5             | 31/01/2020        | DC72B968-E7CC-41BD-AC2B-8B480777974A | 20/02/2020       | 2A01D39E-8893-45B9-A892-C88BBC9C370B | 854,832.53   |
| 14/02/2020                                                      | E728   | INI090218BA5             | 14/02/2020        | B09AE111-B047-4F62-85CF-530FB5ACE181 | 20/02/2020       | C9303C19-9C9A-4546-9C9DC28D6C9C6E73  | 1,006,715.69 |
| Consejo Estatal Para La Cultura Y Las Artes De Nayarit          |        |                          |                   |                                      |                  |                                      |              |
| 31/08/2020                                                      | E1644  | CEC0110318M0             | 12/10/2020        | C4CB1CE4-327E-435C-936A-124BE8B66F8C | 01/12/2020       | DB52CDFD-492E-4A68-8A30-00B1729057AB | 1,684,073.65 |
| Instituto De Capacitación Para El Trabajo Del Estado De Nayarit |        |                          |                   |                                      |                  |                                      |              |
| 15/01/2020                                                      | E343   | ICT990409Q74             | 28/01/2020        | F0508F45-32DE-42C3-9CD9-A9FEA3FA2B29 | 20/02/2020       | 379113EE-2DD6-46A4-B2C8-7EADEC7CAB0D | 838,296.62   |
| Suma                                                            |        |                          |                   |                                      |                  |                                      | 5,314,991.83 |

FUENTE: Pólizas de egresos, auxiliar contable y enlace <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.

Quedando sin solventar un importe de \$866,606.34 (ochocientos sesenta y seis mil seiscientos seis pesos 34/100 moneda nacional), debido a que en el archivo digital remitido para solventación, no se anexó el comprobante fiscal vigente que sustituya al siguiente CFDI observado como cancelado.

| COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI) CANCELADO        |        |                          |                  |                                              |                                 |                        |            |
|-----------------------------------------------------------------|--------|--------------------------|------------------|----------------------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------|
| Fecha                                                           | Póliza | R.F.C. de la Dependencia | Fecha de Emisión | Folio Fiscal CFDI                            | Fecha de Proceso de Cancelación | Estatus de Cancelación | Importe \$ |
| Instituto De Capacitación Para El Trabajo Del Estado De Nayarit |        |                          |                  |                                              |                                 |                        |            |
| 31/01/2020                                                      | E735   | ICT990409Q74             | 31/01/2020       | 8C6C8122-0219-<br>4198-BB4B-<br>B98E737ED549 | 17/02/2020                      | Plazo vencido          | 866,606.34 |

FUENTE: Pólizas de egresos, auxiliar contable y enlace <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>.

Por lo anterior expuesto, y de acuerdo a las atribuciones establecidas en los artículos 33, fracciones I, II, V, XI, XXIX, XXXV y LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 5, fracciones I, XXVII y LXXIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, resulta procedente determinar que se incorpora la presunta responsabilidad del Secretario de Administración y Finanzas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

#### **Acción Promovida:**

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

#### **Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02**

Del análisis de la información recibida mediante oficios 0350/2021 y 0673/2021, de la base de datos generadora de las nóminas, pólizas de egresos y dispersiones de las quincenas 1 a la 24 del ejercicio fiscal 2020, se efectuó la comparación de esta información con el tabulador para el personal de base burocracia, personal administrativo de confianza y personal de seguridad y justicia publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano del Estado de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2020; y se detectó que se realizaron pagos por concepto de «Compensaciones» superiores a los autorizados, por un importe total de \$12,490,832.18 (doce millones cuatrocientos noventa mil ochocientos treinta y dos pesos 18/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| COMPENSACIÓN CON CÁLCULO ANUAL POR PAGO SUPERIOR AL AUTORIZADO EN TABULADOR |               |         |                    |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|--------------------|---------------|---------------|
| Empleado                                                                    |               |         | Compensación Anual |               |               |
| Número                                                                      | R.F.C.        | Régimen | Pagada \$          | Autorizada \$ | Diferencia \$ |
| 22104                                                                       | AAET810915P48 | B       | 24,001.20          | 11,868.00     | 12,133.20     |
| 2565                                                                        | AAFE720322FK4 | B       | 63,000.00          | 16,272.00     | 46,728.00     |
| 1708                                                                        | AAGJ570608GJ9 | B       | 68,335.20          | 16,272.00     | 52,063.20     |
| 15766                                                                       | AAMJ710127BQ7 | B       | 24,001.20          | 16,272.00     | 7,729.20      |
| 16109                                                                       | AAQM780116529 | B       | 182,998.80         | 33,204.00     | 149,794.80    |
| 20663                                                                       | AARD810123LK3 | B       | 24,001.20          | 16,272.00     | 7,729.20      |
| 21561                                                                       | AARJ8408227Y3 | B       | 24,001.20          | 16,272.00     | 7,729.20      |
| 20825                                                                       | AAZS6704203U4 | B       | 31,201.20          | 16,272.00     | 14,929.20     |

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

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

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

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número | Empleado      |         | Pagada<br>\$ | Compensación Anual | Diferencia<br>\$ |
|--------|---------------|---------|--------------|--------------------|------------------|
|        | R.F.C.        | Régimen |              | Autorizada<br>\$   |                  |
| 13717  | AEAJ750330HA9 | B       | 162,601.20   | 33,204.00          | 129,397.20       |
| 14862  | AEMC730918MX7 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 8103   | AENR710501TY4 | B       | 35,398.80    | 33,204.00          | 2,194.80         |
| 18622  | AEVC791116H38 | B       | 36,000.00    | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 3967   | AIEG611214QL6 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 11227  | AIHL730417780 | B       | 14,695.20    | 11,868.00          | 2,827.20         |
| 23564  | AIMJ900525RR8 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 20779  | AIOM760414411 | B       | 87,001.20    | 16,272.00          | 70,729.20        |
| 20804  | AOBG771024H77 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 20595  | AOGW8907314A4 | B       | 36,000.00    | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 20718  | AUAG820531P89 | B       | 90,000.00    | 33,204.00          | 56,796.00        |
| 22106  | AUMF7102214U2 | B       | 63,000.00    | 8,016.00           | 54,984.00        |
| 15192  | AUMM761006JX1 | B       | 182,998.80   | 33,204.00          | 149,794.80       |
| 20863  | BAAM650517FJ3 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 13343  | BACA800716FWA | B       | 232,660.80   | 16,272.00          | 216,388.80       |
| 14160  | BADD790806BS2 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 18623  | BAGC530910KL3 | B       | 36,000.45    | 6,102.00           | 29,898.45        |
| 17277  | BAMC770403R99 | B       | 36,000.00    | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 6228   | BARM691214RM4 | B       | 63,000.00    | 16,272.00          | 46,728.00        |
| 5618   | BEBG590617A30 | B       | 421,801.20   | 16,272.00          | 405,529.20       |
| 17265  | BEHR740425SGA | B       | 81,000.00    | 16,272.00          | 64,728.00        |
| 10863  | BELL740721CW7 | B       | 108,601.20   | 33,204.00          | 75,397.20        |
| 25917  | BEOA881030K17 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 12474  | BOGT630426KV9 | B       | 18,000.00    | 11,868.00          | 6,132.00         |
| 16396  | BUGE701230CP7 | B       | 63,000.00    | 11,868.00          | 51,132.00        |
| 264    | BUVP7005263J8 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 7463   | CAAM681111EU8 | B       | 96,598.80    | 33,204.00          | 63,394.80        |
| 25387  | CAAM800928A26 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 20775  | CAAV840911DA3 | B       | 23,734.52    | 3,396.00           | 20,338.52        |
| 13346  | CABA7309167N3 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 9707   | CABJ720420BV6 | B       | 18,000.00    | 11,868.00          | 6,132.00         |
| 17354  | CABR7704037K9 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 23653  | CACI861029QM5 | B       | 63,000.00    | 3,396.00           | 59,604.00        |
| 20589  | CACS5610258T1 | B       | 11,998.80    | 11,868.00          | 130.80           |
| 19954  | CAGS650914B45 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 13084  | CAHR710221F14 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 22736  | CALA740405GW9 | B       | 126,601.20   | 16,272.00          | 110,329.20       |
| 12085  | CAMA720311UF0 | B       | 37,373.85    | 31,820.50          | 5,553.35         |
| 18863  | CAMI750330QU3 | B       | 36,000.00    | 11,868.00          | 24,132.00        |
| 17249  | CAMS550801D73 | B       | 18,000.00    | 16,272.00          | 1,728.00         |
| 25704  | CARC820820A94 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 20805  | CARD8511183I3 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 19922  | CARE811212450 | B       | 36,000.00    | 11,868.00          | 24,132.00        |
| 21771  | CARK810325AZ9 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 20568  | CARL840224FGA | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 14069  | CARN700129TR3 | B       | 159,598.80   | 16,272.00          | 143,326.80       |
| 1580   | CASF681023B18 | B       | 20,383.20    | 16,272.00          | 4,111.20         |
| 10855  | CASP690930CK7 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 16238  | CAST6401285H0 | B       | 63,000.00    | 11,868.00          | 51,132.00        |
| 25539  | CAUJ710626GD1 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 18943  | CAVS740903SB0 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 22446  | CEAB7210165K1 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 16486  | CEMR811001CG7 | B       | 2,400.00     | 1,978.00           | 422.00           |
| 16737  | CEVJ740727EG7 | B       | 63,000.00    | 16,272.00          | 46,728.00        |
| 22800  | CEZC811016E46 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 22569  | COAS6505227X2 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 22308  | COEC7005164A7 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 11019  | COGX731217K49 | B       | 63,000.00    | 16,272.00          | 46,728.00        |
| 18670  | CORC760807JH4 | B       | 36,000.00    | 33,204.00          | 2,796.00         |
| 19177  | CORR780222IF2 | B       | 36,000.00    | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 21046  | COSJ810911M2A | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 20598  | COZT690202UJ1 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

| Empleado |               |         | Compensación Anual |                  |                  |
|----------|---------------|---------|--------------------|------------------|------------------|
| Número   | R.F.C.        | Régimen | Pagada<br>\$       | Autorizada<br>\$ | Diferencia<br>\$ |
| 21389    | CUAA690716477 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 13019    | CUAY790118SW1 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 22586    | CUMC820720L90 | B       | 196,310.48         | 33,204.00        | 163,106.48       |
| 8430     | CUMD410707U98 | B       | 63,000.00          | 11,868.00        | 51,132.00        |
| 22001    | CUMF820603G58 | B       | 135,000.00         | 33,204.00        | 101,796.00       |
| 14226    | CUPL750204KV8 | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00         |
| 22909    | CURE830802AZ2 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20        |
| 4613     | DAME510605TY6 | B       | 63,000.00          | 8,016.00         | 54,984.00        |
| 24906    | DECE810701339 | B       | 23,934.53          | 8,016.00         | 15,918.53        |
| 23159    | DECR691221EW7 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 16246    | DEHR570915AP1 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20        |
| 17774    | DELS780803B35 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20        |
| 24720    | DICL810211KB3 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 16790    | DIDN710316FK7 | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00         |
| 22584    | DIGO830225GC2 | B       | 63,000.00          | 8,016.00         | 54,984.00        |
| 20230    | DIML780309C7A | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 18764    | DOCM800622BC8 | B       | 63,000.00          | 16,272.00        | 46,728.00        |
| 13451    | EAAI800119PE0 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 13066    | EACR431219MG3 | C       | 24,001.20          | 13,704.00        | 10,297.20        |
| 16327    | EADY780222SS9 | B       | 63,000.00          | 33,204.00        | 29,796.00        |
| 13486    | EAME680520JQ4 | B       | 126,000.00         | 16,272.00        | 109,728.00       |
| 11218    | EARL700826SS1 | B       | 47,998.80          | 33,204.00        | 14,794.80        |
| 17258    | EASC8208117KA | B       | 18,000.00          | 16,272.00        | 1,728.00         |
| 15612    | EASO630214RZ6 | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00         |
| 15834    | EASR611229S66 | B       | 34,441.20          | 16,272.00        | 18,169.20        |
| 20889    | EIPR601023E78 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 19384    | EISJ611019TTA | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 14949    | EOMC710320E64 | B       | 52,801.20          | 33,204.00        | 19,597.20        |
| 17256    | FAAG800622IK9 | B       | 18,000.00          | 16,272.00        | 1,728.00         |
| 11179    | FALC800312J69 | B       | 182,998.80         | 33,204.00        | 149,794.80       |
| 12351    | FEGD771229SF4 | B       | 182,998.80         | 33,204.00        | 149,794.80       |
| 9343     | FICA720816QY7 | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00         |
| 24905    | FOGA940914H61 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 16597    | FORN720919UN7 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 16605    | FUAM810503F38 | B       | 72,000.00          | 33,204.00        | 38,796.00        |
| 20972    | GAAA890906NE1 | B       | 47,196.75          | 16,272.00        | 30,924.75        |
| 23024    | GAAJ620519EI0 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 17955    | GAAL800512LP2 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 19960    | GABH811112AN2 | B       | 63,000.00          | 11,868.00        | 51,132.00        |
| 18508    | GABP810508NE9 | B       | 63,000.00          | 8,016.00         | 54,984.00        |
| 19876    | GACE6109019V3 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 18006    | GAFA720126H90 | B       | 24,001.20          | 9,480.00         | 14,521.20        |
| 19812    | GAFJ780425ST1 | B       | 63,000.00          | 16,272.00        | 46,728.00        |
| 22741    | GAGM860119Q15 | B       | 63,000.00          | 33,204.00        | 29,796.00        |
| 22948    | GAHE880920QT5 | B       | 21,934.38          | 14,238.00        | 7,696.38         |
| 17112    | GALA860101FP5 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20        |
| 7327     | GALB710218P7A | B       | 31,798.80          | 16,272.00        | 15,526.80        |
| 17180    | GALF780807T77 | B       | 36,000.00          | 8,016.00         | 27,984.00        |
| 1106     | GALG721012LF2 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 18007    | GAPG800115AT1 | B       | 18,000.00          | 8,136.00         | 9,864.00         |
| 19129    | GAPL820923AP8 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 19889    | GARA830222QQ4 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 20792    | GARF87051044A | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20        |
| 18634    | GARJ7106028DA | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00         |
| 22844    | GARM750903L95 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 22879    | GASS660310BT0 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 19516    | GATF740403A42 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00        |
| 19045    | GATI800301JG2 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00        |
| 14912    | GAUG770912N99 | B       | 125,650.00         | 33,204.00        | 92,446.00        |
| 9999     | GAVM5001266L0 | C       | 36,000.00          | 33,924.00        | 2,076.00         |
| 20833    | GOAA8411124H8 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20         |
| 13850    | GOAE720625689 | B       | 24,001.20          | 9,480.00         | 14,521.20        |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Empleado |               |         | Compensación Anual |                  | Diferencia |
|----------|---------------|---------|--------------------|------------------|------------|
| Número   | R.F.C.        | Régimen | Pagada<br>\$       | Autorizada<br>\$ |            |
| 18258    | GOAM7003072C2 | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00   |
| 21704    | GOBL6409243U2 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 7552     | GOBO680603IV3 | B       | 63,000.00          | 16,272.00        | 46,728.00  |
| 23412    | GOCE870404AR0 | B       | 15,000.75          | 10,170.00        | 4,830.75   |
| 15467    | GOCN850111JB2 | B       | 161,377.20         | 8,016.00         | 153,361.20 |
| 13193    | GOCR540719K20 | B       | 189,000.00         | 33,204.00        | 155,796.00 |
| 17543    | GOFA760911522 | B       | 9,658.80           | 3,396.00         | 6,262.80   |
| 17254    | GOGB7611068D9 | B       | 18,000.00          | 16,272.00        | 1,728.00   |
| 16924    | GOGJ6905011E2 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 18302    | GOMA6701207M4 | B       | 63,000.00          | 11,868.00        | 51,132.00  |
| 5441     | GOMC621124DC3 | B       | 213,001.20         | 16,272.00        | 196,729.20 |
| 24961    | GOMG840926QT0 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 4354     | GONA540605L85 | B       | 22,510.80          | 16,272.00        | 6,238.80   |
| 17954    | GORA850826QQ9 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 18031    | GORM771110KQ0 | B       | 36,000.00          | 16,272.00        | 19,728.00  |
| 6304     | GOSF730913NQ7 | B       | 29,998.80          | 16,272.00        | 13,726.80  |
| 25437    | GOSR5806065T2 | B       | 24,001.20          | 3,396.00         | 20,605.20  |
| 11188    | GOSS790923KT4 | B       | 73,134.00          | 11,868.00        | 61,266.00  |
| 17499    | GOVA7712127A3 | B       | 18,000.00          | 16,272.00        | 1,728.00   |
| 12706    | GOVJ5107034Y4 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 13731    | GOVN741002SS8 | B       | 16,686.00          | 11,868.00        | 4,818.00   |
| 23619    | GOZG7202224K7 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 9907     | GUCD720917SA7 | B       | 13,003.20          | 11,868.00        | 1,135.20   |
| 16543    | GUCJ541128MW0 | B       | 19,198.80          | 8,016.00         | 11,182.80  |
| 14287    | GUED661124K61 | B       | 57,600.00          | 16,272.00        | 41,328.00  |
| 14659    | GUEL630402LK9 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 15828    | GUFN690705UK2 | B       | 126,000.00         | 11,868.00        | 114,132.00 |
| 12116    | GUPM600903AD3 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |
| 18619    | GUSA711029IRA | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 18860    | GUVR620814NA1 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |
| 12077    | HARA7608244M0 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 19190    | HEIA861028F52 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 19893    | HEMD591005Q63 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |
| 13109    | HEON750512GCA | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 541      | HEPC570619N46 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 25380    | HEPJ810813967 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 13366    | HEPO7812182C6 | B       | 117,601.20         | 33,204.00        | 84,397.20  |
| 10657    | HERA670721HU2 | B       | 291,600.00         | 33,204.00        | 258,396.00 |
| 23593    | HESD7205088I6 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 12801    | HEVJ730316QX7 | B       | 12,445.20          | 11,868.00        | 577.20     |
| 16244    | HEZR840221Q78 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 13357    | HIPG601125NB7 | B       | 126,000.00         | 33,204.00        | 92,796.00  |
| 23296    | HUMC860727K49 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 15553    | IADJ691123QQ7 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 9912     | IAGE340715ER8 | B       | 36,576.00          | 16,272.00        | 20,304.00  |
| 14109    | IAOE740810IH7 | B       | 36,000.00          | 16,272.00        | 19,728.00  |
| 19751    | IARF730714J71 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 9020     | IARI651022IY5 | B       | 162,000.00         | 33,204.00        | 128,796.00 |
| 6964     | IASL700806VD4 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 20970    | IIOF770808CX4 | B       | 36,000.00          | 16,272.00        | 19,728.00  |
| 14848    | IIVB7901112K3 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |
| 17496    | JIOM7801166C4 | B       | 18,000.00          | 16,272.00        | 1,728.00   |
| 17085    | JUPI850526NY8 | B       | 26,398.80          | 16,272.00        | 10,126.80  |
| 17154    | LAGY740212H93 | B       | 110,998.80         | 8,016.00         | 102,982.80 |
| 10844    | LAHJ730816ML3 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 11699    | LEOT561223NN0 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 12705    | LEPL770317CU5 | B       | 47,998.80          | 16,272.00        | 31,726.80  |
| 18951    | LIAM681103UP4 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 21513    | LIRE870821LV0 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 22880    | LISS6705043P5 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 15963    | LOAA750421J76 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 19438    | LOAC8101223K1 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

| Empleado |               | Régimen | Compensación Anual |                  | Diferencia |
|----------|---------------|---------|--------------------|------------------|------------|
| Número   | R.F.C.        |         | Pagada<br>\$       | Autorizada<br>\$ |            |
| 17410    | LOAD790115DR4 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 20565    | LOAJ8502096M5 | B       | 35,800.00          | 16,272.00        | 19,528.00  |
| 8123     | LOAM690626V8A | B       | 29,998.80          | 16,272.00        | 13,726.80  |
| 25425    | LOAM900226C79 | B       | 63,000.00          | 16,272.00        | 46,728.00  |
| 11601    | LOBJ750502I50 | B       | 135,000.00         | 33,204.00        | 101,796.00 |
| 10738    | LOCA7003256Z6 | B       | 50,976.00          | 16,272.00        | 34,704.00  |
| 23209    | LOCE770515LB7 | B       | 24,001.20          | 3,396.00         | 20,605.20  |
| 25469    | LOEE900514SDA | B       | 24,001.20          | 3,396.00         | 20,605.20  |
| 24248    | LOEL691229IX4 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 23290    | LOGA6908094M7 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 21024    | LOGA840728HCA | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 21179    | LOGJ701231CC0 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 17399    | LOLJ800923GE3 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 25516    | LOLY921220H94 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 19943    | LOMJ740310T75 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 20301    | LOOC780620F10 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 12675    | LOPJ670712Q97 | B       | 43,200.00          | 11,868.00        | 31,332.00  |
| 21438    | LOPP8509237J9 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 21044    | LORG860214FH3 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 10744    | LOSM610926NF3 | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00   |
| 22940    | LOTD870613MC5 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 22762    | LOTP820915TT5 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 9073     | LOVG670604R43 | B       | 126,000.00         | 33,204.00        | 92,796.00  |
| 21193    | LUBA640324SA8 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 24999    | LUHM701221DH0 | B       | 7,266.97           | 2,967.00         | 4,299.97   |
| 13432    | LUHN791214P64 | B       | 63,000.00          | 11,868.00        | 51,132.00  |
| 19676    | LUPF690118EX4 | B       | 81,000.00          | 33,204.00        | 47,796.00  |
| 25470    | LURA930410RJ0 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 60131    | LUVL8207117AA | B       | 36,000.00          | 8,016.00         | 27,984.00  |
| 9916     | MAAJ7510198R9 | B       | 19,198.80          | 13,932.00        | 5,266.80   |
| 11622    | MABA700501H22 | B       | 60,001.20          | 33,204.00        | 26,797.20  |
| 20646    | MABR600524MFA | B       | 24,001.20          | 3,396.00         | 20,605.20  |
| 19944    | MACJ7712148A4 | B       | 74,998.80          | 16,272.00        | 58,726.80  |
| 22723    | MACL780922DJA | B       | 63,000.00          | 13,932.00        | 49,068.00  |
| 9713     | MACY741205MT7 | B       | 42,901.20          | 33,204.00        | 9,697.20   |
| 19365    | MAGN800910GZ4 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 17259    | MAJF6409201T1 | B       | 18,000.00          | 9,480.00         | 8,520.00   |
| 12992    | MAJI6109157V2 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 13921    | MAMC7808251K7 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 19454    | MAMD8310107B6 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 18294    | MAMG790926MP6 | B       | 23,934.53          | 9,480.00         | 14,454.53  |
| 16201    | MAMI7605138N0 | B       | 119,998.80         | 33,204.00        | 86,794.80  |
| 15365    | MAMM820413KV1 | B       | 18,000.00          | 11,868.00        | 6,132.00   |
| 22579    | MAMX780128ME8 | B       | 63,000.00          | 8,016.00         | 54,984.00  |
| 835      | MAOB591202UD2 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 20480    | MAOD800527ER7 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 7347     | MAPD730828452 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 16496    | MARO770628CZ7 | B       | 36,000.00          | 16,272.00        | 19,728.00  |
| 22407    | MASL821103AS8 | B       | 63,000.00          | 16,272.00        | 46,728.00  |
| 20698    | MATJ801003K52 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 21653    | MAVL810919338 | B       | 24,001.20          | 3,396.00         | 20,605.20  |
| 21451    | MAZM700330K18 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 21228    | MECC750519TB9 | B       | 18,000.00          | 16,272.00        | 1,728.00   |
| 8491     | MECG6001034B6 | B       | 11,998.80          | 8,016.00         | 3,982.80   |
| 21066    | MEGC7511213H1 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 11064    | MEGV790106I24 | B       | 63,000.00          | 8,016.00         | 54,984.00  |
| 15849    | MEJA5901301Y5 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 17791    | MEMM710520UQ3 | B       | 18,000.00          | 9,480.00         | 8,520.00   |
| 10238    | MEPS7108085H2 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 13726    | MERE750122CIA | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 17082    | MESA540811CB2 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 26034    | MEVA840413RM9 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Empleado |               | Régimen | Pagada<br>\$ | Compensación Anual | Diferencia<br>\$ |
|----------|---------------|---------|--------------|--------------------|------------------|
| Número   | R.F.C.        |         |              | Autorizada<br>\$   |                  |
| 2125     | MIRN680805GQ3 | B       | 73,558.80    | 33,204.00          | 40,354.80        |
| 17177    | MODM7412178C0 | B       | 20,005.20    | 16,272.00          | 3,733.20         |
| 24231    | MOEE940515AM0 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 10885    | MOER540115196 | B       | 24,001.20    | 9,480.00           | 14,521.20        |
| 25442    | MOGE801015CB3 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 10208    | MOGJ761126AD0 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 20610    | MOGY800222SQ9 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 16056    | MOHG730715FI9 | B       | 38,401.20    | 33,204.00          | 5,197.20         |
| 22568    | MONA7906211L8 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 25499    | MOPC831121392 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 24464    | MOPJ841010KZA | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 20985    | MOPL7707113L6 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 17252    | MOSY830806I59 | B       | 18,000.00    | 16,272.00          | 1,728.00         |
| 20790    | MULY730708BF0 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 23218    | MURP850204HY9 | B       | 23,801.19    | 16,272.00          | 7,529.19         |
| 7277     | MUSI690114KZA | B       | 36,000.00    | 33,204.00          | 2,796.00         |
| 11603    | NABW720428MY4 | B       | 182,890.80   | 33,204.00          | 149,686.80       |
| 17428    | NAPM781031CG9 | B       | 63,000.00    | 16,272.00          | 46,728.00        |
| 9043     | NICG680803K6A | B       | 63,000.00    | 16,272.00          | 46,728.00        |
| 18017    | NOMA6210288N3 | B       | 36,000.00    | 11,868.00          | 24,132.00        |
| 17267    | NUCR740609M71 | B       | 18,000.00    | 11,868.00          | 6,132.00         |
| 23165    | NUNR720606IU4 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 24878    | NUSK8412143F2 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 11177    | NUSL791111P73 | B       | 262,126.80   | 33,204.00          | 228,922.80       |
| 19429    | OASC8007219E0 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 25417    | OECD630802428 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 13142    | OECR5903308N8 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 19179    | OIBA670428P82 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 16771    | OIJF850703T69 | B       | 72,601.20    | 33,204.00          | 39,397.20        |
| 13579    | OOAG720625IP9 | B       | 36,000.00    | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 17261    | OOGR790115UF5 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 189      | OORD600102RUA | B       | 19,198.80    | 16,272.00          | 2,926.80         |
| 17022    | OORR820426IQ7 | B       | 47,998.80    | 33,204.00          | 14,794.80        |
| 19366    | OUME840701FD9 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 15153    | PAAL6608302AA | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 21345    | PAAM900619PS7 | B       | 135,000.00   | 33,204.00          | 101,796.00       |
| 25381    | PACJ680322S29 | B       | 24,001.20    | 9,480.00           | 14,521.20        |
| 18019    | PAFH680108MC6 | B       | 11,998.80    | 11,868.00          | 130.80           |
| 18607    | PAGF810617F44 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 17058    | PALS800606JS6 | B       | 24,001.20    | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 15212    | PAMI720919IR2 | B       | 23,867.86    | 16,272.00          | 7,595.86         |
| 21070    | PANM890912215 | C       | 24,001.20    | 13,704.00          | 10,297.20        |
| 17280    | PAOE8008204G9 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 20824    | PAPD8007269W7 | B       | 23,801.19    | 16,272.00          | 7,529.19         |
| 13916    | PAPL820517CU7 | B       | 1,433.28     | 678.00             | 755.28           |
| 11383    | PASA650216M86 | B       | 38,998.80    | 16,272.00          | 22,726.80        |
| 18259    | PASA820806FB7 | B       | 36,000.00    | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 15923    | PASU650705LH2 | B       | 24,001.20    | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 21614    | PEAJ820111TR1 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 20147    | PEAN710311TB0 | B       | 63,000.00    | 16,272.00          | 46,728.00        |
| 16690    | PEAO8312301Y9 | B       | 13,888.80    | 11,868.00          | 2,020.80         |
| 17156    | PEJY841127133 | B       | 80,775.00    | 33,204.00          | 47,571.00        |
| 22338    | PELC7802071I4 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 8458     | PELM691104N74 | B       | 177,001.20   | 33,204.00          | 143,797.20       |
| 24713    | PEMO920214LS5 | B       | 24,001.20    | 3,396.00           | 20,605.20        |
| 24904    | PEMP621015QW8 | C       | 8,000.30     | 4,446.00           | 3,554.30         |
| 21423    | PENX800207AX0 | B       | 24,001.20    | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 21485    | PERJ711006JK7 | B       | 162,601.20   | 13,932.00          | 148,669.20       |
| 11092    | PERL740601QQ4 | B       | 63,000.00    | 11,868.00          | 51,132.00        |
| 17645    | PEVE781025DY5 | B       | 72,000.00    | 16,272.00          | 55,728.00        |
| 5270     | PICE700501GN6 | B       | 77,400.00    | 16,272.00          | 61,128.00        |
| 21037    | PIEM6704272V7 | B       | 24,001.20    | 13,932.00          | 10,069.20        |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

| Empleado |               | Régimen | Compensación Anual |                  | Diferencia |
|----------|---------------|---------|--------------------|------------------|------------|
| Número   | R.F.C.        |         | Pagada<br>\$       | Autorizada<br>\$ |            |
| 14292    | PITF7507259G8 | B       | 42,001.20          | 33,204.00        | 8,797.20   |
| 22416    | POGA8312011I6 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 8432     | POMA670520UV0 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 15014    | PUJV650228SB0 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 16941    | QUOB790726JA1 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 18725    | RAAE541117BA3 | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00   |
| 17670    | RAAN820917KVA | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 9338     | RABE561022FK9 | B       | 27,000.00          | 16,272.00        | 10,728.00  |
| 5780     | RACC700716PI6 | B       | 34,333.20          | 33,204.00        | 1,129.20   |
| 11055    | RACL711217C13 | B       | 30,250.80          | 16,272.00        | 13,978.80  |
| 22881    | RAGO8701185G5 | B       | 63,000.00          | 33,204.00        | 29,796.00  |
| 21175    | RAJL870403C83 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 9699     | RAME670527273 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 20516    | RAOS751028UJA | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 17199    | RARN670819EK6 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |
| 16488    | RATJ770424H91 | B       | 8,150.00           | 4,450.50         | 3,699.50   |
| 22392    | RATX850225AB4 | B       | 135,000.00         | 33,204.00        | 101,796.00 |
| 13995    | RAZI8007098W9 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 1046     | REAM680117EH5 | B       | 20,401.20          | 16,272.00        | 4,129.20   |
| 21707    | RELI731127V27 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 8684     | RELS740222KY1 | B       | 32,400.00          | 16,272.00        | 16,128.00  |
| 18873    | REVC820521A27 | B       | 14,400.00          | 13,932.00        | 468.00     |
| 19883    | RIAM741207F38 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |
| 17597    | RIBB7009161D4 | B       | 24,001.20          | 3,396.00         | 20,605.20  |
| 10379    | RIBC7701305F6 | B       | 252,000.00         | 33,204.00        | 218,796.00 |
| 19356    | RICM861022TK3 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 20806    | RISM8201165M8 | B       | 63,000.00          | 13,932.00        | 49,068.00  |
| 20981    | ROAA880219PQ4 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 25996    | ROAB890707B61 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 18022    | ROAM520705B13 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |
| 18069    | ROAM7002143E6 | B       | 6,000.05           | 1,383.50         | 4,616.55   |
| 22108    | ROBE7311136X5 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 17173    | ROBG740721FB3 | B       | 135,000.00         | 33,204.00        | 101,796.00 |
| 16048    | ROBL790315RJ3 | B       | 126,000.00         | 33,204.00        | 92,796.00  |
| 11663    | ROCF750604K3A | B       | 40,798.80          | 16,272.00        | 24,526.80  |
| 12714    | ROCL571010D16 | B       | 137,998.80         | 16,272.00        | 121,726.80 |
| 19894    | RODR760830EZ0 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 25397    | ROHI740815B35 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 3439     | ROMH730314I76 | B       | 36,000.00          | 33,204.00        | 2,796.00   |
| 21442    | ROOM870327RC1 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 18014    | ROPC750312I90 | B       | 36,000.00          | 16,272.00        | 19,728.00  |
| 10898    | ROPD640304T22 | B       | 63,000.00          | 16,272.00        | 46,728.00  |
| 13158    | ROPL600211DF5 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 5970     | RORC691110E33 | B       | 63,000.00          | 16,272.00        | 46,728.00  |
| 11935    | RORC760226QCA | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 21578    | RORJ7910202C9 | B       | 24,001.20          | 3,396.00         | 20,605.20  |
| 17966    | RUEI750808710 | B       | 35,900.00          | 11,868.00        | 24,032.00  |
| 23147    | RUGS861108HH0 | B       | 65,625.00          | 8,016.00         | 57,609.00  |
| 18711    | RUHZ720728UG2 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |
| 21981    | RUMJ830616843 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 14111    | RURO710124CAA | B       | 76,970.00          | 16,272.00        | 60,698.00  |
| 26201    | SAAA821229M17 | B       | 24,001.20          | 13,932.00        | 10,069.20  |
| 21336    | SAAE860715IK6 | B       | 36,000.00          | 16,272.00        | 19,728.00  |
| 14200    | SACF560209D76 | B       | 3,600.00           | 3,396.00         | 204.00     |
| 9086     | SACM720113PA7 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 16080    | SAGC700203RX2 | B       | 63,000.00          | 33,204.00        | 29,796.00  |
| 17997    | SAGL621126FK4 | B       | 24,001.20          | 11,868.00        | 12,133.20  |
| 4667     | SAGL651231PS4 | B       | 24,001.20          | 8,016.00         | 15,985.20  |
| 973      | SAJO6412106D1 | B       | 24,001.20          | 16,272.00        | 7,729.20   |
| 15356    | SALL760901KV1 | B       | 249,001.20         | 33,204.00        | 215,797.20 |
| 19134    | SALM730330Q49 | B       | 18,000.00          | 11,868.00        | 6,132.00   |
| 16385    | SAMJ750219CG2 | B       | 36,000.00          | 11,868.00        | 24,132.00  |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Empleado |               | Régimen | Pagada<br>\$  | Compensación Anual | Diferencia<br>\$ |
|----------|---------------|---------|---------------|--------------------|------------------|
| Número   | R.F.C.        |         |               | Autorizada<br>\$   |                  |
| 11863    | SAMS600225911 | B       | 63,000.00     | 9,480.00           | 53,520.00        |
| 21776    | SAOO7704269M6 | B       | 24,001.20     | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 22010    | SAPN781209CU5 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 12061    | SAQL731207DL2 | B       | 14,443.20     | 11,868.00          | 2,575.20         |
| 10857    | SARG5712305H6 | B       | 47,271.60     | 16,272.00          | 30,999.60        |
| 16507    | SARM830926DC4 | B       | 24,001.20     | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 16413    | SAZJ790701HC3 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 18001    | SECR780204HW3 | B       | 36,000.00     | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 25426    | SEHH731027876 | B       | 24,001.20     | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 25000    | SERL8602072K7 | B       | 24,001.20     | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 16832    | SOGA770129FE2 | B       | 63,000.00     | 11,868.00          | 51,132.00        |
| 20838    | SOPL840524UJA | B       | 63,000.00     | 13,932.00          | 49,068.00        |
| 19879    | SORY810318R32 | B       | 24,001.20     | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 13179    | SOVM760923J54 | B       | 24,001.20     | 13,932.00          | 10,069.20        |
| 18960    | TADL600618JAO | B       | 36,000.00     | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 10360    | TAPI751213393 | B       | 29,998.80     | 16,272.00          | 13,726.80        |
| 19374    | TARL760930UPO | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 20631    | TEDR840516JK2 | B       | 36,000.00     | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 17773    | TEHY8104093I7 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 22398    | TEMA7110125T1 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 10195    | TIRG640328F27 | B       | 24,001.20     | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 25382    | TITP720223JM9 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 6476     | TIVS710811KL7 | B       | 22,258.00     | 16,272.00          | 5,986.00         |
| 14996    | TOJF710222I57 | B       | 63,000.00     | 16,272.00          | 46,728.00        |
| 11991    | UIAL701227TV8 | B       | 24,001.20     | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 17084    | UOCJ7509108Z4 | B       | 18,000.00     | 11,868.00          | 6,132.00         |
| 12718    | UOCM670918H29 | B       | 24,001.20     | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 5972     | UOVE730225J13 | B       | 45,601.20     | 16,272.00          | 29,329.20        |
| 11099    | UOVM7403083V3 | B       | 12,600.00     | 8,016.00           | 4,584.00         |
| 19948    | VAEA7509297H8 | B       | 126,000.00    | 16,272.00          | 109,728.00       |
| 4366     | VAGM720116IL2 | B       | 16,801.20     | 16,272.00          | 529.20           |
| 22845    | VAGM8204203H3 | B       | 11,867.26     | 8,136.00           | 3,731.26         |
| 19205    | VAHR66060761A | B       | 36,000.00     | 16,272.00          | 19,728.00        |
| 21754    | VAIE8808232S0 | B       | 23,934.53     | 3,396.00           | 20,538.53        |
| 15669    | VAIS710325680 | B       | 24,001.20     | 13,932.00          | 10,069.20        |
| 18862    | VANR690724JJ6 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 10265    | VAVE770914P84 | B       | 24,001.20     | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 23518    | VAVR930310K67 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 21637    | VAZI8809238ZA | B       | 23,934.53     | 8,016.00           | 15,918.53        |
| 6529     | VEGG660614EG2 | B       | 25,200.00     | 16,272.00          | 8,928.00         |
| 22021    | VEJJ751006I73 | B       | 24,001.20     | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 9710     | VELB7106235R8 | B       | 36,564.15     | 33,204.00          | 3,360.15         |
| 13489    | VERC731010M6A | B       | 47,998.80     | 16,272.00          | 31,726.80        |
| 20941    | VICA6712073V6 | B       | 63,000.00     | 13,932.00          | 49,068.00        |
| 3202     | VIGD691015L31 | B       | 72,000.00     | 33,204.00          | 38,796.00        |
| 12676    | VIGG740127LFA | B       | 63,000.00     | 16,272.00          | 46,728.00        |
| 18037    | VIJD821031FJ9 | B       | 36,000.00     | 11,868.00          | 24,132.00        |
| 10137    | VIMM6404241H9 | B       | 24,001.20     | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 13077    | VIQB690520ND9 | B       | 24,001.20     | 11,868.00          | 12,133.20        |
| 18551    | VIRL710212JB6 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 18278    | VISE6408182AA | B       | 24,001.20     | 16,272.00          | 7,729.20         |
| 21607    | VITJ8307081R5 | B       | 24,001.20     | 8,016.00           | 15,985.20        |
| 8000     | ZAOM731227AR7 | B       | 36,997.20     | 16,272.00          | 20,725.20        |
| 18025    | ZAVB6512196C8 | B       | 23,934.53     | 8,016.00           | 15,918.53        |
| 20603    | ZEFL831124KH3 | B       | 63,000.00     | 8,016.00           | 54,984.00        |
| 25774    | ZUPJ8401149Z5 | B       | 63,000.00     | 16,272.00          | 46,728.00        |
|          |               | Suma    | 19,264,933.68 | 6,774,101.50       | 12,490,832.18    |

FUENTE: Base de Datos de la Nómina del ejercicio fiscal 2020, Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020 y pólizas de egresos.

La información relativa al cuadro que antecede, se presenta detallada en el Anexo 1 el cual forma parte integrante del presente Informe Individual Preliminar.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 17, 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4, 14, 44, 45 y 46 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 31, fracciones VII, VIII y XXXVIII, 32, fracciones II, IV y XXVI, 34, fracciones XVI y XIX y 36, fracciones I, II, V, VII y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$12,490,832.18 (doce millones cuatrocientos noventa mil ochocientos treinta y dos pesos 18/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; director general de administración de la secretaría de administración y finanzas; director de administración y desarrollo de personal de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la secretaría de administración y finanzas; director de pago electrónico de servicios personales de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Administración, Dirección de Administración y Desarrollo de Personal, Dirección General de Tesorería y Dirección de Pago Electrónico de Servicios Personales dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que el pago de compensaciones referentes a este resultado fueron autorizadas durante el período comprendido de enero a septiembre del año 2017, según se relata en Oficio suscrito por el Director General Jurídico de la Secretaría de Administración y Finanzas y que presentan los funcionarios en los documentos que se citan a continuación:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente, emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SAF/DGT/183/2021 de fecha 08 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Tesorería debidamente certificado, que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que el Oficio se adjunta en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Oficio número DGA/501 /2021 de fecha 08 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Administración adjuntando en medio magnético debidamente certificado que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio número DADP/632/2021 de fecha 08 (sic) de septiembre de 2021 emitido por la Dirección de Administración y Desarrollo de Personal, adjuntando en medio magnético debidamente certificado que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio SDESP/SE/048//2021(sic)emitido por la Dirección de Pago Electrónico de Servicios Personales adjuntando en medio magnético debidamente certificado que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Oficio número SAF/DGT/185/2021 de fecha 09 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Tesorería adjuntando en medio magnético debidamente certificado que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGT/183/2021)

*Resultado...*

*Resultado Núm. 2 Observación Num.(sic)1 AF.20.PE.02*

*Resultado...*

*Me permito hacerle los comentarios siguientes:*

*1.-La Dependencia que solicitó el gasto, adquiere la obligación de tener la evidencia documental y la justificación.*

*2.-Que el importe solicitado se encuentre contemplado en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2020 en su Dependencia.*

*3.- Demostrar que es una actividad Institucional.*

*Todo lo anterior con el propósito de aclarar las observaciones contenidas el (sic) en el informe Preliminar de la instancia fiscalizadora (ASEN) deberá citar a las Dependencias responsables para su aclaración, por tal efecto su servidor, por la función que desempeña, no tiene la documentación necesaria que auxilie a desvirtuar las observaciones señaladas en su atento oficio.*

Director General de Administración de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGA/501/2021)

...

*Acto continuo en referencia al oficio emitido por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit, correspondiente al resultado número 2, observación Núm.1AF.20.PE.02, con motivo de los trabajos de fiscalización a la cuenta pública del Poder Ejecutivo correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020, en atención a lo solicitado me permito remitirle en CD, así como en un legado (sic) certificado de 74 fojas, de la documentación, así mismo acto continuo, me permito hacer de su conocimiento de los hechos detectados en relación a pagos por concepto de compensación, asignados a personal de base y de confianza al servicio del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit y que a continuación detallaré:*

- 1. Derivado de la entrega recepción de la Administración Pública Estatal, los diversos servidores públicos titulares de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas detectaron anomalías en el manejo y disposición de (sic) recurso, en específico en el ramo de pago de salarios en sus diversos conceptos como lo es la compensación, mismos que se encontraban superiores a los autorizados en el tabulador publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017.*

2. *Tomando acción a la anomalía detectada, mediante oficio SAF/SE/02/2017, de fecha 19 de septiembre del año 2017, el M.C. M. A. H., Subsecretario de Egresos de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, giró instrucciones al Director de Administración y Desarrollo de Personal dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, a efecto de que realice un exhaustivo análisis del personal de base y confianza que percibe pago por concepto de compensación y verifique que los importes autorizados para cada uno de ellos, esté conforme a los montos establecidos en el tabulador publicado en la normatividad vigente y en los casos que detecte irregularidad, proceda de inmediato a su cancelación y/o ajuste respectivo.*
3. *En acatamiento a lo solicitado, la Dirección de Administración y Desarrollo de Personal, en la primera quincena de octubre del año 2017, realizó un análisis de la situación económica de los conceptos de compensación y procedió a ajustar los saldos a los servidores públicos que tuvieran asignado dicho concepto.*
4. *Los trabajadores, percatados del ajuste al pago de este concepto, través (sic) de los Juzgados Primero y Segundo de Distrito en Materia Civil, Administrativa y del Trabajo y de Juicios Federales en el Estado de Nayarit, solicitaron el amparo y protección de la Justicia Federal, al considerar verse afectados por la determinación administrativa antes indicada, promoviendo acciones legales en el mes de Octubre (sic) de 2017, cuyos agravios recurrentes consistieron principalmente en los siguientes:*

*“desvió (sic) de recursos monetarios programados en forma quincenal de la sub partida presupuestal identificada con el numero (sic) 13401 denominada compensaciones ordinarias prevista en los anexos del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017, la cual forma parte integral de la partida presupuestal denominada servicios personales del ramo II de la Ley denominada presupuesto de egresos para el estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio fiscal 2017”*

*“la orden y ejecución de privar a los suscritos del producto de nuestro trabajo sin que exista una resolución judicial que así lo decrete l (sic) ordenar y ejecutar suspender en forma unilateral el pago de la prestación salarial ordinaria y legal denominada Compensación fija, contraviniendo las disposiciones contenidas dentro (sic) presupuesto de egresos para el estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio fiscal 2017”*

*“retención, suspensión y desposesión de los salarios del quejoso al ser un servidor público activo y prestado (sic) mis servicios al gobierno del estado de Nayarit por lo cual transgrede mis derechos humanos de vida digna, derecho a la vida, esclavitud y el derecho al salario”*

5. *Haciendo la aclaración que la comparecencia de los trabajadores ante los Juzgados Federales se hizo a manera personal y colectiva, en diversos juicios de amparo, reclamando, como acto reclamado la disminución en su haber económico por el ajuste del concepto de compensación, con los argumentos planteados en líneas precedentes.*
6. *Una vez admitidas las Demandas de Amparo respecto el ajuste al pago de pago (sic) de compensaciones, por los diversos entes jurisdiccionales, al momento de rendir el informe justificado como autoridad responsable en los diversos juicios de amparo indirecto, se sustentó la defensa relacionada a los ajustes de concepto de compensación, en virtud de que la Secretaría de Administración y Finanzas y sus Unidades Administrativas, no realizaron*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

ningún desvió (sic) de recursos monetarios en perjuicio de los trabajadores, lo que aconteció es que en la subpartida presupuestal identificada con el numero (sic) “13401” denominada “compensaciones ordinarias” previstas en los anexos del “presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; y la cual forma parte integral de la partida presupuestal denominada Servicios Personales en el “Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017, se realizó un reajuste de compensación, esto de acuerdo a las atribuciones que confiere el artículo 5º (sic) del Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017 y que a la letra dice:

*“Artículo 5.- Para efectos del presente Presupuesto de Egreso, (sic) así como en las etapas de Presupuestación y Ejercicio de los Recursos Públicos, se entenderá por:*

*...*

*...*

*Percepciones extraordinarias: los estímulos, reconocimientos, recompensas, incentivos, y pagos equivalentes a los mismos, que se otorgan de manera excepcional a los servidores públicos, condicionados al cumplimiento de compromisos de resultados sujetos a evaluación; así como el pago de horas de trabajo extraordinarias y demás asignaciones de carácter excepcional autorizadas en los términos de las disposiciones aplicables. Las percepciones extraordinarias no constituyen un ingreso fijo, regular ni permanente, ya que su otorgamiento se encuentra sujeto a requisitos y condiciones variables. Dichos conceptos de pago en ningún caso podrán formar parte integrante de la base de cálculo para efectos de indemnización o liquidación o de prestaciones de seguridad social; Así mismo, los artículos los artículos (sic) 13 y 53 fracción II del Presupuesto de Egresos del Estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017, a su vez señalan lo siguiente:*

*Artículo 13.- Los Titulares a (sic) sus equivalentes de las distintas dependencias y entidades, serán responsables de reducir selectiva y eficientemente sus gastos administrativos y operativos, sin detrimento de la realización oportuna y eficiente de los programas autorizados y de la adecuada prestación de servicios a su cargo, en sujeción a los criterios generales de responsabilidad financiera y hacendaria establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, para un manejo sostenible de las finanzas públicas a fin de coadyuvar a la adecuada concepción de los objetivos fijados en el presente decreto y demás programas formulados con base a la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, los cuales deberán ser congruentes con el Plan Estatal de Desarrollo.*

*Artículo 53.- Las Dependencias y Entidades Administrativas Publica (sic) Estatal, en el ejercicio de su presupuesto por concepto de servicios personales deberán observar los siguientes lineamientos:*

*“I.-.....*

*II.- Las remuneraciones adicionales por jornadas y horas extraordinarias, los estímulos al personal y otras prestaciones deberán necesariamente justificarse en términos de Productividad y eficiencia obtenidas, tanto por carga de trabajo como por el uso óptimo de recursos operativos.*

*III.-....”*

7. *Aunado a esto la subpartida presupuestal identificada con el numero (sic) “13401” denominada “compensaciones ordinarias” que los ahora trabajadores en los diversos juicios establecieron que les causaba agravio, no es la misma que señala en su escrito de demanda*

en la página 13, pues como se puede observar en la partida presupuestal de la Secretaría (sic) General de Gobierno, no existe una nomenclatura de nombre compensación fija.

8. Por tal motivo, la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas contaba con facultades para realizar movimientos presupuestales en armonía con los artículos 26 y los antes citados 13 y 53 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017.
9. Motivo por el cual, se le estipuló a los Juzgados Primero y Segundo de Distrito, que el acto reclamado era inexistente, pues no existe desvío (sic) alguno de recursos; sino que se trata de una revisión para ajuste de compensación, ya que las Unidades Administrativas selectivamente pueden reducir sus gastos Administrativos y Operativos, en sujeción a los Criterio (sic) Generales de Responsabilidad Financiera y Hacendaria establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, para un manejo sostenible de las Finanzas Públicas, tal y como lo establece el Artículo 13 de (sic) Presupuesto de Egresos 2017.
10. Una vez resuelto dentro de los diversos Juicios de Amparo los Incidentes de Suspensión, decretando la Suspensión Definitiva por los diversos entes jurisdiccionales, donde se ordenó judicialmente a efecto de que las Autoridades Responsables, se abstengan de realizarles el descuento por concepto "COMP. FIJ." Y en su caso, a la devolución de lo no erogado a los trabajadores, esto es el pago retroactivo a la fecha de presentación de la demanda ante el Juzgado de Distrito, con motivo de la suspensión de pago de dicho concepto, y por ende, se concedió dicha Medida Cautelar. Por lo cual, en acatamiento a lo ordenado por las autoridades Judiciales Federales, se procedió (sic) a restituir a los trabajadores afectados por ajuste de compensación, esto con la finalidad de que (sic) no incurrir en responsabilidades al incumplimiento de lo ordenado, por existir medidas de apremio judicial tales como la multa y en su caso las sanciones tanto penales o administrativas correspondientes a los titulares de las diversas dependencias y unidades administrativas señaladas como Autoridad Responsables.

Por lo anterior expuesto, como podrá observar, dichas compensaciones fueron autorizadas durante el periodo comprendido de enero a septiembre del año 2017, por la anterior administración, sin contar con la suficiencia presupuestal y rebasando los parámetros del presupuesto, por lo que existe una presunción que fueron autorizadas por quienes en base a las atribuciones que le son otorgadas en el Reglamento Interior de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas, corresponde al Secretario de Administración y Finanzas, Director General de Administración, Director General de Tesorería y Director de Administración y Desarrollo de Personal, de conformidad con lo dispuesto en los Artículos 5 Fracción XXVII, 31 Fracción (sic) VII y XII, 32, 34 y 51 del referido reglamento interior.

1. Acto seguido, hago del conocimiento de los servidores públicos que ostentaron dichos cargos:
  - Secretario de Administración y
  - (sic) Finanzas: Ing. M. A. P. V.
  - Director General de Administración: Lic. H. S. P. Z.
  - Director de Tesorería: C.P. E. M. S.
  - Directora de Administración y Desarrollo de Personal: Lic. R. E. R. A.

Director de Administración y Desarrollo del Personal de la Secretaría de Administración y Finanzas  
(Oficio DAYDP/632/2021)

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Por medio del presente curso, en cumplimiento a lo solicitado por esta autoridad mediante oficio 1267/2021, recibido el día 03 de septiembre del año en curso, en esta Dirección de Administración y Desarrollo de Personal, en el cual hace referencia al oficio emitido por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit, correspondiente al resultado número 2, observación Núm.1AF.20.PE.02, con motivo de los trabajos de fiscalización a la cuenta pública del Poder Ejecutivo correspondiente al Ejercicio Fiscal 2020, en atención a lo solicitado me permito remitirle en CD, así como en un legado (sic) certificado de 74 fojas, de la documentación, así mismo acto continuo, me permito hacer de su conocimiento de los hechos detectados en relación a pagos por concepto de compensación, asignados a personal de base y de confianza al servicio del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit y que a continuación detallare (sic):*

- 1. Derivado de la entrega recepción de la Administración Pública Estatal, los diversos servidores públicos titulares de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas detectaron anomalías en el manejo y disposición de (sic) recurso, en específico en el ramo de pago de salarios en sus diversos conceptos como lo es la compensación, mismos que se encontraban superiores a los autorizados en el tabulador publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017.*
- 2. Tomando acción a la anomalía detectada, mediante oficio SAF/SE/02/2017, de fecha 19 de septiembre del año 2017, el M.C. M. A. H., Subsecretario de Egresos de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, giró instrucciones al Director de Administración y Desarrollo de Personal dependiente de la Secretaría de Administración y Finanzas, a efecto de que realice un exhaustivo análisis del personal de base y confianza que percibe pago por concepto de compensación y verifique que los importes autorizados para cada uno de ellos, esté conforme a los montos establecidos en el tabulador publicado en la normatividad vigente y en los casos que detecte irregularidad, proceda de inmediato a su cancelación y/o ajuste respectivo.*
- 3. En acatamiento a lo solicitado, la Dirección de Administración y Desarrollo de Personal, en la primera quincena de octubre del año 2017, realizó un análisis de la situación económica de los conceptos de compensación y procedió a ajustar los saldos a los servidores públicos que tuvieran asignado dicho concepto.*
- 4. Los trabajadores, percatados del ajuste al pago de este concepto, través (sic) de los Juzgados Primero y Segundo de Distrito en Materia Civil, Administrativa y del Trabajo y de Juicios Federales en el Estado de Nayarit, solicitaron el amparo y protección de la justicia Federal, al considerar verse afectados por la determinación administrativa antes indicada, promoviendo acciones legales en el mes de Octubre de 2017, cuyos agravios recurrentes consistieron principalmente en los siguientes:*

*“desvió (sic) de recursos monetarios programados en forma quincenal de la sub partida presupuestal identificada con el numero (sic) 13401 denominada compensaciones ordinarias prevista en los anexos del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017, la cual forma parte integral de la partida presupuestal denominada servicios personales del ramo II de la Ley denominada presupuesto de egresos para el estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio fiscal 2017”*

*“la orden y ejecución de privar a los suscritos del producto de nuestro trabajo sin que exista una resolución judicial que así lo decrete I (sic) ordenar y ejecutar suspender en forma unilateral el pago de la prestación salarial ordinaria y legal denominada Compensación fija, contraviniendo las disposiciones contenidas*

*dentro (sic) presupuesto de egresos para el estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio fiscal 2017”*

*“retención, suspensión y desposesión de los salarios del quejoso al ser un servidor público activo y prestado (sic) mis servicios al gobierno del estado de Nayarit por lo cual transgrede mis derechos humanos de vida digna, derecho a la vida, esclavitud y el derecho al salario”*

5. *Haciendo la aclaración que la comparecencia de los trabajadores ante los Juzgados Federales se hizo a manera personal y colectiva, en diversos juicios de amparo, reclamando, como acto reclamado la disminución en su haber económico por el ajuste del concepto de compensación, con los argumentos planteados en líneas precedentes.*
6. *Una vez admitidas las Demandas de Amparo respecto el ajuste al pago de pago (sic) de compensaciones, por los diversos entes jurisdiccionales, al momento de rendir el informe justificado como autoridad responsable en los diversos juicios de amparo indirecto, se sustentó la defensa relacionada a los ajustes de concepto de compensación, en virtud de que la Secretaría de Administración y Finanzas y sus Unidades Administrativas, no realizaron ningún desvío (sic) de recursos monetarios en perjuicio de los trabajadores, lo que aconteció es que en la subpartida presupuestal identificada con el numero (sic) “13401” denominada “compensaciones ordinarias” previstas en los anexos del “presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; y la cual forma parte integral de la partida presupuestal denominada Servicios Personales en el “Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017, se realizó un reajuste de compensación, esto de acuerdo a las atribuciones que confiere el artículo 5º (sic) del Decreto del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017 y que a la letra dice:*

*“Artículo 5.- Para efectos del presente Presupuesto de Egreso, así como en las etapas de Presupuestación y Ejercicio de los Recursos Públicos, se entenderá por:*

*...*

*...*

*Percepciones extraordinarias: los estímulos, reconocimientos, recompensas, incentivos, y pagos equivalentes a los mismos, que se otorgan de manera excepcional a los servidores públicos, condicionados al cumplimiento de compromisos de resultados sujetos a evaluación; así como el pago de horas de trabajo extraordinarias y demás asignaciones de carácter excepcional autorizadas en los términos de las disposiciones aplicables. Las percepciones extraordinarias no constituyen un ingreso fijo, regular ni permanente, ya que su otorgamiento se encuentra sujeto a requisitos y condiciones variables. Dichos conceptos de pago en ningún caso podrán formar parte integrante de la base de cálculo para efectos de indemnización o liquidación o de prestaciones de seguridad social; Así mismo, los artículos los artículos (sic) 13 y 53 fracción II del Presupuesto de Egresos del Estado libre y soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017, a su vez señalan lo siguiente:*

*Artículo 13.- Los Titulares a (sic) sus equivalentes de las distintas dependencias y entidades, serán responsables de reducir selectiva y eficientemente sus gastos administrativos y operativos, sin detrimento de la realización oportuna y eficiente de los programas autorizados y de la adecuada prestación de servicios a su cargo, en sujeción a los criterios generales de responsabilidad financiera y hacendaria establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Municipios, para un manejo sostenible de las finanzas públicas a fin de coadyuvar a la adecuada concepción de los objetivos fijados en el presente decreto y demás programas formulados con base a la Ley de Planeación del Estado de Nayarit, los cuales deberán ser congruentes con el Plan Estatal de desarrollo.*

*Artículo 53.- Las Dependencias y Entidades Administrativas Publica (sic) Estatal, en el ejercicio de su presupuesto por concepto de servicios personales deberán observar los siguientes lineamientos:*

*I.-...*

*II.- Las remuneraciones adicionales por jornadas y horas extraordinarias, los estímulos al personal y otras prestaciones deberán necesariamente justificarse en términos de Productividad y eficiencia obtenidas, tanto por carga de trabajo como por el uso óptimo de recursos operativos.*

*III.-..."*

- 7. Aunado a esto la subpartida presupuestal identificada con el numero (sic) "13401" denominada "compensaciones ordinarias" que los ahora trabajadores en los diversos juicios establecieron que les causaba agravio, no es la misma que señala en su escrito de demanda en la página 13, pues como se puede observar en la partida presupuestal de la Secretaria (sic) General de Gobierno, no existe una nomenclatura de nombre compensación fija.*
- 8. Por tal motivo, la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas contaba con facultades para realizar movimientos presupuestales en armonía con los artículos 26 y los antes citados 13 y 53 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal 2017.*
- 9. Motivo por el cual, se le estipuló a los Juzgados Primero y Segundo de Distrito, que el acto reclamado era inexistente, pues no existe desvió (sic) alguno de recursos; sino que se trata de una revisión para ajuste de compensación, ya que las Unidades Administrativas selectivamente pueden reducir sus gastos Administrativos y Operativos, en sujeción a los Criterio (sic) Generales de Responsabilidad Financiera y Hacendaria establecidos en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, para un manejo sostenible de las Finanzas Públicas, tal y como lo establece el Artículo 13 de (sic) Presupuesto de Egresos 2017.*
- 10. Una vez resuelto dentro de los diversos Juicios de Amparo los Incidentes de Suspensión, decretando la Suspensión Definitiva por los diversos entes jurisdiccionales, donde se ordenó judicialmente a efecto de que las Autoridades Responsables, se abstengan de realizarles el descuento por concepto "COMP. FIJ." Y en su caso, a la devolución de lo no erogado a los trabajadores, esto es el pago retroactivo a la fecha de presentación de la demanda ante el Juzgado de Distrito, con motivo de la suspensión de pago de dicho concepto, y por ende, se concedió dicha Medida Cautelar. Por lo cual, en acatamiento a lo ordenado por las autoridades Judiciales Federales, se procedio (sic) a restituir a los trabajadores afectados por ajuste de compensación, esto con la finalidad de que (sic) no incurrir en responsabilidades al incumplimiento de lo ordenado, por existir medidas de apremio judicial tales como la multa y en su caso las sanciones tanto penales o administrativas correspondientes a los titulares de las diversas dependencias y unidades administrativas señaladas como Autoridad Responsables.*

*Por lo anterior expuesto, como podrá observar, dichas compensaciones fueron autorizadas durante el periodo comprendido de enero a septiembre del año 2017, por la anterior administración, sin contar con la suficiencia presupuestal y rebasando los parámetros del presupuesto, por lo que existe*

*una presunción que fueron autorizadas por quienes en base a las atribuciones que le son otorgadas en el Reglamento Interior de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas, corresponde al Secretario de Administración y Finanzas, Director General de Administración, Director General de Tesorería y Director de Administración y Desarrollo de Personal, de conformidad con lo dispuesto en los Artículos 5 Fracción XXVII, 31 Fracción (sic) VII y XII, 32, 34 y 51 del referido reglamento interior.*

*1. Acto seguido, hago del conocimiento de los servidores públicos que ostentaron dichos cargos:*

- Secretario de Administración y Finanzas: Ing. M. A. P. V.*
- Director General de Administración: Lic. H. S. P. Z.*
- Director de Tesorería: C.P. E. M. S.*
- Directora de Administración y Desarrollo de Personal: Lic. R. E. R. A.*

Director de Pago Electrónico de Servicios Personales de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DPESP/SE/048/2021)

*En atención a su solicitud de información, mediante oficio No. 1268/2021 de fecha 27 de Agosto del presente, donde nos solicita información para dar respuesta a la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit, me permito enviar a Usted la siguiente información: argumentos, justificaciones y documentos certificados en forma impresa y en medio electrónico (CD).*

Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGT/185/2021)

*Me permito comentarle con referencia a la justificación del Jurídico las dispersiones de las quincenas 1 a la 24 del ejercicio fiscal 2020 por concepto de compensaciones al personal de confianza y seguridad.*

- 1.- Con oficio SAF/SE/02/2017 se gira instrucciones al Director de Administración y Desarrollo de Personal a efecto de realizar análisis exhaustivo de compensaciones.*
- 2.- En acatamiento a lo solicitado se suspendió y se ajustó a \$1,000.00 (Un mil pesos 00/100 M.N.) a todos los servidores públicos que tuvieran asignado dicho concepto.*
- 3.- Los trabajadores promovieron Juicio de Amparo.*
- 4.- La autoridad ordenó restituir a los trabajadores afectados el ajuste de compensación.*
- 5.- Las compensaciones fueron autorizadas de Enero a Septiembre de 2017.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, remiten en archivo digital certificado e impreso en copia certificada, los juicios de amparo números 2140/2017, 1973/2018, 1963/2018, 2031/2018, 2129/2017 y 2164/2017, emitidos por juzgados de Distrito en Materia de Amparo Civil Administrativo y de Trabajo y de Juicios Federales en el Estado de Nayarit, así como, los juicios de amparo números 2128/2017, 902/2018, 911/2018 y 1905/2018, en archivo digital certificado; por lo que, de la revisión a los documentos presentados, se advierte que acompañan de manera anexa las resoluciones dictadas en los incidentes de suspensión por los Juzgados de Distrito Primero y Segundo en Materia de Amparo Civil, Administrativo y de Juicios Federales en el Estado de Nayarit, respectivamente, que conocen de los amparos indirectos promovidos por los trabajadores que se vieron afectados por los ajustes realizados en la primera quincena de octubre del año 2017; en las cuales, se resolvió el incidente referido, concediéndoles la suspensión definitiva del acto reclamado, lo que implicó la restitución de las compensaciones fijas a los quejosos, a cargo de los

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

entes responsables dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit.

Por lo anterior expuesto, se confirma que sí se realizaron pagos por concepto de «Compensaciones» superiores a los autorizados en el ejercicio fiscal 2020, por la cantidad de \$12,490,832.18 (doce millones cuatrocientos noventa mil ochocientos treinta y dos pesos 18/100 moneda nacional); así mismo, que el pago de las compensaciones observadas, en el caso particular de la documentación que remitieron para su solventación, deriva de los mandamientos judiciales realizados a los entes responsables dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit sobre la restitución de las compensaciones fijas, quienes por tales motivos, están obligados a su cumplimiento, pues de lo contrario podrían hacerse acreedores a las medidas de apremio y consecuencias jurídicas previstas en los artículos 158, 192 y 193 de la Ley de Amparo.

No obstante, no remiten información y documentación que demuestre el estado actual de cada uno de los expedientes de amparo señalados con el objeto de acreditar la vigencia de las suspensiones definitivas referidas.

Por lo anterior, del análisis a la documentación aportada, resulta procedente determinar que se incorpora la presunta responsabilidad de los siguientes servidores públicos: Secretario de Administración y Finanzas, Director General de Administración de la Secretaría de Administración y Finanzas, Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas y Director de Administración y Desarrollo de Personal de la Secretaría de Administración y Finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, que fungieron en el periodo del 01 de enero al 17 de septiembre de 2017.

Asimismo, de acuerdo a las atribuciones establecidas en los artículos 33, fracciones I, II, V, XI, XXIX y LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 5, fracciones I y LXXIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, resulta procedente determinar que se incorpora la presunta responsabilidad del Secretario de Administración y Finanzas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

### **Acción Promovida:**

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

### **Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02**

Del análisis de la información y documentación proporcionada mediante oficio 0673/2021, referente al capítulo «20000» denominado «Materiales y Suministros» y de la revisión de las pólizas de diario y egresos, se detectaron pagos efectuados por un monto de \$11,409,934.37 (once millones cuatrocientos nueve mil novecientos treinta y cuatro pesos 37/100 moneda

nacional), en los que se omitió anexar a las pólizas las 3 cotizaciones que permitan dar una mayor transparencia a la gestión pública, mismas que son requeridas para sujetarse al procedimiento de adjudicación directa conforme a los tabuladores autorizados en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2020, como se detalla a continuación:

| INCUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DIRECTA |        |                                                         |                                                               |            |                  |               |
|----------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|------------------|---------------|
| Fecha                                                    | Póliza | Concepto                                                | Folio Fiscal<br>CFDI                                          | Fecha      | R.F.C. Proveedor | Importe<br>\$ |
| 02 Secretaría General de Gobierno                        |        |                                                         |                                                               |            |                  |               |
| 31/01/2020                                               | E1184  | Pintura blanca para recinto ferial.                     | 4B9E6B5D-<br>5A32-48DE-<br>BDE1-<br>EFA7FF98F2E8<br>0294E0B0- | 31/01/2020 | LOME9410156V6    | 510,400.00    |
| 30/06/2020                                               | D1805  | Comprobación Gastos contingencia COVID                  | 55F7-4F4B-<br>8171-<br>02E44D770EE0<br>82CBA88A-              | 17/04/2020 | MICL6808075R2    | 1,175,000.14  |
| 31/08/2020                                               | D1872  | Comprobación Gastos insumos COVID                       | 24AD-4793-<br>99A4-<br>D92B60EEA086<br>4157E62F-              | 29/07/2020 | BASJ970723N38    | 580,000.00    |
| 30/11/2020                                               | D1751  | Comprobación Gastos contingencia COVID                  | 21B1-4A03-<br>ADEE-<br>BBC9A9587474<br>29B85EC4-              | 03/11/2020 | MICL6808075R2    | 400,000.07    |
| 18/12/2020                                               | D1811  | Comprobación Gastos combate COVID                       | 3FDF-4DD3-<br>BAAF-<br>524F71B20FE6                           | 24/11/2020 | MICL6808075R2    | 700,000.00    |
| 04 Secretaría de Administración y Finanzas               |        |                                                         |                                                               |            |                  |               |
| 05/05/2020                                               | E20    | Cubre bocas diferentes áreas                            | A3A81B2A-<br>3F2D-4852-<br>BFB6-<br>D95201DB073A<br>F9A2CA8C- | 28/04/2020 | MAOJ001226264    | 501,700.00    |
| 27/05/2020                                               | E1422  | Cubre bocas                                             | 2706-403C-<br>BC9F-<br>617905869080<br>FB14370B-              | 27/05/2020 | MAMR710505244    | 351,944.00    |
| 31/08/2020                                               | D1873  | Comprobación Gastos material sanidad                    | 9CE8-46CD-<br>82DB-<br>D80BAF80A5D1                           | 28/07/2020 | DOBR790223561    | 500,000.05    |
| 12 Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana        |        |                                                         |                                                               |            |                  |               |
| 24/04/2020                                               | D959   | Comprobación Gastos insumos COVID                       | 44A54DE6-<br>AEEO-4DF6-<br>9333-<br>B2B5E1D0C63E<br>8A777C93- | 02/04/2020 | SIM1808135N6     | 978,982.00    |
| 24/04/2020                                               | D965   | Comprobación Gastos insumos COVID                       | 7656-4540-<br>AB6B-<br>7BF86D321B21<br>CF847A12-              | 02/04/2020 | SIM1808135N6     | 839,434.00    |
| 24/04/2020                                               | D970   | Comprobación Gastos insumos COVID                       | 08B8-482F-<br>98F6-<br>B129724B51D4<br>E10C19E6-              | 02/04/2020 | SIM1808135N6     | 818,554.00    |
| 30/06/2020                                               | D1466  | Comprobación Gastos insumos COVID                       | 339C-4FE1-<br>8FC5-<br>71096CA1E703<br>B1ED3A3A-              | 23/03/2020 | SIM1808135N6     | 350,000.77    |
| 30/07/2020                                               | D1228  | Comprobación Gastos equipo seguridad y protección COVID | A947-4DA1-<br>8854-<br>5453308E9C68                           | 23/06/2020 | JALP880523ES9    | 580,000.00    |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fecha                    | Póliza | Concepto                                                                                       | Folio Fiscal<br>CFDI                 | Fecha      | R.F.C. Proveedor | Importe<br>\$ |
|--------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|------------------|---------------|
| 31/07/2020               | D1520  | Comprobación Gastos insumos COVID                                                              | 95B472F6-40C7-40D8-8023-0A075545A294 | 26/03/2020 | SIM1808135N6     | 520,550.00    |
| 31/07/2020               | D1519  | Comprobación Gastos equipo protección personal operativo y administrativo, COVID               | C0892F5C-7352-41A4-95AD-E3903A35AB38 | 18/06/2020 | SIM1808135N6     | 499,867.20    |
| 30/09/2020               | D1485  | Comprobación Gastos equipo de seguridad y protección personal operativo y administrativo COVID | 1F8884D7-BEFD-4907-84CB-519488C465E3 | 07/08/2020 | JALP880523ES9    | 679,999.77    |
| 30/09/2020               | D1486  | Comprobación Gastos material y equipo de seguridad COVID                                       | DA4F4D4A-0134-4C30-B6FB-4C8E691A67C5 | 10/09/2020 | SIM1808135N6     | 272,600.00    |
| 24/11/2020               | E1890  | Equipo de seguridad COVID                                                                      | F6F51C8E-A1CE-4A10-8541-A6102B28A04B | 24/11/2020 | MAMR710505244    | 577,598.80    |
| 13 Erogaciones Generales |        |                                                                                                |                                      |            |                  |               |
| 03/06/2020               | E123   | Servicio a transformador de palacio                                                            | 4CD414DE-A211-4C56-95B5-20B495B00D98 | 19/05/2020 | CABL7705188J3    | 573,303.57    |
|                          |        |                                                                                                |                                      |            | Suma             | 11,409,934.37 |

FUENTE: Pólizas de Diario y Egresos .

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 6, 49 y 53 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 93, inciso b) del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracciones II y V, 17, fracciones I, II, XI y XII del reglamento interior de la Secretaría General de Gobierno; 31, fracciones XVII, XXII y XXVIII y 33, fracciones II y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas; 65, fracciones III y XV, 67, fracciones I, II, VI y VII, 68, fracciones III, V, IX, X, XII y XIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana, Se establece como presuntos responsables a: coordinador general administrativo de secretaría general de gobierno a partir del 1 de enero de 2020 al 1 de marzo de 2020; coordinador general administrativo de secretaría general de gobierno a partir del 2 de marzo de 2020 al 31 de diciembre de 2020;; jefa del departamento de recursos materiales y servicios generales de la secretaría general de gobierno; director general de administración de la secretaría de administración y finanzas; director de recursos materiales y servicios generales de la secretaría de administración y finanzas; director general administrativo de la secretaría de seguridad y protección ciudadana; encargado del departamento de recursos materiales y servicios generales de la secretaría de seguridad pública; jefe del departamento de recursos financieros de la secretaría de seguridad pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa que derivado de la ocurrencia en forma inédita de la pandemia por el virus SARS – COV2 que genera*

*la enfermedad COVID-19, el Poder Ejecutivo instrumentó diversas acciones tendientes a la mitigación de los efectos de dicho fenómeno de afección a la salud de la humanidad.*

*Conforme a ello, con fecha 16 de Marzo de 2020 se publicó en el Periódico Oficial del Estado el Decreto administrativo por el que el titular del Poder Ejecutivo asume en su totalidad la dirección, control y vigilancia de las acciones y medidas necesarias para la prevención, detección y contención de la propagación en el territorio del estado de Nayarit del virus denominado COVID-19, del cual se adjunta copia certificada, habiendo expresado que ningún gobierno debería considerar la posibilidad de permitir una propagación incontrolada, ya que ello no solo perjudicará a los ciudadanos de ese país, sino que también afectará a otros países, enfatizando la necesidad de detener, contener, controlar, retrasar y reducir el impacto de este virus a cada oportunidad que tengamos y precisando que todas las personas están en condiciones de contribuir a este esfuerzo, de protegerse a sí mismas, de proteger a los demás, ya sea en el hogar, en la comunidad, en el sistema de atención de salud, en el lugar de trabajo o en el sistema de transporte.*

*No obstante lo anterior, el día 01 de Abril de 2020 se publicó en el Periódico Oficial del Estado un Comunicado, del cual se adjunta copia certificada, que puntualizó las unidades administrativas que deberían resguardarse en sus domicilios y, en su caso, mantenerse disponibles para cualquier solicitud de presencia o llamado emergente.*

*Al respecto, también se señalaron las áreas que por la naturaleza de sus funciones quedaron exceptuadas de dicha disposición, como es el caso de la prestación de servicios de salud, de seguridad pública y protección ciudadana, de procuración de justicia, recolección de basura, drenaje y suministro de agua potable, subrayando que los servidores públicos asignados a la prestación de estos servicios deberán observar las medidas sanitarias, de prevención y protección que en cada caso correspondan.*

*Así mismo, se determinó que los servicios de nóminas, ingresos federales, estatales y municipales, informática, pagos a proveedores, registro de cuenta pública, contabilidad gubernamental, movilidad, periódico oficial, asistencia jurídica, registro civil, mercados y panteones, deberán implementarse guardias con la presencia física de los servidores públicos estrictamente necesarios para su debida atención.*

*En este sentido, las Dependencias involucradas tuvieron la necesidad de adquirir artículos para salvaguardar la salud de los trabajadores que continuarían acudiendo a sus labores, generándose erogaciones de acuerdo con la naturaleza de los servicios prestados, las cargas de actividad correspondientes y los horarios de trabajo respectivos.*

*En torno a lo expresado, se remiten los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaria (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio número SGG/CGA/217/2021 de fecha 07 de septiembre del presente emitido por la Secretaria (sic) General de Gobierno debidamente certificado, adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio sin número de fecha 07 de septiembre emitido (sic) el C.P. M. A. V. A. debidamente certificado, adjuntando de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha persona.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Oficio D.R.M. y S.G. 348/2021 de fecha 08 de septiembre emitido por la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales L.C. A.L.G.R., debidamente certificado que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio SGG/DGA/DRM/111/2021 de fecha 07 de septiembre emitido por la Jefa del Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Secretaría (sic) General de Gobierno Lic. M. D. B. L., debidamente certificado que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SSPC/DGA/597/2021 de fecha 08 de septiembre emitido, emitido (sic) por la Dirección General Administrativa de la Secretaría (sic) de Seguridad y Protección Ciudadana debidamente certificado, adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que el Oficio se adjunta en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

Encargado de la Coordinación General de la Secretaría General de Gobierno (Oficio SGG/CGA/217/2021)

*1.- Respecto al Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, 02 Secretaría General de Gobierno, sobre las pólizas D1805, D1872, D1751 y D1811, de los expedientes que obran en la Coordinación General Administrativa de la Secretaría (sic) General de Gobierno, se localizo (sic) en el expediente correspondiente a la comprobación del gasto, documentación relativa al estudio de mercado (tres cotizaciones), lo cual soporta la adecuada ejecución del gasto.*

*2.- Sobre la póliza E1184, solicito se me deslinde de toda responsabilidad, pues ese gasto se efectuó fuera de mi periodo como Coordinador General Administrativo de la Secretaría (sic) General de Gobierno.*

*Documentación que soporta los argumentos:*

*1.- Se anexan 3 fojas de copias certificadas de la documentación correspondientes a las cotizaciones de la comprobación del gasto para cada una de las pólizas D1805, D1872, D1751y (sic) D1811.*

*2.- Se anexa 1 (uno) foja de copia certificada del nombramiento como Coordinador General Administrativo de la Secretaría (sic) General de Gobierno de fecha 2 de febrero del 2020.*

*Se anexa CD, que contiene el presente documento en formato de Word y documentación que soporta los argumentos de los puntos 1 y 2 en formato pdf.*

Coordinador General Administrativo de la Secretaría General de Gobierno (Oficio sin número de fecha 7 de septiembre de 2021)

*En relación al Resultado Núm. 3 derivado de la Observación Núm. 1.AF.20. PE.02 donde se observa que de la información referente a la revisión y del análisis de la información donde argumentan, que se omitió anexar a las pólizas las 3 cotizaciones que permiten dar una mayor transparencia a la gestión pública, mismas que son requeridas para sujetarse al procedimiento de adjudicación directa conforme a los tabuladores autorizados en el presupuesto de egresos del estado de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2020. Mis pruebas y documentos a los que hace mención si (sic) se presentaron en tiempo y forma y nuevamente los acompaño para que me sean considerados, así como tarjeta informativa donde se menciona y se presenta evidencia fotográfica a color que como menciono en su momento se presentaron a colores y croquis de las instalaciones del recinto ferial, como tipo plano así como todo el complemento de la adquisición del bien que en este caso es la adquisición de cubetas de pintura, mas no un servicio de aplicación de la misma se proporciona el expediente completo tanto de la requisición como hoja de pedido por ser una compra menor de acuerdo a los montos estipulados en el presupuesto de egresos del estado de Nayarit, así mismo la requisición donde indica para donde es el bien y sus tres cotizaciones para mayor transparencia que es parte de la Dirección de Recursos Materiales y servicios Generales por conducto (sic) de su Departamento de Adquisiciones dependiente de la ya mencionada Dirección, la Secretaria (sic) General de Gobierno como usuario, es solicitante es (sic) remitir tramitar la requisición al módulo de presupuestos de Administración y finanzas para que siga su curso hacia la Dirección de Recursos Materiales, para que a su vez ellos realicen el procedimiento de adjudicación, de acuerdo a los montos estipulados por el presupuesto de egresos del estado de Nayarit, (sic) Así mismo el proceso de adjudicación por parte de la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales, por conducto de la jefatura de Adquisiciones dependiente de esa misma Dirección en mención nos indicó y adjudico (sic) que proveedor nos entregaría, no es un servicio lo solicitado en este caso las cubetas de pintura, es una adquisición. Siguiendo los lineamientos del Reglamento Interno de la Secretaria (sic) General de Gobierno que rige a la Coordinación Administrativa dependiente de la misma Secretaria (sic) General que en su momento represente (sic), así como también Aplicándonos (sic) a la Ley de Adquisiciones y arrendamientos del estado de Nayarit. Anexo documentación Certificada (sic) de la documentación tramitada donde se muestra a detalle el proceso de adjudicación llevado a cabo (sic) y las evidencias de las mismas.*

*Aplicándonos al presupuesto de egresos del estado de Nayarit donde marca los montos de las diferentes modalidades, de presupuesto para aplicar al procedimiento correspondiente de Adquisición Directa, Invitación a cuando menos tres o Licitación pública o estatal. Verificando en la ley de Adquisiciones de acuerdo a la Adjudicación que (sic) artículo de la ley nos rige para presentar en su momento algún tipo de evidencia que a su contenido de la misma en toda la ley estatal ningún Artículo (sic) hace mención sobre presentación de alguna evidencia, para no incurrir en alguna falta, administrativa y poder estar en condiciones de presentar todo en tiempo y forma.*

Directora de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio D.R.M. y S.G. 348/2021)

*Para dar cumplimiento a su oficio No. 1266/2021 de fecha 27 de agosto de 2021, en relación con los trabajos de revisión practicados por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Ejercicio Fiscal 2020, y al Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1. (sic)AF .20.PE.02, al respecto le informo a Usted que de acuerdo a los Lineamientos para el Ejercicio y Control del gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, en el apartado II dentro de sus numerales, se especifica que los trámites de los recursos deberá ser realizado mediante oficio emitido por (sic) coordinador administrativo o su equivalente de las Dependencias o Entidades ante la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto; de tal manera que la Dirección de Recursos Materiales y Servicios Generales no tiene injerencia en los trámites de solicitud y de comprobación de gastos a comprobar.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*De igual manera le comento, que de acuerdo al resultado de la observación en mención, cada una de las Dependencias serán los encargados de enviar los argumentos, justificaciones, documentos certificados, así como los comentarios que estimen pertinentes y consideren de utilidad para desvirtuar dicha observación.*

Jefa del Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Secretaría General de Gobierno (Oficio SGG/DGA/DRM/111/2021)

*Por medio del presente me dirijo a usted en relación al oficio no. 1264/2021 girado al L.C. J. O. O. G., Encargado de la Coordinación General Administrativa de la Secretaría General de Gobierno; en el cual solicita información en referencia a la observación: Resultado No. 3 Observación No. 1 AF.20PE.02, y según la revisión de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Ejercicio Fiscal 2020, donde consideró (sic) que me atribuyen responsabilidades de dicha observación, a lo cual me permito informarle que no tengo ninguna atribución en dichos trámites debido a que soy quien solicita gastos, ni ningún tipo de bien o servicio para el funcionamiento de mi departamento.*

Directora General Administrativa de la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana (Oficio SSPC/DGA/597/2021)

*Del resultado anterior correspondiente a los gastos realizados por la Secretaría de Seguridad y Protección Ciudadana hago de su conocimiento que previo a la solicitud del gasto se realizó un estudio de mercado con diferentes empresas que pudieran abastecer de los insumos necesarios de manera inmediata dada la necesidad de atender la emergencia sanitaria generada por el virus SARS-CoV2, y a su vez poder sujetarse a los procedimientos administrativos correspondientes.*

*Se anexa copia certificada de las cotizaciones solicitadas a diferentes proveedores para dar mayor transparencia.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que:

Con relación a las pólizas E1184, D1805, D1872, D1751, D1811, E20, E1422, D959, D965, D970, D1228, D1520, D1519, D1485, D1486 y D1890, si bien, se remiten las 3 cotizaciones requeridas para sujetarse al procedimiento de adjudicación directa, como lo estipula el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020, no fueron consideradas las de los proveedores con Registro Federal de Contribuyentes JAAC951218EZ3, SASS670929UN8, MICL6808075R2, BEBR840406AW8, LORR9207316M5M, MEPL711115FM7 y AFU101124DQ4, debido a que no se encuentran registrados en el padrón de proveedores para el ejercicio fiscal 2020.

Referente a las 3 cotizaciones remitidas para soportar la póliza D1466 de fecha 30 de junio de 2020, la cotización del proveedor con Registro Federal de Contribuyentes HELM911225QU1 no coincide con la cantidad del material adquirido según factura A 1502.

Respecto a la póliza D1873 del 31 de agosto de 2020, mediante oficio sin número "Justificación", se remite documentación por parte del coordinador administrativo C.F. P. O. A. para justificar la aplicación de este gasto; sin embargo, el origen de la observación es por no anexar las 3 cotizaciones requeridas en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para

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

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

www.asen.gob.mx

el ejercicio fiscal 2020, para sujetarse al procedimiento de adjudicación directa, de lo anterior no se remite documentación, motivo por el cual no se desvirtúa el hecho observado.

De la póliza E123 de fecha 3 de junio de 2020, no se remitió argumentos, documentos ni comentarios para solventar lo observado.

#### Acción Promovida:

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

#### Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02

Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0556/2021, se detectaron adeudos de saldos provenientes de ejercicios anteriores que no tuvieron movimiento durante el ejercicio fiscal 2020; asimismo se solicitó confirmar si fueron liquidados los pasivos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia de ello, de lo cual no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados en las siguientes cuentas:

- a) De la cuenta contable «2111» un importe de \$656,406,328.51 (seiscientos cincuenta y seis millones cuatrocientos seis mil trescientos veintiocho pesos 51/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

#### ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo |                   |                    |
| 2111.2.1 Aportaciones al ISSSTE                   |                   |                    |
| 2111.2.1.001.01.02                                | 494,539.97        | Se está analizando |
| 2111.2.1.001.02.01                                | 2,985,776.66      | Se está analizando |
| 2111.2.1.001.02.02                                | 153,382.73        | Se está analizando |
| 2111.2.1.001.02.03                                | 17,010,876.06     | Se está analizando |
| 2111.2.1.002.01.02                                | 910,606.75        | Se está analizando |
| 2111.2.1.002.02.03                                | 19,767,482.07     | Se está analizando |
| 2111.2.1.003.01.01                                | 618.69            | Se está analizando |
| 2111.2.1.003.01.02                                | 938,527.05        | Se está analizando |
| 2111.2.1.003.02.01                                | 953.78            | Se está analizando |
| 2111.2.1.003.02.03                                | 18,120,830.00     | Se está analizando |
| 2111.2.1.003.02.04                                | 239,742.78        | Se está analizando |
| 2111.2.1.003.02.05                                | 239,742.84        | Se está analizando |
| 2111.2.1.004.01.01                                | 5,573,795.76      | Se está analizando |
| 2111.2.1.004.01.02                                | 821,195.66        | Se está analizando |
| 2111.2.1.004.02.03                                | 17,182,068.18     | Se está analizando |
| 2111.2.1.004.02.04                                | 830,221.25        | Se está analizando |
| 2111.2.1.004.02.05                                | 827,866.69        | Se está analizando |
| 2111.2.1.005.02.04                                | 913,754.06        | Se está analizando |
| 2111.2.1.005.02.05                                | 913,754.10        | Se está analizando |
| 2111.2.2 Aportaciones al Fondo de Pensiones       |                   |                    |
| 2111.2.2.001.01                                   | 7,858,484.22      | Se está analizando |
| 2111.2.2.002.01                                   | 32,908,033.05     | Se está analizando |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                        | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|----------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 2111.2.2.002.02                        | 175,078.85        | Se está analizando |
| 2111.2.2.003.01                        | 35,951,816.49     | Se está analizando |
| 2111.2.2.003.02                        | 181,182.63        | Se está analizando |
| 2111.2.2.004.01.01                     | 38,434,108.97     | Se está analizando |
| 2111.2.2.004.03.01                     | 135,068.02        | Se está analizando |
| 2111.2.2.005.01.02                     | 42,850,234.91     | Se está analizando |
| 2111.2.2.005.02.01                     | 659,694.85        | Se está analizando |
| 2111.2.2.005.02.02                     | 160,450.48        | Se está analizando |
| 2111.2.2.006.01.02                     | 38,671,373.37     | Se está analizando |
| 2111.2.2.006.02.01                     | 163,038.96        | Se está analizando |
| 2111.2.2.006.02.02                     | 62,364.51         | Se está analizando |
| 2111.2.2.007.01.02                     | 42,153,027.42     | Se está analizando |
| 2111.2.2.008.01.02                     | 44,147,353.53     | Se está analizando |
| 2111.2.2.009.01.01                     | 42,105,475.20     | Se está analizando |
| 2111.2.2.009.01.02                     | 44,769,695.99     | Se está analizando |
| 2111.2.2.009.02.02                     | 2,303,519.63      | Se está analizando |
| 2111.2.2.010.01.02                     | 46,598,247.43     | Se está analizando |
| 2111.2.2.010.02.02                     | 2,264,017.45      | Se está analizando |
| 2111.2.2.010.02.04                     | 420,900.99        | Se está analizando |
| 2111.2.2.010.02.05                     | 420,901.11        | Se está analizando |
| 2111.2.2.011.01.01                     | 23,595,116.45     | Se está analizando |
| 2111.2.2.011.01.02                     | 49,318,099.84     | Se está analizando |
| 2111.2.2.011.02.02                     | 2,288,279.21      | Se está analizando |
| 2111.2.2.011.02.04                     | 1,752,305.92      | Se está analizando |
| 2111.2.2.011.02.05                     | 1,250,359.97      | Se está analizando |
| 2111.2.2.012.01.02                     | 60,984,395.47     | Se está analizando |
| 2111.2.2.012.02.02                     | 2,495,598.14      | Se está analizando |
| 2111.2.2.012.02.04                     | 2,082,249.87      | Se está analizando |
| 2111.2.2.012.02.05                     | 1,312,620.50      | Se está analizando |
| 2111.4.2 Nómina de Personal Magisterio |                   |                    |
| 2111.4.2.006.01                        | 7,500.00          | Se está analizando |
| Suma                                   | 656,406,328.51    |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- b) De la cuenta contable «2112» un importe de \$112,753,956.42 (ciento doce millones setecientos cincuenta y tres mil novecientos cincuenta y seis pesos 42/100 moneda nacional), integrado como sigue:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                                                 |                   |                    |
| 2112.0.1.001                                                                             | 158,309.97        | Se está analizando |
| 2112.0.1.016                                                                             | 1,393,000.14      | Se está analizando |
| 2112.0.1.017                                                                             | 165,258.60        | Se está analizando |
| 2112.0.1.023                                                                             | 107,381.20        | Se está analizando |
| 2112.0.1.046                                                                             | 10,440.00         | Se está analizando |
| 2112.0.1.053                                                                             | 208,800.00        | Se está analizando |
| 2112.0.1.057                                                                             | 15,565.03         | Se está analizando |
| 2112.0.1.065                                                                             | 95,120.00         | Se está analizando |
| 2112.0.1.066                                                                             | 8,700.00          | Se está analizando |
| 2112.0.1.067                                                                             | 25,521.02         | Se está analizando |
| 2112.0.1.069                                                                             | 18,000.00         | Se está analizando |
| 2112.0.1.070                                                                             | 498.80            | Se está analizando |
| 2112.0.1.071                                                                             | 130,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.1.072                                                                             | 7,140.00          | Se está analizando |
| 2112.0.1.138                                                                             | 70,577.86         | Se está analizando |
| 2112.0.2.033                                                                             | 16,220.03         | Se está analizando |
| 2112.0.3.012                                                                             | 293,504.00        | Se está analizando |
| 2112.0.3.023                                                                             | 7,200.12          | Se está analizando |
| 2112.0.3.046                                                                             | 96,037.63         | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| 2112.0.3.051    | 598,532.00        | Se está analizando |
| 2112.0.3.054    | 1,461,600.00      | Se está analizando |
| 2112.0.3.062    | 167,004.20        | Se está analizando |
| 2112.0.3.063    | 11,621.46         | Se está analizando |
| 2112.0.3.070    | 25,742.56         | Se está analizando |
| 2112.0.3.080    | 160,194.26        | Se está analizando |
| 2112.0.3.081    | 54,786.80         | Se está analizando |
| 2112.0.3.088    | 449,069.78        | Se está analizando |
| 2112.0.3.093    | 116,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.3.102    | 237,800.00        | Se está analizando |
| 2112.0.3.107    | 423,566.07        | Se está analizando |
| 2112.0.3.108    | 14,809.18         | Se está analizando |
| 2112.0.3.110    | 30,200.00         | Se está analizando |
| 2112.0.3.111    | 15,660.00         | Se está analizando |
| 2112.0.3.144    | 631,165.43        | Se está analizando |
| 2112.0.3.198    | 34,764.04         | Se está analizando |
| 2112.0.4.015    | 3,210,299.98      | Se está analizando |
| 2112.0.4.020    | 20,760.00         | Se está analizando |
| 2112.0.4.024    | 445,234.24        | Se está analizando |
| 2112.0.4.028    | 739,015.65        | Se está analizando |
| 2112.0.4.033    | 9,613.37          | Se está analizando |
| 2112.0.5.002    | 875,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.5.010    | 265,893.62        | Se está analizando |
| 2112.0.5.015    | 92,800.00         | Se está analizando |
| 2112.0.5.032    | 178,838.36        | Se está analizando |
| 2112.0.5.033    | 63,568.00         | Se está analizando |
| 2112.0.5.042    | 29,000.00         | Se está analizando |
| 2112.0.5.043    | 14,546.40         | Se está analizando |
| 2112.0.6.008    | 134,248.66        | Se está analizando |
| 2112.0.6.011    | 240,797.73        | Se está analizando |
| 2112.0.6.025    | 5,935,314.00      | Se está analizando |
| 2112.0.6.027    | 9,112.54          | Se está analizando |
| 2112.0.6.028    | 16,500.00         | Se está analizando |
| 2112.0.6.032    | 70,647.95         | Se está analizando |
| 2112.0.6.035    | 191,250.00        | Se está analizando |
| 2112.0.6.047    | 1,029,200.00      | Se está analizando |
| 2112.0.7.005    | 13,340.00         | Se está analizando |
| 2112.0.7.021    | 11,833.00         | Se está analizando |
| 2112.0.7.031    | 2,301.83          | Se está analizando |
| 2112.0.7.032    | 122,425.48        | Se está analizando |
| 2112.0.7.033    | 169,194.14        | Se está analizando |
| 2112.0.7.035    | 557,195.30        | Se está analizando |
| 2112.0.7.075    | 1,650.05          | Se está analizando |
| 2112.0.7.078    | 8,000.00          | Se está analizando |
| 2112.0.7.079    | 15,930.02         | Se está analizando |
| 2112.0.7.087    | 25,000.00         | Se está analizando |
| 2112.0.7.088    | 8,253.40          | Se está analizando |
| 2112.0.7.090    | 3,760,549.93      | Se está analizando |
| 2112.0.7.091    | 98,699.59         | Se está analizando |
| 2112.0.7.092    | 130,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.9.004    | 104,283.94        | Se está analizando |
| 2112.0.9.013    | 100,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.9.024    | 46,620.00         | Se está analizando |
| 2112.1.0.003    | 212,761.40        | Se está analizando |
| 2112.1.1.001    | 7,110.80          | Se está analizando |
| 2112.1.2.002    | 55,386.89         | Se está analizando |
| 2112.1.2.058    | 938.58            | Se está analizando |
| 2112.1.3.010    | 86,304.00         | Se está analizando |
| 2112.1.3.026    | 37,432.68         | Se está analizando |
| 2112.1.3.029    | 1,868.83          | Se está analizando |
| 2112.1.3.040    | 1,636,072.12      | Se está analizando |
| 2112.1.3.061    | 19,332.50         | Se está analizando |
| 2112.1.3.070    | 1,547,580.80      | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| 2112.1.3.071    | 108,854.40        | Se está analizando |
| 2112.1.3.073    | 519,978.35        | Se está analizando |
| 2112.1.3.074    | 3,220.00          | Se está analizando |
| 2112.1.3.079    | 42,692,699.41     | Se está analizando |
| 2112.1.3.083    | 10,340.00         | Se está analizando |
| 2112.1.4.007    | 33,486.00         | Se está analizando |
| 2112.1.4.018    | 190,725.72        | Se está analizando |
| 2112.1.4.023    | 5,278,000.00      | Se está analizando |
| 2112.1.5.014    | 11,836.64         | Se está analizando |
| 2112.1.5.016    | 97,242.88         | Se está analizando |
| 2112.1.5.021    | 42,000.00         | Se está analizando |
| 2112.1.5.023    | 49,989.99         | Se está analizando |
| 2112.1.5.029    | 345,763.52        | Se está analizando |
| 2112.1.6.003    | 235.48            | Se está analizando |
| 2112.1.6.017    | 92,800.00         | Se está analizando |
| 2112.1.6.020    | 24,931.00         | Se está analizando |
| 2112.1.6.021    | 1,290,400.01      | Se está analizando |
| 2112.1.6.031    | 24,000.00         | Se está analizando |
| 2112.1.6.036    | 8,404,678.50      | Se está analizando |
| 2112.1.6.042    | 710,825.10        | Se está analizando |
| 2112.1.6.049    | 16,271,031.56     | Se está analizando |
| 2112.1.6.056    | 270,000.00        | Se está analizando |
| 2112.1.6.061    | 570,720.00        | Se está analizando |
| 2112.1.6.062    | 26,077.15         | Se está analizando |
| 2112.1.6.064    | 23,200.00         | Se está analizando |
| 2112.1.6.065    | 5,367.55          | Se está analizando |
| 2112.1.6.067    | 47,778.78         | Se está analizando |
| 2112.1.6.103    | 4,982.20          | Se está analizando |
| 2112.1.7.004    | 17,454.16         | Se está analizando |
| 2112.1.7.010    | 2,500.00          | Se está analizando |
| 2112.1.8.002    | 43,500.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.034    | 11,600.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.038    | 45,000.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.044    | 1,261,749.21      | Se está analizando |
| 2112.1.8.049    | 12,750.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.067    | 11,600.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.068    | 1,044.00          | Se está analizando |
| 2112.1.8.070    | 36,027.28         | Se está analizando |
| 2112.1.8.073    | 40,832.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.078    | 182,700.00        | Se está analizando |
| 2112.1.8.079    | 10,904.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.080    | 3,734.96          | Se está analizando |
| 2112.1.8.109    | 938.58            | Se está analizando |
| 2112.1.8.129    | 54,188.05         | Se está analizando |
| 2112.1.9.012    | 10,782.17         | Se está analizando |
| 2112.1.9.015    | 38,173.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.017    | 805,657.94        | Se está analizando |
| 2112.1.9.041    | 579,637.85        | Se está analizando |
| 2112.1.9.043    | 812.00            | Se está analizando |
| 2112.1.9.045    | 22,620.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.046    | 38,780.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.057    | 672,209.93        | Se está analizando |
| 2112.1.9.064    | 49,314.59         | Se está analizando |
| 2112.1.9.066    | 148,328.76        | Se está analizando |
| 2112.2.0.005    | 31,600.14         | Se está analizando |
| 2112.2.0.010    | 41,000.00         | Se está analizando |
| 2112.2.0.024    | 896,000.00        | Se está analizando |
| 2112.2.1.009    | 21,494.80         | Se está analizando |
| 2112.2.1.014    | 703,186.74        | Se está analizando |
| 2112.2.1.016    | 34,755.44         | Se está analizando |
| 2112.2.2.002    | 86,760.62         | Se está analizando |
| 2112.2.4.003    | 73,660.00         | Se está analizando |
| Suma            | 112,753,956.42    |                    |

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

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

www.asen.gob.mx

| Cuenta Contable | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente |
|-----------------|-------------------|------------------|
|-----------------|-------------------|------------------|

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- c) De la cuenta contable «2113» un importe de \$676,299.50 (seiscientos setenta y seis mil doscientos noventa y nueve pesos 50/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2113 Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo                             |                   |                    |
| 2113.3.5.016                                                                             | 676,299.50        | Se está analizando |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- d) De la cuenta contable «2114» un importe de \$1,489,469.92 (un millón cuatrocientos ochenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 92/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2114 Participaciones Y Aportaciones Por Pagar A Corto Plazo                              |                   |                    |
| 2114.0.0.032                                                                             | 200,000.00        | Se está analizando |
| 2114.0.0.061                                                                             | 472,000.00        | Se está analizando |
| 2114.0.0.069                                                                             | 817,469.92        | Se está analizando |
| Suma                                                                                     | 1,489,469.92      |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- e) De la cuenta contable «2115» un importe de \$96,208,747.73 (noventa y seis millones doscientos ocho mil setecientos cuarenta y siete pesos 73/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo                                    |                   |                    |
| 2115.0.0.035                                                                             | 142,691.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.066                                                                             | 1,021,648.54      | Se está analizando |
| 2115.0.0.075                                                                             | 163,009.65        | Se está analizando |
| 2115.0.0.076                                                                             | 217,067.53        | Se está analizando |
| 2115.0.0.093                                                                             | 405,560.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.094                                                                             | 185,280.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.126                                                                             | 220,000.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.128                                                                             | 77,233,403.28     | Se está analizando |
| 2115.0.0.143                                                                             | 319,060.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.169                                                                             | 161,500.05        | Se está analizando |
| 2115.0.0.170                                                                             | 250,560.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.171                                                                             | 26,226.00         | Se está analizando |
| 2115.0.0.172                                                                             | 21,856.72         | Se está analizando |
| 2115.0.0.173                                                                             | 4,803,000.00      | Se está analizando |
| 2115.0.0.174                                                                             | 19,000.00         | Se está analizando |
| 2115.0.0.175                                                                             | 11,062.48         | Se está analizando |
| 2115.0.0.176                                                                             | 10,000.00         | Se está analizando |
| 2115.0.0.177                                                                             | 14,250.00         | Se está analizando |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| 2115.0.0.178    | 101,880.85        | Se está analizando |
| 2115.0.0.179    | 45,004.52         | Se está analizando |
| 2115.0.0.180    | 245,979.04        | Se está analizando |
| 2115.0.0.182    | 7,500.00          | Se está analizando |
| 2115.0.0.183    | 9,408,906.66      | Se está analizando |
| 2115.0.0.184    | 10,000.00         | Se está analizando |
| 2115.0.0.185    | 35,813.84         | Se está analizando |
| 2115.0.0.186    | 30,458.25         | Se está analizando |
| 2115.0.0.226    | 1,498.59          | Se está analizando |
| 2115.0.0.265    | 240,445.71        | Se está analizando |
| 2115.0.0.284    | 16,000.00         | Se está analizando |
| 2115.0.0.297    | 19,800.00         | Se está analizando |
| 2115.0.0.308    | 125,280.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.319    | 23,804.48         | Se está analizando |
| 2115.0.0.325    | 37,755.17         | Se está analizando |
| 2115.0.0.378    | 277,223.92        | Se está analizando |
| 2115.0.0.380    | 20,457.00         | Se está analizando |
| 2115.0.0.403    | 1,498.59          | Se está analizando |
| 2115.0.0.404    | 36,753.33         | Se está analizando |
| 2115.0.0.405    | 36,753.33         | Se está analizando |
| 2115.0.0.406    | 8,000.00          | Se está analizando |
| 2115.0.0.407    | 8,000.00          | Se está analizando |
| 2115.0.0.408    | 13,796.10         | Se está analizando |
| 2115.0.0.460    | 44,423.10         | Se está analizando |
| 2115.0.0.472    | 180,000.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.675    | 6,540.00          | Se está analizando |
| Suma            | 96,208,747.73     |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- f) De la cuenta contable «2117» un importe de \$642,804,913.05 (seiscientos cuarenta y dos millones ochocientos cuatro mil novecientos trece pesos 05/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

## ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                           | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente            |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                   |                             |
| 2117.1 Retenciones De Impuestos Por Pagar A Corto Plazo   |                   |                             |
| 2117.1.1.001.02.03.01                                     | 50.00             | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.04.01                                        | 51,299,625.47     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.04.02.01                                     | 27,765,387.28     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.04.02.02                                     | 1,272,453.03      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.04.02.03                                     | 22,430,644.63     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.04.03.02                                     | 711,198.35        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.05.01                                        | 95,594,814.96     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.05.02.01                                     | 34,110,358.01     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.05.02.02                                     | 1,185,221.18      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.05.02.03                                     | 27,878,014.52     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.05.03.01                                     | 161.05            | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.05.03.02                                     | 665,077.09        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.05.04.01                                     | 393,833.11        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.05.04.02                                     | 500,196.51        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.06.01                                        | 10,040,813.10     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.06.02.01                                     | 4,024,219.73      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.06.02.02                                     | 134,472.18        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.06.02.03                                     | 3,668,084.47      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.06.03.02                                     | 16,421.30         | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.06.04.01                                     | 108,389.22        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.07.02.02                                     | 3,869,719.95      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.07.02.03                                     | 76,960,144.44     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.07.03.01                                     | 275,952.92        | Pendiente de enterar al SAT |

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

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

www.asen.gob.mx

| Cuenta Contable                                                   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente            |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 2117.1.1.001.07.03.02                                             | 4,822,160.82      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.07.04.01                                             | 1,210,861.68      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.07.04.02                                             | 1,379,503.49      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.002.03                                                   | 2,536,357.97      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.002.04                                                   | 3,365,613.09      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.003.01                                                   | 471,054.61        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.003.03                                                   | 208,169.64        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.003.05                                                   | 1,941,730.12      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.004.01                                                   | 854,740.89        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.004.03                                                   | 213,653.31        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.004.04                                                   | 524,293.21        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.004.05                                                   | 1,769,692.86      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.004.06                                                   | 1,501,846.98      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.2.001                                                      | 369,016.74        | Se está analizando          |
| 2117.1.2.002                                                      | 398,420.33        | Se está analizando          |
| 2117.1.2.003                                                      | 441,014.41        | Se está analizando          |
| 2117.1.2.004                                                      | 500,583.09        | Se está analizando          |
| 2117.1.2.005                                                      | 599,796.85        | Se está analizando          |
| 2117.1.2.006                                                      | 720,259.01        | Se está analizando          |
| 2117.1.2.007                                                      | 774,277.26        | Se está analizando          |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Cp |                   |                             |
| 2117.2.1.001.01.02                                                | 187,312.07        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.001.02.01                                                | 1,129,753.44      | Se está analizando          |
| 2117.2.1.001.02.02                                                | 58,036.72         | Se está analizando          |
| 2117.2.1.001.02.03                                                | 6,436,547.86      | Se está analizando          |
| 2117.2.1.002.01.02                                                | 350,933.93        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.002.02.03                                                | 7,479,588.00      | Se está analizando          |
| 2117.2.1.003.01.02                                                | 345,127.52        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.003.02.03                                                | 6,856,529.47      | Se está analizando          |
| 2117.2.1.003.02.04                                                | 90,714.27         | Se está analizando          |
| 2117.2.1.003.02.05                                                | 90,714.30         | Se está analizando          |
| 2117.2.1.004.01.01                                                | 1,877,532.53      | Se está analizando          |
| 2117.2.1.004.01.02                                                | 321,029.24        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.004.02.03                                                | 6,514,101.97      | Se está analizando          |
| 2117.2.1.004.02.04                                                | 314,659.97        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.004.02.05                                                | 312,731.44        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.005.02.04                                                | 341,766.32        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.005.02.05                                                | 349,726.18        | Se está analizando          |
| 2117.2.2.001.01                                                   | 13,754,575.81     | Se está analizando          |
| 2117.2.2.001.02                                                   | 21,434,328.83     | Se está analizando          |
| 2117.2.2.001.04                                                   | 124,532.45        | Se está analizando          |
| 2117.2.2.001.05                                                   | 106,283.44        | Se está analizando          |
| 2117.2.2.002.01.01                                                | 26,133,997.98     | Se está analizando          |
| 2117.2.2.002.01.02                                                | 17,720,109.02     | Se está analizando          |
| 2117.2.2.002.02.01                                                | 295,834.86        | Se está analizando          |
| 2117.2.2.002.02.02                                                | 66,133.06         | Se está analizando          |
| 2117.2.2.008.01.01                                                | 3,538,427.47      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.008.01.02                                                | 7,545,181.01      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.008.02.02                                                | 1,745,701.25      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.008.02.04                                                | 324,393.53        | Se está analizando          |
| 2117.2.2.008.02.05                                                | 324,393.63        | Se está analizando          |
| 2117.2.2.009.01.01                                                | 19,201,009.24     | Se está analizando          |
| 2117.2.2.009.01.02                                                | 38,351,071.87     | Se está analizando          |
| 2117.2.2.009.02.02                                                | 1,778,583.01      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.009.02.04                                                | 1,150,585.54      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.009.02.05                                                | 1,183,292.94      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.010.01.02                                                | 47,769,481.04     | Se está analizando          |
| 2117.2.2.010.02.02                                                | 1,954,883.79      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.010.02.04                                                | 1,525,414.36      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.010.02.05                                                | 1,134,341.46      | Se está analizando          |
| 2117.2.3.003.01                                                   | 326,625.88        | Se está analizando          |
| 2117.2.3.003.02                                                   | 3,000.32          | Se está analizando          |
| 2117.2.3.004.02                                                   | 9,674.09          | Se está analizando          |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                          | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Cp |                   |                    |
| 2117.9.1.001.01.00                                       | 3,173.06          | Se está analizando |
| 2117.9.1.001.01.08                                       | 1,458.79          | Se está analizando |
| 2117.9.1.001.02.56                                       | 421,283.75        | Se está analizando |
| 2117.9.1.001.02.57                                       | 17,499.91         | Se está analizando |
| 2117.9.1.001.02.61                                       | 26,189.63         | Se está analizando |
| 2117.9.1.001.03.56                                       | 10,229.29         | Se está analizando |
| 2117.9.1.001.03.61                                       | 963.74            | Se está analizando |
| 2117.9.1.004.02.76                                       | 3,658.24          | Se está analizando |
| 2117.9.1.019.02.85                                       | 3,800.00          | Se está analizando |
| 2117.9.1.019.06.85                                       | 900.00            | Se está analizando |
| 2117.9.1.020                                             | 13,776,128.40     | Se está analizando |
| 2117.9.1.028.01.36                                       | 500.00            | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.03.79                                       | 750.03            | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.05.79                                       | 1,100.07          | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.05.93                                       | 13,561.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.031.04.91                                       | 2.00              | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.13                                       | 54,776.23         | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.27                                       | 59,318.56         | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.65                                       | 690.75            | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.93                                       | 900.00            | Se está analizando |
| 2117.9.1.035.01.44                                       | 23,080.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.037                                             | 2,228.00          | Se está analizando |
| 2117.9.1.038                                             | 5,250.00          | Se está analizando |
| 2117.9.1.040.02                                          | 8,107.39          | Se está analizando |
| 2117.9.1.040.03                                          | 6,037.15          | Se está analizando |
| 2117.9.1.040.04                                          | 3,024.64          | Se está analizando |
| 2117.9.1.040.06                                          | 24,743.43         | Se está analizando |
| 2117.9.1.044.02                                          | 36,580.57         | Se está analizando |
| 2117.9.1.044.03                                          | 12,926.06         | Se está analizando |
| 2117.9.1.044.04                                          | 8,270.64          | Se está analizando |
| 2117.9.1.044.05                                          | 9,277.29          | Se está analizando |
| 2117.9.1.044.06                                          | 80,531.03         | Se está analizando |
| 2117.9.1.044.07                                          | 1,609.74          | Se está analizando |
| 2117.9.1.046.01                                          | 28,092.87         | Se está analizando |
| 2117.9.1.046.02                                          | 24,858.75         | Se está analizando |
| 2117.9.1.046.05                                          | 663.76            | Se está analizando |
| 2117.9.1.046.06                                          | 54,406.95         | Se está analizando |
| 2117.9.1.047.01.96                                       | 400.00            | Se está analizando |
| 2117.9.1.048.05                                          | 6,599.90          | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.04                                       | 1,498.84          | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.05                                       | 2,882.62          | Se está analizando |
| Suma                                                     | 642,804,913.05    |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- g) De la cuenta contable «2119» un importe de \$47,875,159.95 (cuarenta y siete millones ochocientos setenta y cinco mil ciento cincuenta y nueve pesos 95/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo                                               |                   |                    |
| 2119.1 Fondos Rotatorios Por Pagar a Corto Plazo                                         |                   |                    |
| 2119.1.1.003                                                                             | 167,812.79        | Se está analizando |
| 2119.1.1.013                                                                             | 108,239.80        | Se está analizando |
| 2119.9 Otros Acreedores                                                                  |                   |                    |
| 2119.9.1.003                                                                             | 4,518,711.68      | Se está analizando |
| 2119.9.2.001                                                                             | 17,773.17         | Se está analizando |
| 2119.9.2.002                                                                             | 4.72              | Se está analizando |
| 2119.9.2.003                                                                             | 9,108.28          | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

| Cuenta Contable    | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|--------------------|-------------------|--------------------|
| 2119.9.2.004       | 70,653.38         | Se está analizando |
| 2119.9.2.005       | 24,336.94         | Se está analizando |
| 2119.9.2.006       | 77,075.42         | Se está analizando |
| 2119.9.2.007       | 29,184.85         | Se está analizando |
| 2119.9.2.008       | 9,590.00          | Se está analizando |
| 2119.9.2.015       | 4,727.00          | Se está analizando |
| 2119.9.2.020       | 6,732.00          | Se está analizando |
| 2119.9.3.001       | 1,586,671.63      | Se está analizando |
| 2119.9.3.002       | 7,353.53          | Se está analizando |
| 2119.9.3.003       | 187,140.01        | Se está analizando |
| 2119.9.3.004       | 523,531.84        | Se está analizando |
| 2119.9.3.006       | 1,122,319.00      | Se está analizando |
| 2119.9.3.007       | 7,404.74          | Se está analizando |
| 2119.9.3.008       | 137,833.00        | Se está analizando |
| 2119.9.3.010       | 233,641.00        | Se está analizando |
| 2119.9.3.011       | 129,379.94        | Se está analizando |
| 2119.9.3.012       | 83,107.01         | Se está analizando |
| 2119.9.3.015       | 518,172.15        | Se está analizando |
| 2119.9.3.017       | 671,564.00        | Se está analizando |
| 2119.9.3.019       | 329,626.42        | Se está analizando |
| 2119.9.3.020       | 466,828.14        | Se está analizando |
| 2119.9.9.001.04.07 | 0.61              | Se está analizando |
| 2119.9.9.001.05.05 | 9,724.93          | Se está analizando |
| 2119.9.9.001.05.08 | 904.80            | Se está analizando |
| 2119.9.9.002       | 4,646,124.00      | Se está analizando |
| 2119.9.9.004       | 9,230.00          | Se está analizando |
| 2119.9.9.005       | 43,542.00         | Se está analizando |
| 2119.9.9.006       | 44,601.72         | Se está analizando |
| 2119.9.9.007       | 51,900.00         | Se está analizando |
| 2119.9.9.009       | 248,000.00        | Se está analizando |
| 2119.9.9.010       | 102,514.50        | Se está analizando |
| 2119.9.9.011       | 20,621,234.35     | Se está analizando |
| 2119.9.9.014.01    | 296,872.26        | Se está analizando |
| 2119.9.9.016.02    | 37,539.42         | Se está analizando |
| 2119.9.9.016.03    | 6,379.25          | Se está analizando |
| 2119.9.9.016.04    | 14,485.01         | Se está analizando |
| 2119.9.9.016.05    | 10,965.22         | Se está analizando |
| 2119.9.9.016.06    | 51,593.01         | Se está analizando |
| 2119.9.9.016.07    | 23,192.36         | Se está analizando |
| 2119.9.9.016.09    | 54,028.26         | Se está analizando |
| 2119.9.9.019       | 56,880.40         | Se está analizando |
| 2119.9.9.020       | 1,168,223.88      | Se está analizando |
| 2119.9.9.021       | 87,946.56         | Se está analizando |
| 2119.9.9.023       | 460,670.00        | Se está analizando |
| 2119.9.9.024       | 39,244.42         | Se está analizando |
| 2119.9.9.026       | 8,006,384.00      | Se está analizando |
| 2119.9.9.030       | 233,926.02        | Se está analizando |
| 2119.9.9.031       | 155,005.00        | Se está analizando |
| 2119.9.9.040       | 271,521.86        | Se está analizando |
| 2119.9.9.046       | 23,402.33         | Se está analizando |
| 2119.9.9.056       | 34,373.50         | Se está analizando |
| 2119.9.9.059       | 16,227.84         | Se está analizando |
| Suma               | 47,875,159.95     |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- h) De la cuenta contable «2161» un importe de \$7,918,601.20 (siete millones novecientos dieciocho mil seiscientos un pesos 20/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                       | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo |                   |                  |
| 2161.1 Fianzas Y Depósitos            |                   |                  |
| 2161.1.1.001                          | 4,030,812.65      | Fianzas          |
| 2161.1.1.002                          | 412,100.00        | Fianzas          |
| 2161.1.1.003                          | 38,900.00         | Fianzas          |
| 2161.1.1.004                          | 34,700.00         | Fianzas          |
| 2161.1.1.005                          | 161,650.00        | Fianzas          |
| 2161.1.1.006                          | 161,000.00        | Fianzas          |
| 2161.1.1.008                          | 66,500.00         | Fianzas          |
| 2161.1.1.009                          | 130,250.00        | Fianzas          |
| 2161.1.1.012                          | 145,164.00        | Fianzas          |
| 2161.1.1.014                          | 66,100.00         | Fianzas          |
| 2161.1.1.015                          | 155,850.00        | Fianzas          |
| 2161.1.1.016                          | 75,900.00         | Fianzas          |
| 2161.1.1.017                          | 56,150.00         | Fianzas          |
| 2161.1.1.018                          | 87,550.00         | Fianzas          |
| 2161.1.1.019                          | 33,350.00         | Fianzas          |
| 2161.1.1.020                          | 548,900.00        | Fianzas          |
| 2161.1.1.021                          | 107,450.00        | Fianzas          |
| 2161.1.1.022                          | 3,950.00          | Fianzas          |
| 2161.1.2.001                          | 990,216.23        | Fianzas          |
| 2161.1.2.004                          | 550.00            | Fianzas          |
| 2161.1.2.006                          | 23,500.00         | Fianzas          |
| 2161.1.2.007                          | 500.00            | Fianzas          |
| 2161.1.2.010                          | 22,000.00         | Fianzas          |
| 2161.1.2.011                          | 51,180.00         | Fianzas          |
| 2161.1.2.012                          | 75,782.00         | Fianzas          |
| 2161.1.2.014                          | 1,000.00          | Fianzas          |
| 2161.1.2.015                          | 19,500.00         | Fianzas          |
| 2161.1.2.016                          | 13,000.00         | Fianzas          |
| 2161.1.2.020                          | 102,787.00        | Fianzas          |
| 2161.1.2.021                          | 89,600.00         | Fianzas          |
| 2161.1.2.022                          | 3,000.00          | Fianzas          |
| 2161.1.4.002                          | 64,300.00         | Fianzas          |
| 2161.1.4.004                          | 18,000.00         | Fianzas          |
| 2161.1.4.008                          | 1,500.00          | Fianzas          |
| 2161.1.4.010                          | 36,244.00         | Fianzas          |
| 2161.1.4.011                          | 2,000.00          | Fianzas          |
| 2161.1.4.014                          | 18,900.00         | Fianzas          |
| 2161.1.4.016                          | 20,000.00         | Fianzas          |
| 2161.1.4.017                          | 48,220.00         | Fianzas          |
| 2161.1.4.022                          | 545.32            | Fianzas          |
| Suma                                  | 7,918,601.20      |                  |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- i) De la cuenta contable «2164» un importe de \$1,000,000.00 (un millón de pesos 00/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2164 Fondos De Fideicomisos, Mandatos Y Contratos Análogos A Corto Plazo                 |                   |                    |
| 2164.1.3.001                                                                             | 1,000,000.00      | Se está analizando |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- j) De la cuenta contable «2199» un importe de \$1,339,434.27 (un millón trescientos treinta y nueve mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 27/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

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

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

www.asen.gob.mx

ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                  | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|
| 2199 Otros Pasivos Circulantes   |                   |                    |
| 2199.1 Cheques Cancelados        |                   |                    |
| 2199.1.4.002.03                  | 83,980.00         | Se está analizando |
| 2199.1.4.005.05                  | 27,160.54         | Se está analizando |
| 2199.1.4.005.06                  | 19,630.82         | Se está analizando |
| 2199.2 Transferencias Rechazadas |                   |                    |
| 2199.2.1.001.01                  | 3,760.75          | Se está analizando |
| 2199.2.1.002.01                  | 84,240.70         | Se está analizando |
| 2199.2.1.005.01                  | 189,110.96        | Se está analizando |
| 2199.2.2.005.03                  | 931,550.50        | Se está analizando |
| Suma                             | 1,339,434.27      |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 4 y 14 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, XIII y XIV y 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de La Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad de (sic) Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se resalta que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020 corresponden en gran parte a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con un pasivo superior a 7,000 millones de pesos derivado de la deuda pública de largo plazo y distintos adeudos existentes a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que dichos Oficios se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Copia certificada de las Circularizaciones de Saldos suscritas por el Director de Contabilidad, en el que se comunican los importes adeudados para su seguimiento, comprobación y/o recuperación correspondiente.*

*Al respecto, se adjuntan Anexos Contables debidamente certificados correspondientes a las cuentas involucradas en este resultado, con saldos iniciales al 01 de Enero de 2021, movimientos de cargo y abono, así como saldos finales al 30 de Junio de 2021, a efecto de presentar evidencia de los cambios que se generaron en dicho período.*

*Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)*

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

*Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)*

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*En lo que corresponde a los siguientes resultados:*

*Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0556/2021, se detectaron adeudos de saldos provenientes de ejercicios anteriores que no tuvieron movimiento durante el ejercicio fiscal 2020; asimismo se solicitó confirmar si fueron liquidados los pasivos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia de ello, de lo cual no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados.*

*Cabe mencionar que en mi carácter de Director de Programación y Presupuestos (sic) cargo ejercido durante el ejercicio fiscal 2020 no se encontraban dentro de las atribuciones mencionadas en el reglamento interno de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas publicado en el periódico oficial el 05 de abril de 2017, las de recuperación y gestión de saldos pendientes registrados en pasivo por tal motivo será la Dirección de Contabilidad quien fundamente y soporte respuesta a dichas observaciones.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remite documentación con la que se acredita la disminución de los saldos provenientes de ejercicios anteriores de acuerdo a lo siguiente:

Del inciso a) se remite anexo de la cuenta 2111 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$656,398,828.51 (seiscientos cincuenta y seis millones trescientos noventa y ocho mil ochocientos veintiocho pesos 51/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo                                        |                 |                    |
| 2111.2.1 Aportaciones al ISSSTE                                                          |                 |                    |
| 2111.2.1.001.01.02                                                                       | 494,539.97      | 494,539.97         |
| 2111.2.1.001.02.01                                                                       | 2,985,776.66    | 2,985,776.66       |
| 2111.2.1.001.02.02                                                                       | 153,382.73      | 153,382.73         |
| 2111.2.1.001.02.03                                                                       | 17,010,876.06   | 17,010,876.06      |
| 2111.2.1.002.01.02                                                                       | 910,606.75      | 910,606.75         |
| 2111.2.1.002.02.03                                                                       | 19,767,482.07   | 19,767,482.07      |
| 2111.2.1.003.01.01                                                                       | 618.69          | 618.69             |
| 2111.2.1.003.01.02                                                                       | 938,527.05      | 938,527.05         |
| 2111.2.1.003.02.01                                                                       | 953.78          | 953.78             |
| 2111.2.1.003.02.03                                                                       | 18,120,830.00   | 18,120,830.00      |
| 2111.2.1.003.02.04                                                                       | 239,742.78      | 239,742.78         |
| 2111.2.1.003.02.05                                                                       | 239,742.84      | 239,742.84         |
| 2111.2.1.004.01.01                                                                       | 5,573,795.76    | 5,573,795.76       |
| 2111.2.1.004.01.02                                                                       | 821,195.66      | 821,195.66         |
| 2111.2.1.004.02.03                                                                       | 17,182,068.18   | 17,182,068.18      |
| 2111.2.1.004.02.04                                                                       | 830,221.25      | 830,221.25         |
| 2111.2.1.004.02.05                                                                       | 827,866.69      | 827,866.69         |
| 2111.2.1.005.02.04                                                                       | 913,754.06      | 913,754.06         |
| 2111.2.1.005.02.05                                                                       | 913,754.10      | 913,754.10         |
| 2111.2.2 Aportaciones al Fondo de Pensiones                                              |                 |                    |
| 2111.2.2.001.01                                                                          | 7,858,484.22    | 7,858,484.22       |
| 2111.2.2.002.01                                                                          | 32,908,033.05   | 32,908,033.05      |
| 2111.2.2.002.02                                                                          | 175,078.85      | 175,078.85         |
| 2111.2.2.003.01                                                                          | 35,951,816.49   | 35,951,816.49      |
| 2111.2.2.003.02                                                                          | 181,182.63      | 181,182.63         |
| 2111.2.2.004.01.01                                                                       | 38,434,108.97   | 38,434,108.97      |
| 2111.2.2.004.03.01                                                                       | 135,068.02      | 135,068.02         |
| 2111.2.2.005.01.02                                                                       | 42,850,234.91   | 42,850,234.91      |
| 2111.2.2.005.02.01                                                                       | 659,694.85      | 659,694.85         |
| 2111.2.2.005.02.02                                                                       | 160,450.48      | 160,450.48         |
| 2111.2.2.006.01.02                                                                       | 38,671,373.37   | 38,671,373.37      |
| 2111.2.2.006.02.01                                                                       | 163,038.96      | 163,038.96         |
| 2111.2.2.006.02.02                                                                       | 62,364.51       | 62,364.51          |
| 2111.2.2.007.01.02                                                                       | 42,153,027.42   | 42,153,027.42      |
| 2111.2.2.008.01.02                                                                       | 44,147,353.53   | 44,147,353.53      |
| 2111.2.2.009.01.01                                                                       | 42,105,475.20   | 42,105,475.20      |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable    | Saldo Observado | Importe Solventado |
|--------------------|-----------------|--------------------|
|                    | \$              | \$                 |
| 2111.2.2.009.01.02 | 44,769,695.99   | 44,769,695.99      |
| 2111.2.2.009.02.02 | 2,303,519.63    | 2,303,519.63       |
| 2111.2.2.010.01.02 | 46,598,247.43   | 46,598,247.43      |
| 2111.2.2.010.02.02 | 2,264,017.45    | 2,264,017.45       |
| 2111.2.2.010.02.04 | 420,900.99      | 420,900.99         |
| 2111.2.2.010.02.05 | 420,901.11      | 420,901.11         |
| 2111.2.2.011.01.01 | 23,595,116.45   | 23,595,116.45      |
| 2111.2.2.011.01.02 | 49,318,099.84   | 49,318,099.84      |
| 2111.2.2.011.02.02 | 2,288,279.21    | 2,288,279.21       |
| 2111.2.2.011.02.04 | 1,752,305.92    | 1,752,305.92       |
| 2111.2.2.011.02.05 | 1,250,359.97    | 1,250,359.97       |
| 2111.2.2.012.01.02 | 60,984,395.47   | 60,984,395.47      |
| 2111.2.2.012.02.02 | 2,495,598.14    | 2,495,598.14       |
| 2111.2.2.012.02.04 | 2,082,249.87    | 2,082,249.87       |
| 2111.2.2.012.02.05 | 1,312,620.50    | 1,312,620.50       |
| Suma               | 656,398,828.51  | 656,398,828.51     |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Con relación al inciso b) se remite anexo de la cuenta 2112 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$14,033,519.74 (catorce millones treinta y tres mil quinientos diecinueve pesos 74/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                                                 |                 |                    |
| 2112.0.6.025                                                                             | 5,935,314.00    | 2,847,713.00       |
| 2112.0.6.047                                                                             | 1,029,200.00    | 1,029,200.00       |
| 2112.1.4.023                                                                             | 5,278,000.00    | 5,278,000.00       |
| 2112.1.6.049                                                                             | 16,271,031.56   | 4,175,420.00       |
| 2112.2.1.014                                                                             | 703,186.74      | 703,186.74         |
| Suma                                                                                     | 29,216,732.30   | 14,033,519.74      |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso c) se remite anexo de la cuenta 2113 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registra la disminución del adeudo por un importe de \$676,299.50 (seiscientos setenta y seis mil doscientos noventa y nueve pesos 50/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2113 Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo                             |                 |                    |
| 2113.3.5.016                                                                             | 676,299.50      | 676,299.50         |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Del inciso e) se remite anexo de la cuenta 2115 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registra la disminución del adeudo por un importe de \$6,346,503.33 (seis millones trescientos cuarenta y seis mil quinientos tres pesos 33/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo                                    |                 |                    |
| 2115.0.0.128                                                                             | 77,233,403.28   | 6,346,503.33       |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso f) se remite anexo de la cuenta 2117 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$239,560,500.75 (doscientos treinta y nueve millones quinientos sesenta mil quinientos pesos 75/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                                |                 |                    |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Corto Plazo               |                 |                    |
| 2117.2.1.001.01.02                                                                       | 187,312.07      | 187,312.07         |
| 2117.2.1.001.02.01                                                                       | 1,129,753.44    | 1,129,753.44       |
| 2117.2.1.001.02.02                                                                       | 58,036.72       | 58,036.72          |
| 2117.2.1.001.02.03                                                                       | 6,436,547.86    | 6,436,547.86       |
| 2117.2.1.002.01.02                                                                       | 350,933.93      | 350,933.93         |
| 2117.2.1.002.02.03                                                                       | 7,479,588.00    | 7,479,588.00       |
| 2117.2.1.003.01.02                                                                       | 345,127.52      | 345,127.52         |
| 2117.2.1.003.02.03                                                                       | 6,856,529.47    | 6,856,529.47       |
| 2117.2.1.003.02.04                                                                       | 90,714.27       | 90,714.27          |
| 2117.2.1.003.02.05                                                                       | 90,714.30       | 90,714.30          |
| 2117.2.1.004.01.01                                                                       | 1,877,532.53    | 1,877,532.53       |
| 2117.2.1.004.01.02                                                                       | 321,029.24      | 321,029.24         |
| 2117.2.1.004.02.03                                                                       | 6,514,101.97    | 6,514,101.97       |
| 2117.2.1.004.02.04                                                                       | 314,659.97      | 314,659.97         |
| 2117.2.1.004.02.05                                                                       | 312,731.44      | 312,731.44         |
| 2117.2.2.001.01                                                                          | 13,754,575.81   | 13,754,575.81      |
| 2117.2.2.001.02                                                                          | 21,434,328.83   | 21,434,328.83      |
| 2117.2.2.001.04                                                                          | 124,532.45      | 124,532.45         |
| 2117.2.2.001.05                                                                          | 106,283.44      | 106,283.44         |
| 2117.2.2.002.01.01                                                                       | 26,133,997.98   | 26,133,997.98      |
| 2117.2.2.002.01.02                                                                       | 17,720,109.02   | 17,720,109.02      |
| 2117.2.2.002.02.01                                                                       | 295,834.86      | 295,834.86         |
| 2117.2.2.002.02.02                                                                       | 66,133.06       | 66,133.06          |
| 2117.2.2.008.01.01                                                                       | 3,538,427.47    | 3,538,427.47       |
| 2117.2.2.008.01.02                                                                       | 7,545,181.01    | 7,545,181.01       |
| 2117.2.2.008.02.02                                                                       | 1,745,701.25    | 1,745,701.25       |
| 2117.2.2.008.02.04                                                                       | 324,393.53      | 324,393.53         |
| 2117.2.2.008.02.05                                                                       | 324,393.63      | 324,393.63         |
| 2117.2.2.009.01.01                                                                       | 19,201,009.24   | 19,201,009.24      |
| 2117.2.2.009.01.02                                                                       | 38,351,071.87   | 38,351,071.87      |
| 2117.2.2.009.02.02                                                                       | 1,778,583.01    | 1,778,583.01       |
| 2117.2.2.009.02.04                                                                       | 1,150,585.54    | 1,150,585.54       |
| 2117.2.2.009.02.05                                                                       | 1,183,292.94    | 1,183,292.94       |
| 2117.2.2.010.01.02                                                                       | 47,769,481.04   | 47,769,481.04      |
| 2117.2.2.010.02.02                                                                       | 1,954,883.79    | 1,954,883.79       |
| 2117.2.2.010.02.04                                                                       | 1,525,414.36    | 1,525,414.36       |
| 2117.2.2.010.02.05                                                                       | 1,134,341.46    | 1,134,341.46       |
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                        |                 |                    |
| 2117.9.1.044.03                                                                          | 12,926.06       | 11,036.20          |
| 2117.9.1.044.04                                                                          | 8,270.64        | 2,756.88           |
| 2117.9.1.044.05                                                                          | 9,277.29        | 3,169.72           |
| 2117.9.1.044.06                                                                          | 80,531.03       | 13,276.83          |
| 2117.9.1.046.06                                                                          | 54,406.95       | 2,392.80           |
| Suma                                                                                     | 239,693,280.29  | 239,560,500.75     |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso h) se remite anexo de la cuenta 2161 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registra la disminución del adeudo por un importe de \$4,500.00 (cuatro mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional):

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                       | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo |                       |                          |
| 2161.1 Fianzas Y Depósitos            |                       |                          |
| 2161.1.2.020                          | 102,787.00            | 4,500.00                 |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Quedando pendiente de aclarar los importes que a continuación se detallan:

En relación al inciso a) se remite anexo de la cuenta 2111 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsiste el siguiente adeudo:

### ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                   | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo |                       |                       |
| 2111.4.2 Nómina de Personal Magisterio            |                       |                       |
| 2111.4.2.006.01                                   | 7,500.00              | 7,500.00              |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso b) se remite anexo de la cuenta 2112 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$98,720,436.68 (noventa y ocho millones setecientos veinte mil cuatrocientos treinta y seis pesos 68/100 moneda nacional):

### ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo |                       |                       |
| 2112.0.1.001                             | 158,309.97            | 158,309.97            |
| 2112.0.1.016                             | 1,393,000.14          | 1,393,000.14          |
| 2112.0.1.017                             | 165,258.60            | 165,258.60            |
| 2112.0.1.023                             | 107,381.20            | 107,381.20            |
| 2112.0.1.046                             | 10,440.00             | 10,440.00             |
| 2112.0.1.053                             | 208,800.00            | 208,800.00            |
| 2112.0.1.057                             | 15,565.03             | 15,565.03             |
| 2112.0.1.065                             | 95,120.00             | 95,120.00             |
| 2112.0.1.066                             | 8,700.00              | 8,700.00              |
| 2112.0.1.067                             | 25,521.02             | 25,521.02             |
| 2112.0.1.069                             | 18,000.00             | 18,000.00             |
| 2112.0.1.070                             | 498.80                | 498.80                |
| 2112.0.1.071                             | 130,000.00            | 130,000.00            |
| 2112.0.1.072                             | 7,140.00              | 7,140.00              |
| 2112.0.1.138                             | 70,577.86             | 70,577.86             |
| 2112.0.2.033                             | 16,220.03             | 16,220.03             |
| 2112.0.3.012                             | 293,504.00            | 293,504.00            |
| 2112.0.3.023                             | 7,200.12              | 7,200.12              |
| 2112.0.3.046                             | 96,037.63             | 96,037.63             |
| 2112.0.3.051                             | 598,532.00            | 598,532.00            |
| 2112.0.3.054                             | 1,461,600.00          | 1,461,600.00          |
| 2112.0.3.062                             | 167,004.20            | 167,004.20            |
| 2112.0.3.063                             | 11,621.46             | 11,621.46             |
| 2112.0.3.070                             | 25,742.56             | 25,742.56             |
| 2112.0.3.080                             | 160,194.26            | 160,194.26            |
| 2112.0.3.081                             | 54,786.80             | 54,786.80             |
| 2112.0.3.088                             | 449,069.78            | 449,069.78            |
| 2112.0.3.093                             | 116,000.00            | 116,000.00            |
| 2112.0.3.102                             | 237,800.00            | 237,800.00            |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 2112.0.3.107    | 423,566.07            | 423,566.07            |
| 2112.0.3.108    | 14,809.18             | 14,809.18             |
| 2112.0.3.110    | 30,200.00             | 30,200.00             |
| 2112.0.3.111    | 15,660.00             | 15,660.00             |
| 2112.0.3.144    | 631,165.43            | 631,165.43            |
| 2112.0.3.198    | 34,764.04             | 34,764.04             |
| 2112.0.4.015    | 3,210,299.98          | 3,210,299.98          |
| 2112.0.4.020    | 20,760.00             | 20,760.00             |
| 2112.0.4.024    | 445,234.24            | 445,234.24            |
| 2112.0.4.028    | 739,015.65            | 739,015.65            |
| 2112.0.4.033    | 9,613.37              | 9,613.37              |
| 2112.0.5.002    | 875,000.00            | 875,000.00            |
| 2112.0.5.010    | 265,893.62            | 265,893.62            |
| 2112.0.5.015    | 92,800.00             | 92,800.00             |
| 2112.0.5.032    | 178,838.36            | 178,838.36            |
| 2112.0.5.033    | 63,568.00             | 63,568.00             |
| 2112.0.5.042    | 29,000.00             | 29,000.00             |
| 2112.0.5.043    | 14,546.40             | 14,546.40             |
| 2112.0.6.008    | 134,248.66            | 134,248.66            |
| 2112.0.6.011    | 240,797.73            | 240,797.73            |
| 2112.0.6.025    | 5,935,314.00          | 3,087,601.00          |
| 2112.0.6.027    | 9,112.54              | 9,112.54              |
| 2112.0.6.028    | 16,500.00             | 16,500.00             |
| 2112.0.6.032    | 70,647.95             | 70,647.95             |
| 2112.0.6.035    | 191,250.00            | 191,250.00            |
| 2112.0.7.005    | 13,340.00             | 13,340.00             |
| 2112.0.7.021    | 11,833.00             | 11,833.00             |
| 2112.0.7.031    | 2,301.83              | 2,301.83              |
| 2112.0.7.032    | 122,425.48            | 122,425.48            |
| 2112.0.7.033    | 169,194.14            | 169,194.14            |
| 2112.0.7.035    | 557,195.30            | 557,195.30            |
| 2112.0.7.075    | 1,650.05              | 1,650.05              |
| 2112.0.7.078    | 8,000.00              | 8,000.00              |
| 2112.0.7.079    | 15,930.02             | 15,930.02             |
| 2112.0.7.087    | 25,000.00             | 25,000.00             |
| 2112.0.7.088    | 8,253.40              | 8,253.40              |
| 2112.0.7.090    | 3,760,549.93          | 3,760,549.93          |
| 2112.0.7.091    | 98,699.59             | 98,699.59             |
| 2112.0.7.092    | 130,000.00            | 130,000.00            |
| 2112.0.9.004    | 104,283.94            | 104,283.94            |
| 2112.0.9.013    | 100,000.00            | 100,000.00            |
| 2112.0.9.024    | 46,620.00             | 46,620.00             |
| 2112.1.0.003    | 212,761.40            | 212,761.40            |
| 2112.1.1.001    | 7,110.80              | 7,110.80              |
| 2112.1.2.002    | 55,386.89             | 55,386.89             |
| 2112.1.2.058    | 938.58                | 938.58                |
| 2112.1.3.010    | 86,304.00             | 86,304.00             |
| 2112.1.3.026    | 37,432.68             | 37,432.68             |
| 2112.1.3.029    | 1,868.83              | 1,868.83              |
| 2112.1.3.040    | 1,636,072.12          | 1,636,072.12          |
| 2112.1.3.061    | 19,332.50             | 19,332.50             |
| 2112.1.3.070    | 1,547,580.80          | 1,547,580.80          |
| 2112.1.3.071    | 108,854.40            | 108,854.40            |
| 2112.1.3.073    | 519,978.35            | 519,978.35            |
| 2112.1.3.074    | 3,220.00              | 3,220.00              |
| 2112.1.3.079    | 42,692,699.41         | 42,692,699.41         |
| 2112.1.3.083    | 10,340.00             | 10,340.00             |
| 2112.1.4.007    | 33,486.00             | 33,486.00             |
| 2112.1.4.018    | 190,725.72            | 190,725.72            |
| 2112.1.5.014    | 11,836.64             | 11,836.64             |
| 2112.1.5.016    | 97,242.88             | 97,242.88             |
| 2112.1.5.021    | 42,000.00             | 42,000.00             |
| 2112.1.5.023    | 49,989.99             | 49,989.99             |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 2112.1.5.029    | 345,763.52            | 345,763.52            |
| 2112.1.6.003    | 235.48                | 235.48                |
| 2112.1.6.017    | 92,800.00             | 92,800.00             |
| 2112.1.6.020    | 24,931.00             | 24,931.00             |
| 2112.1.6.021    | 1,290,400.01          | 1,290,400.01          |
| 2112.1.6.031    | 24,000.00             | 24,000.00             |
| 2112.1.6.036    | 8,404,678.50          | 8,404,678.50          |
| 2112.1.6.042    | 710,825.10            | 710,825.10            |
| 2112.1.6.049    | 16,271,031.56         | 12,095,611.56         |
| 2112.1.6.056    | 270,000.00            | 270,000.00            |
| 2112.1.6.061    | 570,720.00            | 570,720.00            |
| 2112.1.6.062    | 26,077.15             | 26,077.15             |
| 2112.1.6.064    | 23,200.00             | 23,200.00             |
| 2112.1.6.065    | 5,367.55              | 5,367.55              |
| 2112.1.6.067    | 47,778.78             | 47,778.78             |
| 2112.1.6.103    | 4,982.20              | 4,982.20              |
| 2112.1.7.004    | 17,454.16             | 17,454.16             |
| 2112.1.7.010    | 2,500.00              | 2,500.00              |
| 2112.1.8.002    | 43,500.00             | 43,500.00             |
| 2112.1.8.034    | 11,600.00             | 11,600.00             |
| 2112.1.8.038    | 45,000.00             | 45,000.00             |
| 2112.1.8.044    | 1,261,749.21          | 1,261,749.21          |
| 2112.1.8.049    | 12,750.00             | 12,750.00             |
| 2112.1.8.067    | 11,600.00             | 11,600.00             |
| 2112.1.8.068    | 1,044.00              | 1,044.00              |
| 2112.1.8.070    | 36,027.28             | 36,027.28             |
| 2112.1.8.073    | 40,832.00             | 40,832.00             |
| 2112.1.8.078    | 182,700.00            | 182,700.00            |
| 2112.1.8.079    | 10,904.00             | 10,904.00             |
| 2112.1.8.080    | 3,734.96              | 3,734.96              |
| 2112.1.8.109    | 938.58                | 938.58                |
| 2112.1.8.129    | 54,188.05             | 54,188.05             |
| 2112.1.9.012    | 10,782.17             | 10,782.17             |
| 2112.1.9.015    | 38,173.00             | 38,173.00             |
| 2112.1.9.017    | 805,657.94            | 805,657.94            |
| 2112.1.9.041    | 579,637.85            | 579,637.85            |
| 2112.1.9.043    | 812.00                | 812.00                |
| 2112.1.9.045    | 22,620.00             | 22,620.00             |
| 2112.1.9.046    | 38,780.00             | 38,780.00             |
| 2112.1.9.057    | 672,209.93            | 672,209.93            |
| 2112.1.9.064    | 49,314.59             | 49,314.59             |
| 2112.1.9.066    | 148,328.76            | 148,328.76            |
| 2112.2.0.005    | 31,600.14             | 31,600.14             |
| 2112.2.0.010    | 41,000.00             | 41,000.00             |
| 2112.2.0.024    | 896,000.00            | 896,000.00            |
| 2112.2.1.009    | 21,494.80             | 21,494.80             |
| 2112.2.1.016    | 34,755.44             | 34,755.44             |
| 2112.2.2.002    | 86,760.62             | 86,760.62             |
| 2112.2.4.003    | 73,660.00             | 73,660.00             |
| Suma            | 105,743,569.68        | 98,720,436.68         |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Del inciso d) se remite anexo de la cuenta 2114 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$1,489,469.92 (un millón cuatrocientos ochenta y nueve mil cuatrocientos sesenta y nueve pesos 92/100 moneda nacional):

ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                             | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2114 Participaciones Y Aportaciones Por Pagar A Corto Plazo |                       |                       |
| 2114.0.0.032                                                | 200,000.00            | 200,000.00            |
| 2114.0.0.061                                                | 472,000.00            | 472,000.00            |
| 2114.0.0.069                                                | 817,469.92            | 817,469.92            |
| Suma                                                        | 1,489,469.92          | 1,489,469.92          |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Del inciso e) se remite anexo de la cuenta 2115 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$89,862,244.40 (ochenta y nueve millones ochocientos sesenta y dos mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 40/100 moneda nacional):

ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                       | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo |                       |                       |
| 2115.0.0.035                                          | 142,691.00            | 142,691.00            |
| 2115.0.0.066                                          | 1,021,648.54          | 1,021,648.54          |
| 2115.0.0.075                                          | 163,009.65            | 163,009.65            |
| 2115.0.0.076                                          | 217,067.53            | 217,067.53            |
| 2115.0.0.093                                          | 405,560.00            | 405,560.00            |
| 2115.0.0.094                                          | 185,280.00            | 185,280.00            |
| 2115.0.0.126                                          | 220,000.00            | 220,000.00            |
| 2115.0.0.128                                          | 77,233,403.28         | 70,886,899.95         |
| 2115.0.0.143                                          | 319,060.00            | 319,060.00            |
| 2115.0.0.169                                          | 161,500.05            | 161,500.05            |
| 2115.0.0.170                                          | 250,560.00            | 250,560.00            |
| 2115.0.0.171                                          | 26,226.00             | 26,226.00             |
| 2115.0.0.172                                          | 21,856.72             | 21,856.72             |
| 2115.0.0.173                                          | 4,803,000.00          | 4,803,000.00          |
| 2115.0.0.174                                          | 19,000.00             | 19,000.00             |
| 2115.0.0.175                                          | 11,062.48             | 11,062.48             |
| 2115.0.0.176                                          | 10,000.00             | 10,000.00             |
| 2115.0.0.177                                          | 14,250.00             | 14,250.00             |
| 2115.0.0.178                                          | 101,880.85            | 101,880.85            |
| 2115.0.0.179                                          | 45,004.52             | 45,004.52             |
| 2115.0.0.180                                          | 245,979.04            | 245,979.04            |
| 2115.0.0.182                                          | 7,500.00              | 7,500.00              |
| 2115.0.0.183                                          | 9,408,906.66          | 9,408,906.66          |
| 2115.0.0.184                                          | 10,000.00             | 10,000.00             |
| 2115.0.0.185                                          | 35,813.84             | 35,813.84             |
| 2115.0.0.186                                          | 30,458.25             | 30,458.25             |
| 2115.0.0.226                                          | 1,498.59              | 1,498.59              |
| 2115.0.0.265                                          | 240,445.71            | 240,445.71            |
| 2115.0.0.284                                          | 16,000.00             | 16,000.00             |
| 2115.0.0.297                                          | 19,800.00             | 19,800.00             |
| 2115.0.0.308                                          | 125,280.00            | 125,280.00            |
| 2115.0.0.319                                          | 23,804.48             | 23,804.48             |
| 2115.0.0.325                                          | 37,755.17             | 37,755.17             |
| 2115.0.0.378                                          | 277,223.92            | 277,223.92            |
| 2115.0.0.380                                          | 20,457.00             | 20,457.00             |
| 2115.0.0.403                                          | 1,498.59              | 1,498.59              |
| 2115.0.0.404                                          | 36,753.33             | 36,753.33             |
| 2115.0.0.405                                          | 36,753.33             | 36,753.33             |
| 2115.0.0.406                                          | 8,000.00              | 8,000.00              |
| 2115.0.0.407                                          | 8,000.00              | 8,000.00              |
| 2115.0.0.408                                          | 13,796.10             | 13,796.10             |
| 2115.0.0.460                                          | 44,423.10             | 44,423.10             |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 2115.0.0.472    | 180,000.00            | 180,000.00            |
| 2115.0.0.675    | 6,540.00              | 6,540.00              |
| Suma            | 96,208,747.73         | 89,862,244.40         |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso f) se remite anexo de la cuenta 2117 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$403,244,412.30 (cuatrocientos tres millones doscientos cuarenta y cuatro mil cuatrocientos doce pesos 30/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2117 Retenciones y Contribuciones Por Pagar A corto Plazo                                |                       |                       |
| 2117.1 Retenciones De Impuestos Por Pagar A Corto Plazo                                  |                       |                       |
| 2117.1.1.001.02.03.01                                                                    | 50.00                 | 50.00                 |
| 2117.1.1.001.04.01                                                                       | 51,299,625.47         | 51,299,625.47         |
| 2117.1.1.001.04.02.01                                                                    | 27,765,387.28         | 27,765,387.28         |
| 2117.1.1.001.04.02.02                                                                    | 1,272,453.03          | 1,272,453.03          |
| 2117.1.1.001.04.02.03                                                                    | 22,430,644.63         | 22,430,644.63         |
| 2117.1.1.001.04.03.02                                                                    | 711,198.35            | 711,198.35            |
| 2117.1.1.001.05.01                                                                       | 95,594,814.96         | 95,594,814.96         |
| 2117.1.1.001.05.02.01                                                                    | 34,110,358.01         | 34,110,358.01         |
| 2117.1.1.001.05.02.02                                                                    | 1,185,221.18          | 1,185,221.18          |
| 2117.1.1.001.05.02.03                                                                    | 27,878,014.52         | 27,878,014.52         |
| 2117.1.1.001.05.03.01                                                                    | 161.05                | 161.05                |
| 2117.1.1.001.05.03.02                                                                    | 665,077.09            | 665,077.09            |
| 2117.1.1.001.05.04.01                                                                    | 393,833.11            | 393,833.11            |
| 2117.1.1.001.05.04.02                                                                    | 500,196.51            | 500,196.51            |
| 2117.1.1.001.06.01                                                                       | 10,040,813.10         | 10,040,813.10         |
| 2117.1.1.001.06.02.01                                                                    | 4,024,219.73          | 4,024,219.73          |
| 2117.1.1.001.06.02.02                                                                    | 134,472.18            | 134,472.18            |
| 2117.1.1.001.06.02.03                                                                    | 3,668,084.47          | 3,668,084.47          |
| 2117.1.1.001.06.03.02                                                                    | 16,421.30             | 16,421.30             |
| 2117.1.1.001.06.04.01                                                                    | 108,389.22            | 108,389.22            |
| 2117.1.1.001.07.02.02                                                                    | 3,869,719.95          | 3,869,719.95          |
| 2117.1.1.001.07.02.03                                                                    | 76,960,144.44         | 76,960,144.44         |
| 2117.1.1.001.07.03.01                                                                    | 275,952.92            | 275,952.92            |
| 2117.1.1.001.07.03.02                                                                    | 4,822,160.82          | 4,822,160.82          |
| 2117.1.1.001.07.04.01                                                                    | 1,210,861.68          | 1,210,861.68          |
| 2117.1.1.001.07.04.02                                                                    | 1,379,503.49          | 1,379,503.49          |
| 2117.1.1.002.03                                                                          | 2,536,357.97          | 2,536,357.97          |
| 2117.1.1.002.04                                                                          | 3,365,613.09          | 3,365,613.09          |
| 2117.1.1.003.01                                                                          | 471,054.61            | 471,054.61            |
| 2117.1.1.003.03                                                                          | 208,169.64            | 208,169.64            |
| 2117.1.1.003.05                                                                          | 1,941,730.12          | 1,941,730.12          |
| 2117.1.1.004.01                                                                          | 854,740.89            | 854,740.89            |
| 2117.1.1.004.03                                                                          | 213,653.31            | 213,653.31            |
| 2117.1.1.004.04                                                                          | 524,293.21            | 524,293.21            |
| 2117.1.1.004.05                                                                          | 1,769,692.86          | 1,769,692.86          |
| 2117.1.1.004.06                                                                          | 1,501,846.98          | 1,501,846.98          |
| 2117.1.2.001                                                                             | 369,016.74            | 369,016.74            |
| 2117.1.2.002                                                                             | 398,420.33            | 398,420.33            |
| 2117.1.2.003                                                                             | 441,014.41            | 441,014.41            |
| 2117.1.2.004                                                                             | 500,583.09            | 500,583.09            |
| 2117.1.2.005                                                                             | 599,796.85            | 599,796.85            |
| 2117.1.2.006                                                                             | 720,259.01            | 720,259.01            |
| 2117.1.2.007                                                                             | 774,277.26            | 774,277.26            |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Corto Plazo               |                       |                       |
| 2117.2.1.005.02.04                                                                       | 341,766.32            | 341,766.32            |
| 2117.2.1.005.02.05                                                                       | 349,726.18            | 349,726.18            |
| 2117.2.3.003.01                                                                          | 326,625.88            | 326,625.88            |

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

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

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                   | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2117.2.3.003.02                                                   | 3,000.32              | 3,000.32              |
| 2117.2.3.004.02                                                   | 9,674.09              | 9,674.09              |
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                       |                       |
| 2117.9.1.001.01.00                                                | 3,173.06              | 3,173.06              |
| 2117.9.1.001.01.08                                                | 1,458.79              | 1,458.79              |
| 2117.9.1.001.02.56                                                | 421,283.75            | 421,283.75            |
| 2117.9.1.001.02.57                                                | 17,499.91             | 17,499.91             |
| 2117.9.1.001.02.61                                                | 26,189.63             | 26,189.63             |
| 2117.9.1.001.03.56                                                | 10,229.29             | 10,229.29             |
| 2117.9.1.001.03.61                                                | 963.74                | 963.74                |
| 2117.9.1.004.02.76                                                | 3,658.24              | 3,658.24              |
| 2117.9.1.019.02.85                                                | 3,800.00              | 3,800.00              |
| 2117.9.1.019.06.85                                                | 900.00                | 900.00                |
| 2117.9.1.020                                                      | 13,776,128.40         | 13,776,128.40         |
| 2117.9.1.028.01.36                                                | 500.00                | 500.00                |
| 2117.9.1.030.03.79                                                | 750.03                | 750.03                |
| 2117.9.1.030.05.79                                                | 1,100.07              | 1,100.07              |
| 2117.9.1.030.05.93                                                | 13,561.00             | 13,561.00             |
| 2117.9.1.031.04.91                                                | 2.00                  | 2.00                  |
| 2117.9.1.033.01.13                                                | 54,776.23             | 54,776.23             |
| 2117.9.1.033.01.27                                                | 59,318.56             | 59,318.56             |
| 2117.9.1.033.01.65                                                | 690.75                | 690.75                |
| 2117.9.1.033.01.93                                                | 900.00                | 900.00                |
| 2117.9.1.035.01.44                                                | 23,080.00             | 23,080.00             |
| 2117.9.1.037                                                      | 2,228.00              | 2,228.00              |
| 2117.9.1.038                                                      | 5,250.00              | 5,250.00              |
| 2117.9.1.040.02                                                   | 8,107.39              | 8,107.39              |
| 2117.9.1.040.03                                                   | 6,037.15              | 6,037.15              |
| 2117.9.1.040.04                                                   | 3,024.64              | 3,024.64              |
| 2117.9.1.040.06                                                   | 24,743.43             | 24,743.43             |
| 2117.9.1.044.02                                                   | 36,580.57             | 36,580.57             |
| 2117.9.1.044.03                                                   | 12,926.06             | 1,889.86              |
| 2117.9.1.044.04                                                   | 8,270.64              | 5,513.76              |
| 2117.9.1.044.05                                                   | 9,277.29              | 6,107.57              |
| 2117.9.1.044.06                                                   | 80,531.03             | 67,254.20             |
| 2117.9.1.044.07                                                   | 1,609.74              | 1,609.74              |
| 2117.9.1.046.01                                                   | 28,092.87             | 28,092.87             |
| 2117.9.1.046.02                                                   | 24,858.75             | 24,858.75             |
| 2117.9.1.046.05                                                   | 663.76                | 663.76                |
| 2117.9.1.046.06                                                   | 54,406.95             | 52,014.15             |
| 2117.9.1.047.01.96                                                | 400.00                | 400.00                |
| 2117.9.1.048.05                                                   | 6,599.90              | 6,599.90              |
| 2117.9.9.001.02.04                                                | 1,498.84              | 1,498.84              |
| 2117.9.9.001.02.05                                                | 2,882.62              | 2,882.62              |
| Suma                                                              | 403,277,044.73        | 403,244,412.30        |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Del inciso g) se remite anexo de la cuenta 2119 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$47,875,159.95 (cuarenta y siete millones ochocientos setenta y cinco mil ciento cincuenta y nueve pesos 95/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo                                               |                       |                       |
| 2119.1 Fondos Rotatorios Por Pagar a Corto Plazo                                         |                       |                       |
| 2119.1.1.003                                                                             | 167,812.79            | 167,812.79            |
| 2119.1.1.013                                                                             | 108,239.80            | 108,239.80            |
| 2119.9 Otros Acreedores                                                                  |                       |                       |
| 2119.9.1.003                                                                             | 4,518,711.68          | 4,518,711.68          |
| 2119.9.2.001                                                                             | 17,773.17             | 17,773.17             |

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable    | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|--------------------|-----------------|-----------------|
|                    | \$              | \$              |
| 2119.9.2.002       | 4.72            | 4.72            |
| 2119.9.2.003       | 9,108.28        | 9,108.28        |
| 2119.9.2.004       | 70,653.38       | 70,653.38       |
| 2119.9.2.005       | 24,336.94       | 24,336.94       |
| 2119.9.2.006       | 77,075.42       | 77,075.42       |
| 2119.9.2.007       | 29,184.85       | 29,184.85       |
| 2119.9.2.008       | 9,590.00        | 9,590.00        |
| 2119.9.2.015       | 4,727.00        | 4,727.00        |
| 2119.9.2.020       | 6,732.00        | 6,732.00        |
| 2119.9.3.001       | 1,586,671.63    | 1,586,671.63    |
| 2119.9.3.002       | 7,353.53        | 7,353.53        |
| 2119.9.3.003       | 187,140.01      | 187,140.01      |
| 2119.9.3.004       | 523,531.84      | 523,531.84      |
| 2119.9.3.006       | 1,122,319.00    | 1,122,319.00    |
| 2119.9.3.007       | 7,404.74        | 7,404.74        |
| 2119.9.3.008       | 137,833.00      | 137,833.00      |
| 2119.9.3.010       | 233,641.00      | 233,641.00      |
| 2119.9.3.011       | 129,379.94      | 129,379.94      |
| 2119.9.3.012       | 83,107.01       | 83,107.01       |
| 2119.9.3.015       | 518,172.15      | 518,172.15      |
| 2119.9.3.017       | 671,564.00      | 671,564.00      |
| 2119.9.3.019       | 329,626.42      | 329,626.42      |
| 2119.9.3.020       | 466,828.14      | 466,828.14      |
| 2119.9.9.001.04.07 | 0.61            | 0.61            |
| 2119.9.9.001.05.05 | 9,724.93        | 9,724.93        |
| 2119.9.9.001.05.08 | 904.80          | 904.80          |
| 2119.9.9.002       | 4,646,124.00    | 4,646,124.00    |
| 2119.9.9.004       | 9,230.00        | 9,230.00        |
| 2119.9.9.005       | 43,542.00       | 43,542.00       |
| 2119.9.9.006       | 44,601.72       | 44,601.72       |
| 2119.9.9.007       | 51,900.00       | 51,900.00       |
| 2119.9.9.009       | 248,000.00      | 248,000.00      |
| 2119.9.9.010       | 102,514.50      | 102,514.50      |
| 2119.9.9.011       | 20,621,234.35   | 20,621,234.35   |
| 2119.9.9.014.01    | 296,872.26      | 296,872.26      |
| 2119.9.9.016.02    | 37,539.42       | 37,539.42       |
| 2119.9.9.016.03    | 6,379.25        | 6,379.25        |
| 2119.9.9.016.04    | 14,485.01       | 14,485.01       |
| 2119.9.9.016.05    | 10,965.22       | 10,965.22       |
| 2119.9.9.016.06    | 51,593.01       | 51,593.01       |
| 2119.9.9.016.07    | 23,192.36       | 23,192.36       |
| 2119.9.9.016.09    | 54,028.26       | 54,028.26       |
| 2119.9.9.019       | 56,880.40       | 56,880.40       |
| 2119.9.9.020       | 1,168,223.88    | 1,168,223.88    |
| 2119.9.9.021       | 87,946.56       | 87,946.56       |
| 2119.9.9.023       | 460,670.00      | 460,670.00      |
| 2119.9.9.024       | 39,244.42       | 39,244.42       |
| 2119.9.9.026       | 8,006,384.00    | 8,006,384.00    |
| 2119.9.9.030       | 233,926.02      | 233,926.02      |
| 2119.9.9.031       | 155,005.00      | 155,005.00      |
| 2119.9.9.040       | 271,521.86      | 271,521.86      |
| 2119.9.9.046       | 23,402.33       | 23,402.33       |
| 2119.9.9.056       | 34,373.50       | 34,373.50       |
| 2119.9.9.059       | 16,227.84       | 16,227.84       |
| Suma               | 47,875,159.95   | 47,875,159.95   |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso h) se remite anexo de la cuenta 2161 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$7,914,101.20 (siete millones novecientos catorce mil ciento un pesos 20/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo                                                    |                       |                       |
| 2161.1 Fianzas Y Depósitos                                                               |                       |                       |
| 2161.1.1.001                                                                             | 4,030,812.65          | 4,030,812.65          |
| 2161.1.1.002                                                                             | 412,100.00            | 412,100.00            |
| 2161.1.1.003                                                                             | 38,900.00             | 38,900.00             |
| 2161.1.1.004                                                                             | 34,700.00             | 34,700.00             |
| 2161.1.1.005                                                                             | 161,650.00            | 161,650.00            |
| 2161.1.1.006                                                                             | 161,000.00            | 161,000.00            |
| 2161.1.1.008                                                                             | 66,500.00             | 66,500.00             |
| 2161.1.1.009                                                                             | 130,250.00            | 130,250.00            |
| 2161.1.1.012                                                                             | 145,164.00            | 145,164.00            |
| 2161.1.1.014                                                                             | 66,100.00             | 66,100.00             |
| 2161.1.1.015                                                                             | 155,850.00            | 155,850.00            |
| 2161.1.1.016                                                                             | 75,900.00             | 75,900.00             |
| 2161.1.1.017                                                                             | 56,150.00             | 56,150.00             |
| 2161.1.1.018                                                                             | 87,550.00             | 87,550.00             |
| 2161.1.1.019                                                                             | 33,350.00             | 33,350.00             |
| 2161.1.1.020                                                                             | 548,900.00            | 548,900.00            |
| 2161.1.1.021                                                                             | 107,450.00            | 107,450.00            |
| 2161.1.1.022                                                                             | 3,950.00              | 3,950.00              |
| 2161.1.2.001                                                                             | 990,216.23            | 990,216.23            |
| 2161.1.2.004                                                                             | 550.00                | 550.00                |
| 2161.1.2.006                                                                             | 23,500.00             | 23,500.00             |
| 2161.1.2.007                                                                             | 500.00                | 500.00                |
| 2161.1.2.010                                                                             | 22,000.00             | 22,000.00             |
| 2161.1.2.011                                                                             | 51,180.00             | 51,180.00             |
| 2161.1.2.012                                                                             | 75,782.00             | 75,782.00             |
| 2161.1.2.014                                                                             | 1,000.00              | 1,000.00              |
| 2161.1.2.015                                                                             | 19,500.00             | 19,500.00             |
| 2161.1.2.016                                                                             | 13,000.00             | 13,000.00             |
| 2161.1.2.020                                                                             | 102,787.00            | 98,287.00             |
| 2161.1.2.021                                                                             | 89,600.00             | 89,600.00             |
| 2161.1.2.022                                                                             | 3,000.00              | 3,000.00              |
| 2161.1.4.002                                                                             | 64,300.00             | 64,300.00             |
| 2161.1.4.004                                                                             | 18,000.00             | 18,000.00             |
| 2161.1.4.008                                                                             | 1,500.00              | 1,500.00              |
| 2161.1.4.010                                                                             | 36,244.00             | 36,244.00             |
| 2161.1.4.011                                                                             | 2,000.00              | 2,000.00              |
| 2161.1.4.014                                                                             | 18,900.00             | 18,900.00             |
| 2161.1.4.016                                                                             | 20,000.00             | 20,000.00             |
| 2161.1.4.017                                                                             | 48,220.00             | 48,220.00             |
| 2161.1.4.022                                                                             | 545.32                | 545.32                |
| Suma                                                                                     | 7,918,601.20          | 7,914,101.20          |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso i) se remite anexo de la cuenta 2164 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsiste el siguiente adeudo:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2164 Fondos De Fideicomisos, Mandatos Y Contratos Análogos A Corto Plazo                 |                       |                       |
| 2164.1.3.001                                                                             | 1,000,000.00          | 1,000,000.00          |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso j) se remite anexo de la cuenta 2199 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$1,339,434.27 (un millón trescientos treinta y nueve mil cuatrocientos treinta y cuatro pesos 27/100 moneda nacional):

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                  | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2199 Otros Pasivos Circulantes   |                       |                       |
| 2199.1 Cheques Cancelados        |                       |                       |
| 2199.1.4.002.03                  | 83,980.00             | 83,980.00             |
| 2199.1.4.005.05                  | 27,160.54             | 27,160.54             |
| 2199.1.4.005.06                  | 19,630.82             | 19,630.82             |
| 2199.2 Transferencias Rechazadas |                       |                       |
| 2199.2.1.001.01                  | 3,760.75              | 3,760.75              |
| 2199.2.1.002.01                  | 84,240.70             | 84,240.70             |
| 2199.2.1.005.01                  | 189,110.96            | 189,110.96            |
| 2199.2.2.005.03                  | 931,550.50            | 931,550.50            |
| Suma                             | 1,339,434.27          | 1,339,434.27          |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

### Acción Promovida:

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

### Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02

Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0556/2021, se detectaron adeudos de saldos provenientes de ejercicios anteriores que presentaron movimiento durante el ejercicio fiscal 2020; asimismo se solicitó confirmar si fueron liquidados los pasivos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia de ello, de lo cual no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados en las siguientes cuentas:

- a) De la cuenta contable «2111» un importe de \$59,286,129.94 (cincuenta y nueve millones doscientos ochenta y seis mil ciento veintinueve pesos 94/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

## ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                           | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$   | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------|
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo         |                     |                |                |                   |                    |
| 2111.1 Remuneraciones Por Pagar Al Personal A Corto Plazo |                     |                |                |                   |                    |
| 2111.1.1.001                                              | 5,910.66            | 63,844,825.32  | 64,518,688.74  | 679,774.08        | Se está analizando |
| 2111.1.1.006                                              | 18,274.59           | 71,204,979.07  | 73,976,355.80  | 2,789,651.32      | Se está analizando |
| 2111.1.1.007                                              | 1,498.59            | 35,268,514.45  | 36,252,424.18  | 985,408.32        | Se está analizando |
| 2111.1.1.011                                              | 1,499,464.40        | 218,469,931.53 | 227,932,347.24 | 10,961,880.11     | Se está analizando |
| 2111.1.1.013                                              | 1,450.00            | 1,800,000.00   | 1,800,000.00   | 1,450.00          | Se está analizando |
| 2111.1.2.006.01                                           | 229,335.79          | 529,668,573.72 | 529,668,573.72 | 229,335.79        | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

| Cuenta Contable                                           | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$     | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|------------------|----------------|-------------------|--------------------|
| 2111.1.2.006.05                                           | 34,254.65           | 13,483,046.86    | 16,099,117.58  | 2,650,325.37      | Se está analizando |
| 2111.2 Seguridad Social Y Seguros Por Pagar A Corto Plazo |                     |                  |                |                   |                    |
| 2111.2.1.005.01.01                                        | 65,623,352.93       | 38,017,950.37    | -              | 27,605,402.56     | Se está analizando |
| 2111.2.1.005.01.02                                        | 915,893.32          | -                | 2,400.38       | 918,293.70        | Se está analizando |
| 2111.2.1.005.02.01                                        | 17,087,090.29       | 17,037,467.17    | -              | 49,623.12         | Se está analizando |
| 2111.2.1.005.02.03                                        | 16,991,601.53       | 9,733,319.12     | -              | 7,258,282.41      | Se está analizando |
| 2111.2.1.005.03.02                                        | 4,828,676.06        | 3,592,069.49     | -              | 1,236,606.57      | Se está analizando |
| 2111.4 Pagos Únicos                                       |                     |                  |                |                   |                    |
| 2111.4.1.001                                              | 18,425.00           | 41,360.33        | 191,725.84     | 168,790.51        | Se está analizando |
| 2111.4.1.002                                              | 82,894.18           | 741,119.57       | 741,119.57     | 82,894.18         | Se está analizando |
| 2111.4.1.003                                              | 8,981.99            | 156,513.21       | 156,513.21     | 8,981.99          | Se está analizando |
| 2111.4.1.004                                              | 101,788.53          | 469,857.09       | 587,478.59     | 219,410.03        | Se está analizando |
| 2111.4.1.006                                              | 628,031.05          | 1,157,371.46     | 1,525,751.76   | 996,411.35        | Se está analizando |
| 2111.4.1.007                                              | 87,077.45           | 119,325.50       | 124,589.73     | 92,341.68         | Se está analizando |
| 2111.4.1.009                                              | 20,464.89           | -                | 1,022.81       | 21,487.70         | Se está analizando |
| 2111.4.1.011                                              | 98,711.84           | 1,059,749.71     | 1,653,816.79   | 692,778.92        | Se está analizando |
| 2111.4.1.012                                              | 637,000.23          | 1,395,638.70     | 2,395,638.70   | 1,637,000.23      | Se está analizando |
| Suma                                                      | 108,920,177.97      | 1,007,261,612.67 | 957,627,564.64 | 59,286,129.94     |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- b) De la cuenta contable «2112» un importe de \$313,445,614.92 (treientos trece millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil seiscientos catorce pesos 92/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                     |               |               |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$  | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                                                 |                     |               |               |                   |                    |
| 2112.0.1.002                                                                             | 898,736.21          | 234,966.73    | -             | 663,769.48        | Se está analizando |
| 2112.0.1.013                                                                             | 265,769.00          | 6,004,169.00  | 6,318,400.00  | 580,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.1.045                                                                             | 13,250.64           | 23,730.00     | 26,144.72     | 15,665.36         | Se está analizando |
| 2112.0.1.060                                                                             | 602,750.68          | 907,628.64    | 314,619.05    | 9,741.09          | Se está analizando |
| 2112.0.1.092                                                                             | 20,289.46           | 251,619.14    | 277,346.64    | 46,016.96         | Se está analizando |
| 2112.0.1.102                                                                             | 266,220.00          | 665,152.00    | 1,049,100.69  | 650,168.69        | Se está analizando |
| 2112.0.1.120                                                                             | 4,161,916.44        | 24,717,888.75 | 32,008,675.48 | 11,452,703.17     | Se está analizando |
| 2112.0.1.129                                                                             | 62,703.32           | 187,960.12    | 130,998.80    | 5,742.00          | Se está analizando |
| 2112.0.1.136                                                                             | 90,000.00           | -             | 90,000.00     | 180,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.2.040                                                                             | 100,674.08          | 275,201.43    | 231,947.35    | 57,420.00         | Se está analizando |
| 2112.0.2.052                                                                             | 2,065,717.56        | 857,807.24    | -             | 1,207,910.32      | Se está analizando |
| 2112.0.2.058                                                                             | 464,000.00          | 1,064,097.00  | 1,818,063.40  | 1,217,966.40      | Se está analizando |
| 2112.0.3.036                                                                             | 125,673.23          | 109,751.07    | 176,337.56    | 192,259.72        | Se está analizando |
| 2112.0.3.039                                                                             | 203,690.88          | 664,258.69    | 573,303.57    | 112,735.76        | Se está analizando |
| 2112.0.3.055                                                                             | 615,008.80          | 751,308.80    | 8,078,240.00  | 7,941,940.00      | Se está analizando |
| 2112.0.3.058                                                                             | 37,584.00           | 398,112.00    | 451,008.00    | 90,480.00         | Se está analizando |
| 2112.0.3.064                                                                             | 70,372.96           | 1,711,853.66  | 1,834,736.95  | 193,256.25        | Se está analizando |
| 2112.0.3.098                                                                             | 501,968.00          | -             | 1,001,128.00  | 1,503,096.00      | Se está analizando |
| 2112.0.3.101                                                                             | 242,503.00          | 109,500.00    | 109,500.00    | 242,503.00        | Se está analizando |
| 2112.0.3.109                                                                             | 48,724.02           | 89,667.68     | 89,460.13     | 48,516.47         | Se está analizando |
| 2112.0.3.122                                                                             | 18,041,113.43       | 7,216,445.37  | 20,808,724.53 | 31,633,392.59     | Se está analizando |
| 2112.0.3.124                                                                             | 2,543,170.08        | 382,861.48    | 382,861.48    | 2,543,170.08      | Se está analizando |
| 2112.0.3.135                                                                             | 3,662.37            | 641,198.47    | 642,599.52    | 5,063.42          | Se está analizando |
| 2112.0.3.137                                                                             | 498,336.00          | -             | 579,553.98    | 1,077,889.98      | Se está analizando |
| 2112.0.3.141                                                                             | 36,046.20           | 98,774.36     | 123,495.82    | 60,767.66         | Se está analizando |
| 2112.0.3.169                                                                             | 86,089,859.94       | 54,244,402.85 | -             | 31,845,457.09     | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Inicial \$ | Cargos \$     | Abonos \$      | Saldo Final \$ | Informe del Ente   |
|-----------------|------------------|---------------|----------------|----------------|--------------------|
| 2112.0.3.175    | 16,928.00        | 34,478.00     | 31,454.26      | 13,904.26      | Se está analizando |
| 2112.0.3.178    | 135,720.00       | 499,380.00    | 551,000.00     | 187,340.00     | Se está analizando |
| 2112.0.3.192    | 9,918.00         | 70,557.00     | 81,867.00      | 21,228.00      | Se está analizando |
| 2112.0.4.001    | 193,481.00       | 5,402,281.00  | 5,730,800.00   | 522,000.00     | Se está analizando |
| 2112.0.4.010    | 12,320.00        | 19,570.00     | 11,600.00      | 4,350.00       | Se está analizando |
| 2112.0.4.039    | 25,232.54        | 53,925.34     | 121,768.17     | 93,075.37      | Se está analizando |
| 2112.0.5.013    | 130,237.08       | 146,741.08    | 468,820.00     | 452,316.00     | Se está analizando |
| 2112.0.5.022    | 2,212,395.11     | 4,790,118.54  | 2,869,079.19   | 291,355.76     | Se está analizando |
| 2112.0.5.031    | 1,387,841.40     | 7,451,382.21  | 6,248,851.96   | 185,311.15     | Se está analizando |
| 2112.0.5.035    | 10,175,851.80    | 3,576,265.13  | -              | 6,599,586.67   | Se está analizando |
| 2112.0.5.038    | 509,020.22       | 694,999.40    | 694,999.40     | 509,020.22     | Se está analizando |
| 2112.0.5.051    | 2,388,108.10     | 3,904,560.91  | 6,255,776.49   | 4,739,323.68   | Se está analizando |
| 2112.0.5.065    | 397,846.71       | 882,000.77    | 1,054,154.07   | 570,000.01     | Se está analizando |
| 2112.0.5.078    | 424,560.00       | 1,074,160.00  | 1,669,240.00   | 1,019,640.00   | Se está analizando |
| 2112.0.6.013    | 110,452.48       | 108,583.65    | -              | 1,868.83       | Se está analizando |
| 2112.0.6.036    | 5,736,996.80     | 84,734.80     | -              | 5,652,262.00   | Se está analizando |
| 2112.0.7.001    | 33,237.44        | 232,338.61    | 219,240.00     | 20,138.83      | Se está analizando |
| 2112.0.7.003    | 51,411.60        | 115,710.51    | 99,732.03      | 35,433.12      | Se está analizando |
| 2112.0.7.004    | 2,067,621.10     | 1,536,017.24  | 1,405,356.92   | 1,936,960.78   | Se está analizando |
| 2112.0.7.010    | 19,857.30        | 19,857.30     | 92,126.07      | 92,126.07      | Se está analizando |
| 2112.0.7.056    | 4,176,000.00     | 1,392,000.00  | 2,238,800.00   | 5,022,800.00   | Se está analizando |
| 2112.0.7.061    | 71,600.00        | 5,800.00      | 5,800.00       | 71,600.00      | Se está analizando |
| 2112.0.7.105    | 680,897.50       | 1,400,289.50  | 3,268,404.00   | 2,549,012.00   | Se está analizando |
| 2112.0.7.108    | 147,168.98       | 147,168.98    | 5,810.00       | 5,810.00       | Se está analizando |
| 2112.0.7.115    | 89,843.68        | 101,883.34    | 44,052.10      | 32,012.44      | Se está analizando |
| 2112.0.7.137    | 83,650.69        | 104,704.69    | 102,905.92     | 81,851.92      | Se está analizando |
| 2112.0.7.138    | 835,200.00       | 3,362,624.00  | 2,759,424.00   | 232,000.00     | Se está analizando |
| 2112.0.8.008    | 58,000.00        | 696,000.00    | 696,000.00     | 58,000.00      | Se está analizando |
| 2112.0.8.011    | 86,015.51        | 14,000.50     | 14,000.50      | 86,015.51      | Se está analizando |
| 2112.0.9.006    | 740,689.00       | 1,323,281.60  | 1,064,021.60   | 481,429.00     | Se está analizando |
| 2112.0.9.008    | 1,467,344.70     | 983,353.54    | 113,711.76     | 597,702.92     | Se está analizando |
| 2112.0.9.011    | 50,332.89        | 603,994.68    | 603,994.68     | 50,332.89      | Se está analizando |
| 2112.0.9.025    | 428,668.80       | 1,227,627.29  | 1,527,627.29   | 728,668.80     | Se está analizando |
| 2112.0.9.043    | 18,377,996.00    | 15,096,211.00 | -              | 3,281,785.00   | Se está analizando |
| 2112.0.9.047    | 455,300.00       | 1,796,748.02  | 1,461,508.02   | 120,060.00     | Se está analizando |
| 2112.1.2.011    | 88,925.60        | 346,724.40    | 529,706.00     | 271,907.20     | Se está analizando |
| 2112.1.2.036    | 154,305.07       | 220,439.67    | 149,711.91     | 83,577.31      | Se está analizando |
| 2112.1.2.041    | 283,640.76       | 967,104.64    | 996,904.00     | 313,440.12     | Se está analizando |
| 2112.1.2.055    | 8,955.20         | 43,012.80     | 51,457.60      | 17,400.00      | Se está analizando |
| 2112.1.2.061    | 477,456.00       | 2,383,729.92  | 2,307,005.65   | 400,731.73     | Se está analizando |
| 2112.1.2.070    | 763,280.00       | 3,276,188.00  | 2,761,148.00   | 248,240.00     | Se está analizando |
| 2112.1.2.071    | 16,899.75        | 32,579.63     | 31,999.76      | 16,319.88      | Se está analizando |
| 2112.1.2.072    | 15,046.36        | 15,046.36     | 12,567.44      | 12,567.44      | Se está analizando |
| 2112.1.3.035    | 30,103.20        | 156,412.08    | 175,866.18     | 49,557.30      | Se está analizando |
| 2112.1.3.038    | 185,020.00       | 1,886,960.40  | 2,064,243.20   | 362,302.80     | Se está analizando |
| 2112.1.3.050    | 1,559,616.98     | 599,882.40    | 1,295,812.80   | 2,255,547.38   | Se está analizando |
| 2112.1.3.059    | 140,971.39       | 87,375.68     | 41,564.16      | 95,159.87      | Se está analizando |
| 2112.1.3.084    | 588,120.00       | 361,920.00    | 568,400.00     | 794,600.00     | Se está analizando |
| 2112.1.4.011    | 30,537,837.59    | 95,030,981.07 | 102,812,049.82 | 38,318,906.34  | Se está analizando |
| 2112.1.4.015    | 103,100.35       | 106,580.35    | 172,513.06     | 169,033.06     | Se está analizando |
| 2112.1.5.022    | 31,534.83        | 50,846.71     | 50,846.71      | 31,534.83      | Se está analizando |
| 2112.1.5.024    | 2,568,954.89     | 3,234,133.69  | 2,987,795.76   | 2,322,616.96   | Se está analizando |
| 2112.1.5.032    | 77,228.16        | 121,284.96    | 160,230.80     | 116,174.00     | Se está analizando |
| 2112.1.6.007    | 15,675.00        | 78,290.28     | 78,290.28      | 15,675.00      | Se está analizando |
| 2112.1.6.025    | 183,697.60       | 354,737.28    | 207,135.40     | 36,095.72      | Se está analizando |
| 2112.1.6.033    | 933,193.54       | 966,802.40    | 69,510.16      | 35,901.30      | Se está analizando |
| 2112.1.6.051    | 92,638.76        | 92,638.76     | 134,212.00     | 134,212.00     | Se está analizando |
| 2112.1.6.059    | 434,391.09       | 414,172.74    | 1,116,830.69   | 1,137,049.04   | Se está analizando |
| 2112.1.6.070    | 2,350,073.00     | 6,056,404.57  | 7,407,463.56   | 3,701,131.99   | Se está analizando |
| 2112.1.6.088    | 1,856,000.00     | 2,807,200.00  | 5,298,880.00   | 4,347,680.00   | Se está analizando |
| 2112.1.6.093    | 414,496.01       | 1,992,542.40  | 2,573,431.55   | 995,385.16     | Se está analizando |
| 2112.1.6.106    | 6,377.20         | 24,477.23     | 35,100.05      | 17,000.02      | Se está analizando |
| 2112.1.6.108    | 24,402.18        | 35,688.98     | 68,159.66      | 56,872.86      | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$   | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-----------------|---------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------|
| 2112.1.7.005    | 13,875.60           | 160,265.60     | 174,835.20     | 28,445.20         | Se está analizando |
| 2112.1.7.011    | 801,440.26          | 2,174,774.06   | 1,381,682.22   | 8,348.42          | Se está analizando |
| 2112.1.8.021    | 1,084,240.40        | 1,662,396.00   | 1,881,462.00   | 1,303,306.40      | Se está analizando |
| 2112.1.8.029    | 2,500,666.00        | 3,476,056.10   | 4,165,237.14   | 3,189,847.04      | Se está analizando |
| 2112.1.8.035    | 13,896.80           | 13,896.80      | 300,730.00     | 300,730.00        | Se está analizando |
| 2112.1.8.036    | 60,411.64           | 11,691.64      | -              | 48,720.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.039    | 348,000.00          | 928,000.00     | 1,276,000.00   | 696,000.00        | Se está analizando |
| 2112.1.8.046    | 158,530.00          | 389,190.00     | 897,030.03     | 666,370.03        | Se está analizando |
| 2112.1.8.086    | 107,068.00          | 314,104.80     | 537,370.00     | 330,333.20        | Se está analizando |
| 2112.1.8.093    | 80,580.66           | 136,897.61     | 228,855.33     | 172,538.38        | Se está analizando |
| 2112.1.8.133    | 6,032.00            | 6,032.00       | 14,010.48      | 14,010.48         | Se está analizando |
| 2112.1.9.020    | 7,667,924.28        | 18,931,373.26  | 93,440,314.72  | 82,176,865.74     | Se está analizando |
| 2112.1.9.024    | 287,772.44          | 418,147.89     | 261,939.61     | 131,564.16        | Se está analizando |
| 2112.1.9.025    | 50,000.00           | 102,500.00     | 102,500.00     | 50,000.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.026    | 536,906.69          | 242,067.80     | 196,566.69     | 491,405.58        | Se está analizando |
| 2112.1.9.029    | 203,338.80          | 802,660.56     | 642,456.60     | 43,134.84         | Se está analizando |
| 2112.1.9.031    | 1,009,200.00        | 232,000.00     | -              | 777,200.00        | Se está analizando |
| 2112.1.9.044    | 270,396.00          | 259,028.00     | -              | 11,368.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.107    | 1,510,895.81        | 8,716,954.20   | 10,259,054.87  | 3,052,996.48      | Se está analizando |
| 2112.2.0.001    | 524,957.51          | 1,149,344.64   | 2,769,057.21   | 2,144,670.08      | Se está analizando |
| 2112.2.0.006    | 785,041.00          | 1,627,996.47   | 2,219,470.56   | 1,376,515.09      | Se está analizando |
| 2112.2.0.007    | 5,700,196.28        | 9,974,994.22   | 5,160,076.66   | 885,278.72        | Se está analizando |
| 2112.2.0.035    | 20,360,014.81       | 4,255,160.62   | -              | 16,104,854.19     | Se está analizando |
| 2112.2.2.033    | 32,333.60           | 143,009.05     | 263,885.69     | 153,210.24        | Se está analizando |
| 2112.2.2.051    | 7,302,200.00        | 10,544,400.00  | 16,211,000.00  | 12,968,800.00     | Se está analizando |
| 2112.2.6.003    | 358,746.66          | 358,746.66     | 38,530.62      | 38,530.62         | Se está analizando |
| Suma            | 267,574,090.48      | 349,337,548.49 | 395,209,072.93 | 313,445,614.92    |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- c) De la cuenta contable «2113» un importe de \$5,204,226.01 (cinco millones doscientos cuatro mil doscientos veintiséis pesos 01/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                     |              |              |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2113 Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo                             |                     |              |              |                   |                    |
| 2113.3.4.028                                                                             | 7,204,226.01        | 2,000,000.00 | -            | 5,204,226.01      | Se está analizando |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- d) De la cuenta contable «2114» un importe de \$8,065,145.49 (ocho millones sesenta y cinco mil ciento cuarenta y cinco pesos 49/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                     |                  |                  |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$     | Abonos<br>\$     | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2114 Participaciones Y Aportaciones Por Pagar A Corto Plazo                              |                     |                  |                  |                   |                    |
| 2114.0.0.004                                                                             | 319,801.00          | 221,421,032.86   | 221,421,032.86   | 319,801.00        | Se está analizando |
| 2114.0.0.005                                                                             | 524,444.00          | 123,024,508.74   | 123,024,508.74   | 524,444.00        | Se está analizando |
| 2114.0.0.010                                                                             | 617,704.00          | 136,012,858.88   | 136,012,858.88   | 617,704.00        | Se está analizando |
| 2114.0.0.012                                                                             | 30,947.00           | 164,411,393.35   | 164,411,393.35   | 30,947.00         | Se está analizando |
| 2114.0.0.013                                                                             | 178,328.00          | 59,678,644.60    | 59,678,644.60    | 178,328.00        | Se está analizando |
| 2114.0.0.014                                                                             | 4,436.81            | 111,780,311.27   | 111,780,311.27   | 4,436.81          | Se está analizando |
| 2114.0.0.016                                                                             | 10,086.00           | 132,430,919.79   | 132,430,919.79   | 10,086.00         | Se está analizando |
| 2114.0.0.020                                                                             | 5,925,299.40        | 369,469,574.92   | 369,469,574.92   | 5,925,299.40      | Se está analizando |
| 2114.0.0.065                                                                             | 1,000.00            | 1,535,802.74     | 1,988,902.02     | 454,099.28        | Se está analizando |
| Suma                                                                                     | 7,612,046.21        | 1,319,765,047.15 | 1,320,218,146.43 | 8,065,145.49      |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- e) De la cuenta contable «2115» un importe de \$472,165,237.77 (cuatrocientos setenta y dos millones ciento sesenta y cinco mil doscientos treinta y siete pesos 77/100 moneda nacional), integrado como se describe enseguida:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                  |                  |                  |                |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Inicial \$ | Cargos \$        | Abonos \$        | Saldo Final \$ | Informe del Ente   |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo                                    |                  |                  |                  |                |                    |
| 2115.0.0.026                                                                             | 55,034,734.00    | 1,816,747,724.40 | 1,816,747,724.40 | 55,034,734.00  | Se está analizando |
| 2115.0.0.027                                                                             | 20,825.00        | 2,737,897.10     | 2,737,897.10     | 20,825.00      | Se está analizando |
| 2115.0.0.028                                                                             | 70,667.12        | 8,493,321.92     | 8,493,321.92     | 70,667.12      | Se está analizando |
| 2115.0.0.030                                                                             | 757,360.07       | 90,716,539.72    | 91,587,346.03    | 1,628,166.38   | Se está analizando |
| 2115.0.0.031                                                                             | 5,593,563.06     | 219,504,008.52   | 222,627,640.52   | 8,717,195.06   | Se está analizando |
| 2115.0.0.033                                                                             | 84,040.46        | 4,173,446.04     | 4,214,861.04     | 125,455.46     | Se está analizando |
| 2115.0.0.034                                                                             | 778,547.03       | 9,704,408.72     | 9,769,656.72     | 843,795.03     | Se está analizando |
| 2115.0.0.036                                                                             | 985,273.45       | 29,792,295.70    | 30,986,457.62    | 2,179,435.37   | Se está analizando |
| 2115.0.0.037                                                                             | 32,475,458.56    | 8,323,679.13     | 8,645,356.05     | 32,797,135.48  | Se está analizando |
| 2115.0.0.038                                                                             | 7,681,437.92     | 16,563,982.10    | 16,860,822.42    | 7,978,278.24   | Se está analizando |
| 2115.0.0.039                                                                             | 21,460,613.61    | 409,908,397.68   | 492,042,018.99   | 103,594,234.92 | Se está analizando |
| 2115.0.0.040                                                                             | 951,810.37       | 14,951,463.46    | 14,977,807.87    | 978,154.78     | Se está analizando |
| 2115.0.0.041                                                                             | 1,330,253.86     | 65,414,922.76    | 65,476,674.78    | 1,392,005.88   | Se está analizando |
| 2115.0.0.043                                                                             | 1,813,617.68     | 245,640,863.28   | 247,031,920.43   | 3,204,674.83   | Se está analizando |
| 2115.0.0.044                                                                             | 1,226,669.31     | 20,038,739.05    | 20,038,739.05    | 1,226,669.31   | Se está analizando |
| 2115.0.0.045                                                                             | 3,578,589.63     | 46,089,278.97    | 48,710,320.03    | 6,199,630.69   | Se está analizando |
| 2115.0.0.046                                                                             | 505,893.88       | 6,951,470.29     | 7,070,803.37     | 625,226.96     | Se está analizando |
| 2115.0.0.047                                                                             | 26,905,583.45    | 59,489,758.67    | 64,860,199.67    | 32,276,024.45  | Se está analizando |
| 2115.0.0.049                                                                             | 66,700,247.40    | 2,741,677,791.21 | 2,762,743,858.12 | 87,766,314.31  | Se está analizando |
| 2115.0.0.050                                                                             | 494,149.04       | 12,464,470.32    | 12,464,610.27    | 494,288.99     | Se está analizando |
| 2115.0.0.051                                                                             | 1,600,616.06     | 48,402,857.02    | 48,402,857.02    | 1,600,616.06   | Se está analizando |
| 2115.0.0.052                                                                             | 3,170,638.15     | 111,323,267.45   | 111,323,267.45   | 3,170,638.15   | Se está analizando |
| 2115.0.0.053                                                                             | 1,025,558.22     | 54,630,375.77    | 57,135,256.22    | 3,530,438.67   | Se está analizando |
| 2115.0.0.054                                                                             | 3,024,058.33     | 1,800,000.00     | 1,500,000.00     | 2,724,058.33   | Se está analizando |
| 2115.0.0.055                                                                             | 285,739.81       | 16,707,354.84    | 17,274,735.34    | 853,120.31     | Se está analizando |
| 2115.0.0.056                                                                             | 2,214,282.78     | 71,234,113.67    | 73,332,939.88    | 4,313,108.99   | Se está analizando |
| 2115.0.0.058                                                                             | 8,673,852.10     | 64,291,809.10    | 66,197,393.00    | 10,579,436.00  | Se está analizando |
| 2115.0.0.059                                                                             | 1,929,100.00     | 35,312,000.00    | 35,706,924.00    | 2,324,024.00   | Se está analizando |
| 2115.0.0.069                                                                             | 918,991.20       | 125,322,600.79   | 125,440,976.27   | 1,037,366.68   | Se está analizando |
| 2115.0.0.070                                                                             | 608,617.00       | 65,127,644.43    | 65,277,644.43    | 758,617.00     | Se está analizando |
| 2115.0.0.071                                                                             | 28,211,107.85    | 210,982,515.01   | 208,550,272.03   | 25,778,864.87  | Se está analizando |
| 2115.0.0.142                                                                             | 377,475.96       | 145,116,496.35   | 144,992,893.18   | 253,872.79     | Se está analizando |
| 2115.0.0.302                                                                             | 636,000.00       | 5,000,000.00     | 5,000,000.00     | 636,000.00     | Se está analizando |
| 2115.0.0.322                                                                             | 1,410,614.73     | 2,461,648.49     | 1,052,135.07     | 1,101.31       | Se está analizando |
| 2115.0.0.331                                                                             | 4,279,947.35     | 37,242,636.30    | 37,242,636.30    | 4,279,947.35   | Se está analizando |
| 2115.0.0.333                                                                             | 1,484,770.56     | 23,829,881.18    | 23,829,881.18    | 1,484,770.56   | Se está analizando |
| 2115.0.0.605                                                                             | 820,650.15       | 3,520.00         | -                | 817,130.15     | Se está analizando |
| 2115.0.0.683                                                                             | 253,226.86       | 8,276,108.03     | 8,365,173.93     | 342,292.76     | Se está analizando |
| 2115.0.0.693                                                                             | 45,949,299.03    | 87,951,167.72    | 97,917,006.70    | 55,915,138.01  | Se está analizando |
| 2115.0.0.870                                                                             | 1,578,987.26     | 42,559,777.11    | 43,127,021.65    | 2,146,231.80   | Se está analizando |
| 2115.0.1.150                                                                             | 791,423.05       | 6,904,801.36     | 6,948,420.40     | 835,042.09     | Se está analizando |
| 2115.0.1.328                                                                             | 1,557,549.24     | 1,712,850.00     | 1,293,370.00     | 1,138,069.24   | Se está analizando |
| 2115.0.1.470                                                                             | 460,465.81       | 465,987.29       | 497,961.87       | 492,440.39     | Se está analizando |
| Suma                                                                                     | 339,712,306.40   | 6,996,043,870.95 | 7,128,496,802.32 | 472,165,237.77 |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- f) De la cuenta contable «2117» un importe de \$617,463,955.11 (seiscientos diecisiete millones cuatrocientos sesenta y tres mil novecientos cincuenta y cinco pesos 11/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                                         | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$  | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente            |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|-------------------|-----------------------------|
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo               |                     |               |               |                   |                             |
| 2117.1 Retenciones De Impuestos Por Pagar A Corto Plazo                 |                     |               |               |                   |                             |
| 2117.1.1.001.02.01                                                      | 94,307,257.94       | 8,940,758.10  | -             | 85,366,499.84     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.02.02.01                                                   | 92,270,083.72       | 15,669,960.19 | -             | 76,600,123.53     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.02.02.02                                                   | 1,597,502.04        | 98,704.18     | -             | 1,498,797.86      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.02.03.02                                                   | 873,639.91          | 14,905.49     | -             | 858,734.42        | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.07.01                                                      | 240,371,436.27      | -             | 11,932,673.33 | 252,304,109.60    | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.07.02.01                                                   | 81,864,416.12       | -             | 42,240,147.06 | 124,104,563.18    | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.002.01                                                         | 7,059,115.02        | 1,412,549.21  | -             | 5,646,565.81      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.002.06                                                         | 11,675,550.36       | -             | 518,312.59    | 12,193,862.95     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.003.06                                                         | 1,181,369.67        | -             | 28,641.03     | 1,210,010.70      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.2.008                                                            | 513,182.12          | -             | 978.51        | 514,160.63        | Se está analizando          |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Corto P. |                     |               |               |                   |                             |
| 2117.2.1.005.01.01                                                      | 24,830,907.81       | 14,385,010.20 | -             | 10,445,897.61     | Se está analizando          |
| 2117.2.1.005.01.02                                                      | 333,149.70          | -             | 908.26        | 334,057.96        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.005.02.03                                                      | 6,431,306.93        | 3,676,980.23  | -             | 2,754,326.70      | Se está analizando          |
| 2117.2.3.005.01                                                         | 898,868.02          | 313,974.17    | -             | 584,893.85        | Se está analizando          |
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo       |                     |               |               |                   |                             |
| 2117.9.1.001.06.56                                                      | 19,880.49           | -             | 6,033,944.27  | 6,053,824.76      | Se está analizando          |
| 2117.9.1.002.01.51                                                      | 2,823,838.98        | 53,088,514.67 | 53,239,376.02 | 2,974,700.33      | Se está analizando          |
| 2117.9.1.002.04.73                                                      | 141,114.30          | 1,305,738.48  | 1,333,774.20  | 169,150.02        | Se está analizando          |
| 2117.9.1.003.01.56                                                      | 1,174,418.17        | -             | 322,797.40    | 1,497,215.57      | Se está analizando          |
| 2117.9.1.003.02.69                                                      | 1,815,568.75        | -             | 768,615.04    | 2,584,183.79      | Se está analizando          |
| 2117.9.1.003.02.70                                                      | 1,261.98            | 15,143.54     | 15,143.76     | 1,262.20          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.003.03.69                                                      | 22,269.05           | -             | 43,593.00     | 65,862.05         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.003.06.69                                                      | 3,474,823.71        | -             | 1,609,501.38  | 5,084,325.09      | Se está analizando          |
| 2117.9.1.003.06.70                                                      | 1,027.84            | 12,334.08     | 11,820.16     | 513.92            | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.02.67                                                      | 74,600.00           | 31,870.00     | 43,878.00     | 86,608.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.02.68                                                      | 55,790.00           | 35,606.00     | 43,878.00     | 64,062.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.02.72                                                      | 11,586.00           | 39,948.00     | 43,878.00     | 15,516.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.02.73                                                      | 7,570.00            | 35,962.00     | 43,878.00     | 15,486.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.03.67                                                      | 2,880.00            | 1,290.00      | 1,776.00      | 3,366.00          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.03.68                                                      | 2,768.00            | 1,452.00      | 1,776.00      | 3,092.00          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.03.91                                                      | 782.00              | 1,616.00      | 1,776.00      | 942.00            | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.03.92                                                      | 328.00              | 1,456.00      | 1,776.00      | 648.00            | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.05.67                                                      | 96,320.00           | 591,760.00    | 538,100.00    | 42,660.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.05.80                                                      | 3,666.00            | 3,574.00      | 5,040.00      | 5,132.00          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.05.82                                                      | 1,022.00            | 4,128.00      | 5,040.00      | 1,934.00          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.05.90                                                      | 11,564.00           | 4,568.00      | 5,040.00      | 12,036.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.05.91                                                      | 5,220.00            | 4,122.00      | 5,040.00      | 6,138.00          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.06.67                                                      | 60,876.00           | 78,262.00     | 25,886.00     | 8,500.00          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.06.68                                                      | 42,036.00           | 27,888.00     | 25,886.00     | 40,034.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.06.72                                                      | 25,388.00           | 32,626.00     | 25,886.00     | 18,648.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.06.73                                                      | 23,162.00           | 32,920.00     | 25,886.00     | 16,128.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.004.06.76                                                      | 2,411,501.96        | 423,486.86    | 2,065,418.08  | 4,053,433.18      | Se está analizando          |
| 2117.9.1.005.02.77                                                      | 61,025.46           | 225,452.10    | 212,490.54    | 48,063.90         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.005.06.77                                                      | 9,793.97            | 82,343.33     | 77,928.67     | 5,379.31          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.006.04.63                                                      | 2,540.00            | 14,560.00     | 13,940.00     | 1,920.00          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.007.05.53                                                      | 31,197.43           | 163,117.48    | 154,039.58    | 22,119.53         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.007.05.71                                                      | 72,000.00           | 561,000.00    | 523,000.00    | 34,000.00         | Se está analizando          |
| 2117.9.1.008.05.54                                                      | 6,034.41            | 48,823.71     | 46,559.22     | 3,769.92          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.009.04.89                                                      | 680.00              | 8,140.00      | 7,760.00      | 300.00            | Se está analizando          |
| 2117.9.1.013.01.45                                                      | 17,190.58           | 218,942.75    | 210,352.69    | 8,600.52          | Se está analizando          |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable    | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$  | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|--------------------|---------------------|---------------|---------------|-------------------|--------------------|
| 2117.9.1.015.02.78 | 3,252.70            | 22,333.94     | 19,823.09     | 741.85            | Se está analizando |
| 2117.9.1.017.04.52 | 2,040.00            | 25,000.00     | 553,064.90    | 530,104.90        | Se está analizando |
| 2117.9.1.021.01.31 | 454,757.04          | 8,167,902.39  | 8,501,909.88  | 788,764.53        | Se está analizando |
| 2117.9.1.022.01.09 | 3,397,609.26        | 37,790,520.23 | 37,051,231.81 | 2,658,320.84      | Se está analizando |
| 2117.9.1.022.06.66 | 18,139.79           | 1,021,635.59  | 1,686,427.67  | 682,931.87        | Se está analizando |
| 2117.9.1.023.01.16 | 185,283.50          | 1,566,170.50  | 1,502,794.00  | 121,907.00        | Se está analizando |
| 2117.9.1.025.01.28 | 168,179.32          | 2,522,409.55  | 2,469,772.75  | 115,542.52        | Se está analizando |
| 2117.9.1.025.02.82 | 100,931.46          | 734,305.58    | 857,400.42    | 224,026.30        | Se está analizando |
| 2117.9.1.025.06.82 | 9,246.53            | 228,920.20    | 231,357.40    | 11,683.73         | Se está analizando |
| 2117.9.1.026.01.41 | 62,225.20           | 632,991.99    | 630,992.33    | 60,225.54         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.52 | 667,867.98          | 2,294,188.97  | 2,424,029.51  | 797,708.52        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.59 | 78,825.51           | 953,647.89    | 916,604.04    | 41,781.66         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.71 | 623,798.00          | 2,323,928.00  | 2,135,926.00  | 435,796.00        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.73 | 2,269,377.50        | 7,504,167.50  | 7,529,292.50  | 2,294,502.50      | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.74 | 1,442,314.56        | 5,897,389.71  | 5,787,086.34  | 1,332,011.19      | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.79 | 1,500.00            | 18,049.94     | 17,699.94     | 1,150.00          | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.89 | 743,053.32          | 3,051,537.00  | 3,189,931.00  | 881,447.32        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.93 | 442,805.67          | 21,790.10     | 17,902.08     | 438,917.65        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.02.97 | 432,983.50          | 1,737,142.00  | 1,723,672.00  | 419,513.50        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.03.52 | 15,858.14           | 139,040.27    | 139,027.44    | 15,845.31         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.03.73 | 35,342.50           | 269,005.00    | 266,492.50    | 32,830.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.03.74 | 13,337.13           | 173,290.46    | 172,836.00    | 12,882.67         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.03.81 | 19,436.00           | 206,632.00    | 203,832.00    | 16,636.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.03.89 | 1,320.00            | 23,700.00     | 25,056.00     | 2,676.00          | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.03.97 | 550.00              | 4,800.00      | 4,800.00      | 550.00            | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.05.59 | 28,769.04           | 74,125.00     | 72,700.00     | 27,344.04         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.05.73 | 119,762.50          | 968,317.50    | 922,925.00    | 74,370.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.05.74 | 92,897.71           | 472,529.79    | 436,377.19    | 56,745.11         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.05.78 | 46,250.00           | 300,250.00    | 289,200.00    | 35,200.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.05.89 | 816.00              | 9,384.00      | 9,792.00      | 1,224.00          | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.05.97 | 1,065.00            | 7,050.00      | 7,200.00      | 1,215.00          | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.52 | 211,740.00          | 2,318,030.49  | 2,212,175.27  | 105,884.78        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.60 | 238.54              | 4,122.83      | 4,003.44      | 119.15            | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.71 | 126,900.00          | 1,670,750.00  | 1,612,850.00  | 69,000.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.73 | 388,205.00          | 4,779,527.50  | 4,581,100.00  | 189,777.50        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.74 | 313,424.90          | 3,739,360.09  | 3,534,341.42  | 108,406.23        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.79 | 10,700.02           | 79,349.93     | 71,149.90     | 2,499.99          | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.89 | 280,558.00          | 3,529,980.00  | 3,388,562.00  | 139,140.00        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.97 | 104,926.00          | 1,305,098.00  | 1,249,998.00  | 49,826.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.031.01.02 | 1,300.00            | 127,900.00    | 127,500.00    | 900.00            | Se está analizando |
| 2117.9.1.031.01.12 | 20,000.28           | 255,008.95    | 255,918.70    | 20,910.03         | Se está analizando |
| 2117.9.1.032.01.11 | 23,319.75           | 271,450.37    | 270,037.10    | 21,906.48         | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.03 | 27,390.00           | 179,025.00    | 205,255.00    | 53,620.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.10 | 364,316.46          | 4,306,760.46  | 4,299,200.84  | 356,756.84        | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.24 | 5,454.15            | 66,099.64     | 65,932.63     | 5,287.14          | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.25 | 1,008,336.40        | 1,561,794.20  | 652,911.80    | 99,454.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.42 | 71.99               | 46,200.00     | 170,150.00    | 124,021.99        | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.01.50 | 1,000.00            | 4,393,000.00  | 4,393,000.00  | 1,000.00          | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.04.85 | 60.00               | 4,156.00      | 4,126.00      | 30.00             | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.04.87 | 29,528.11           | 243,848.27    | 233,487.29    | 19,167.13         | Se está analizando |
| 2117.9.1.034.01.14 | 106,785.65          | 1,308,678.34  | 1,308,313.45  | 106,420.76        | Se está analizando |
| 2117.9.1.034.01.39 | 20,700.00           | 25,200.00     | 52,885.00     | 48,385.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.034.01.98 | 43,778.00           | 514,752.00    | 515,496.00    | 44,522.00         | Se está analizando |
| 2117.9.1.036.04.53 | 2,759.67            | 34,069.26     | 32,608.29     | 1,298.70          | Se está analizando |
| 2117.9.1.036.04.78 | 640.00              | 7,855.00      | 7,510.00      | 295.00            | Se está analizando |
| 2117.9.1.041.02.94 | 1,178.58            | 11,406.96     | 11,406.96     | 1,178.58          | Se está analizando |
| 2117.9.1.041.06.94 | 4,301.30            | 49,396.01     | 46,621.04     | 1,526.33          | Se está analizando |
| 2117.9.1.042.06.72 | 2,446.68            | 36,913.92     | 35,467.74     | 1,000.50          | Se está analizando |
| 2117.9.1.045.01.37 | 51,296.17           | 25,954.39     | 22,564.56     | 47,906.34         | Se está analizando |
| 2117.9.1.048.02    | 2,551,105.96        | 9,215.38      | -             | 2,541,890.58      | Se está analizando |
| 2117.9.1.048.03    | 124,420.66          | 44,685.86     | -             | 79,734.80         | Se está analizando |
| 2117.9.1.048.06    | 2,204,837.18        | 354,508.91    | -             | 1,850,328.27      | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.01.01 | 11,597.22           | 466,817.14    | 466,382.09    | 11,162.17         | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

| Cuenta Contable    | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$   | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|--------------------|---------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------|
| 2117.9.9.001.01.03 | - 30,292.94         | -              | 39,241.01      | 8,948.07          | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.01.05 | 135,336.25          | 193,718.24     | 79,331.56      | 20,949.57         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.01.07 | 117,525.44          | 1,604,060.65   | 1,795,175.22   | 308,640.01        | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.01.08 | 23,176.90           | 971,824.49     | 1,022,489.62   | 73,842.03         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.01 | 53,118.87           | 150,758.98     | 150,758.98     | 53,118.87         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.03 | 134,034.44          | 3,992.99       | 18,966.04      | 149,007.49        | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.06 | 33,625.03           | 8,915.00       | 2,175.35       | 26,885.38         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.03    | 575,757.09          | 1,795,905.34   | 2,458,601.37   | 1,238,453.12      | Se está analizando |
| Suma               | 597,284,703.32      | 217,271,732.46 | 237,450,984.25 | 617,463,955.11    |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- g) De la cuenta contable «2118» un importe de \$2,312,890.32 (dos millones trescientos doce mil ochocientos noventa pesos 32/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                     |              |              |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2118 Devoluciones De La Ley De Ingresos Por Pagar A Corto Plazo                          |                     |              |              |                   |                    |
| 2118.1                                                                                   | 2,485,844.39        | 9,269,313.08 | 9,096,359.01 | 2,312,890.32      | Se está analizando |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- h) De la cuenta contable «2119» un importe de \$63,769,849.24 (sesenta y tres millones setecientos sesenta y nueve mil ochocientos cuarenta y nueve pesos 24/100 moneda nacional), integrado como sigue:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                     |                  |                  |                   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$     | Abonos<br>\$     | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo                                               |                     |                  |                  |                   |                    |
| 2119.1 Fondos Rotatorios Por Pagar A Corto Plazo                                         |                     |                  |                  |                   |                    |
| 2119.1.1.001                                                                             | 104,033.89          | 2,402,106.24     | 2,402,106.24     | 104,033.89        | Se está analizando |
| 2119.1.1.002                                                                             | 13,276.14           | 1,717,850.59     | 1,718,208.63     | 13,634.18         | Se está analizando |
| 2119.1.1.004                                                                             | 11,811.54           | 4,695,354.16     | 4,775,535.28     | 91,992.66         | Se está analizando |
| 2119.1.1.006                                                                             | 318,521.66          | 942,820.96       | 720,382.84       | 96,083.54         | Se está analizando |
| 2119.1.1.008                                                                             | 251,680.12          | 731,901.66       | 731,901.66       | 251,680.12        | Se está analizando |
| 2119.1.1.009                                                                             | 13,308.90           | 264,559.24       | 264,559.24       | 13,308.90         | Se está analizando |
| 2119.1.1.010                                                                             | 50,295.65           | 302,003.37       | 302,003.37       | 50,295.65         | Se está analizando |
| 2119.1.1.011                                                                             | 325,621.37          | 10,490,300.15    | 10,490,300.15    | 325,621.37        | Se está analizando |
| 2119.9 Otros Acreedores                                                                  |                     |                  |                  |                   |                    |
| 2119.9.9.001.02                                                                          | 186,538,828.72      | 1,610,431,053.44 | 1,423,916,694.72 | 24,470.00         | Se está analizando |
| 2119.9.9.008                                                                             | 10,991.45           | 3,301.00         | 3,301.00         | 10,991.45         | Se está analizando |
| 2119.9.9.017.02                                                                          | 4,998,278.01        | 152,999.67       | 283,139.98       | 5,128,418.32      | Se está analizando |
| 2119.9.9.032                                                                             | 5,947,500.00        | 5,947,500.00     | 5,947,500.00     | 5,947,500.00      | Se está analizando |
| 2119.9.9.039                                                                             | 23,683.21           | -                | 3,000.00         | 26,683.21         | Se está analizando |
| 2119.9.9.047                                                                             | 23,378,047.09       | -                | 24,392,629.73    | 47,770,676.82     | Se está analizando |
| 2119.9.9.057                                                                             | 1,690,511.68        | -                | 1,773,799.93     | 3,464,311.61      | Se está analizando |
| 2119.9.9.070.01                                                                          | 31,425,053.29       | 31,281,710.45    | 306,804.68       | 450,147.52        | Se está analizando |
| Suma                                                                                     | 255,101,442.72      | 1,669,363,460.93 | 1,478,031,867.45 | 63,769,849.24     |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- i) De la cuenta contable «2161» un importe de \$5,419,196.99 (cinco millones cuatrocientos diecinueve mil ciento noventa y seis pesos 99/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                                          | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente                 |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|----------------------------------|
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo                                    |                     |              |              |                   |                                  |
| 2161.1 Fianzas Y Depósitos                                               |                     |              |              |                   |                                  |
| 2161.1.1.007                                                             | 13,550.00           | -            | 5,000.00     | 18,550.00         | Se está analizando               |
| 2161.1.1.010                                                             | 172,750.00          | -            | 10,000.00    | 182,750.00        | Se está analizando               |
| 2161.1.1.011                                                             | 74,000.00           | -            | 3,000.00     | 77,000.00         | Fianzas                          |
| 2161.1.1.013                                                             | 95,450.00           | -            | 5,000.00     | 100,450.00        | Fianzas                          |
| 2161.1.2.005                                                             | 83,240.00           | 15,000.00    | -            | 68,240.00         | Fianzas                          |
| 2161.1.2.013                                                             | 111,800.00          | -            | 15,000.00    | 126,800.00        | Fianzas                          |
| 2161.1.2.019                                                             | 1,000.00            | -            | 55,000.00    | 56,000.00         | Fianzas                          |
| 2161.1.4.001                                                             | 1,743,698.60        | 482,000.00   | 677,944.34   | 1,939,642.94      | Fianzas                          |
| 2161.1.4.005                                                             | 118,020.00          | -            | 125,367.00   | 243,387.00        | Fianzas                          |
| 2161.1.4.006                                                             | 6,654.00            | 15,000.00    | 22,500.00    | 14,154.00         | Fianzas                          |
| 2161.1.4.009                                                             | 14,600.00           | -            | 4,102.00     | 18,702.00         | Fianzas                          |
| 2161.1.4.015                                                             | 79,000.00           | -            | 5,000.00     | 84,000.00         | Fianzas                          |
| 2161.1.4.018                                                             | 159,054.00          | 2,000.00     | 8,000.00     | 165,054.00        | Fianzas                          |
| 2161.1.4.019                                                             | 14,000.00           | -            | 34,684.00    | 48,684.00         | Fianzas                          |
| 2161.1.4.020                                                             | 166,930.00          | -            | 36,000.00    | 202,930.00        | Fianzas                          |
| 2161.1.4.021                                                             | 8,000.00            | 6,000.00     | 8,000.00     | 10,000.00         | Fianzas                          |
| 2161.1.5.002                                                             | 667,400.00          | 5,530,500.00 | 5,875,500.00 | 1,012,400.00      | Convenio con Fiscalía Gral. Edo. |
| 2161.1.5.004                                                             | 3,000.00            | 6,000.00     | 12,000.00    | 9,000.00          | Convenio con Fiscalía Gral. Edo. |
| 2161.1.5.005                                                             | 30,000.00           | 240,000.00   | 276,000.00   | 66,000.00         | Convenio con Fiscalía Gral. Edo. |
| 2161.1.5.007                                                             | 85,000.00           | 291,000.00   | 273,000.00   | 67,000.00         | Convenio con Fiscalía Gral. Edo. |
| 2161.1.5.008                                                             | 32,000.00           | 80,000.00    | 87,000.00    | 39,000.00         | Convenio con Fiscalía Gral. Edo. |
| 2164 Fondos De Fideicomisos, Mandatos Y Contratos Análogos A Corto Plazo |                     |              |              |                   |                                  |
| 2164.1.3.002                                                             | 1,000,000.00        | 130,546.95   | -            | 869,453.05        | Se está analizando               |
| Suma                                                                     | 4,679,146.60        | 6,798,046.95 | 7,538,097.34 | 5,419,196.99      |                                  |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- j) De la cuenta contable «2199» un importe de \$413,102.24 (cuatrocientos trece mil ciento dos pesos 24/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

## ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|--------------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|
| 2199 Otros Pasivos Circulantes |                     |              |              |                   |                    |
| 2199.1.4.003.01                | 383,761.54          | -            | 29,340.70    | 413,102.24        | Se está analizando |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 4 y 14 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, XIII y XIV y 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de La Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora

general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad de (sic) Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se resalta que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020 corresponden en gran parte a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con un pasivo superior a 7,000 millones de pesos derivado de la deuda pública de largo plazo y distintos adeudos existentes a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaria (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Copia certificada de las Circularizaciones de Saldos suscritas por el Director de Contabilidad, en el que se comunican los importes adeudados para su seguimiento, comprobación y/ o recuperación correspondiente, que se adjuntaron anteriormente.*

*Al respecto, se adjuntan Anexos Contables debidamente certificados correspondientes a las cuentas involucradas en este resultado, con saldos iniciales al 01 de Enero de 2021, movimientos de cargo y abono, así como saldos finales al 30 de Junio de 2021, a efecto de presentar evidencia de los cambios que se generaron en dicho período.*

*Cabe señalar que dichos Oficios se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02.*

Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas  
(Oficio DGCP/297/2021)

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*En lo que corresponde a los siguientes resultados:*

*Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0556/2021, se detectaron adeudos de saldos provenientes de ejercicios anteriores que no tuvieron movimiento durante el ejercicio fiscal 2020; asimismo se solicitó confirmar si fueron liquidados los pasivos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia de ello, de lo cual no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados.*

*Cabe mencionar que en mi carácter de Director de Programación y Presupuestos (sic) cargo ejercido durante el ejercicio fiscal 2020 no se encontraban dentro de las atribuciones mencionadas en el reglamento interno de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas publicado en el periódico oficial el 05 de abril de 2017, las de recuperación y gestión de saldos pendientes registrados en pasivo por tal motivo será la Dirección de Contabilidad quien fundamente y soporte respuesta a dichas observaciones.*

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remite documentación con la que se acredita la disminución de adeudos de acuerdo a lo siguiente:

Del inciso a) se remite anexo de la cuenta 2111 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$9,317,590.35 (nueve millones trescientos diecisiete mil quinientos noventa pesos 35/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo                                        |                 |                    |
| 2111.1 Remuneraciones Por Pagar Al Personal A Corto Plazo                                |                 |                    |
| 2111.1.2.006.05                                                                          | 2,650,325.37    | 2,616,070.73       |
| 2111.2 Seguridad Social Y Seguros Por Pagar A Corto Plazo                                |                 |                    |
| 2111.2.1.005.01.01                                                                       | 27,605,402.56   | 6,494,925.97       |
| 2111.4 Pagos Únicos                                                                      |                 |                    |
| 2111.4.1.004                                                                             | 219,410.03      | 22,403.50          |
| 2111.4.1.006                                                                             | 996,411.35      | 184,190.15         |
| Suma                                                                                     | 31,471,549.31   | 9,317,590.35       |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso b) se remite anexo de la cuenta 2112 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran movimientos de disminución de adeudos por un importe de \$134,592,976.85 (ciento treinta y cuatro millones quinientos noventa y dos mil novecientos setenta y seis pesos 85/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                                                 |                 |                    |
| 2112.0.1.013                                                                             | 580,000.00      | 580,000.00         |
| 2112.0.1.060                                                                             | 9,741.09        | 9,741.09           |
| 2112.0.1.092                                                                             | 46,016.96       | 46,016.96          |
| 2112.0.1.102                                                                             | 650,168.69      | 578,596.69         |
| 2112.0.1.129                                                                             | 5,742.00        | 5,742.00           |
| 2112.0.2.052                                                                             | 1,207,910.32    | 381,351.39         |
| 2112.0.2.058                                                                             | 1,217,966.40    | 1,048,966.00       |
| 2112.0.3.036                                                                             | 192,259.72      | 127,516.99         |
| 2112.0.3.055                                                                             | 7,941,940.00    | 7,535,940.00       |
| 2112.0.3.064                                                                             | 193,256.25      | 93,294.62          |
| 2112.0.3.098                                                                             | 1,503,096.00    | 1,503,096.00       |
| 2112.0.3.109                                                                             | 48,516.47       | 35,797.37          |
| 2112.0.3.122                                                                             | 31,633,392.59   | 10,824,668.06      |
| 2112.0.3.124                                                                             | 2,543,170.08    | 2,543,170.08       |
| 2112.0.3.135                                                                             | 5,063.42        | 5,063.42           |
| 2112.0.3.137                                                                             | 1,077,889.98    | 579,553.98         |
| 2112.0.3.141                                                                             | 60,767.66       | 34,156.20          |
| 2112.0.3.169                                                                             | 31,845,457.09   | 31,845,457.09      |
| 2112.0.3.175                                                                             | 13,904.26       | 13,904.26          |
| 2112.0.3.178                                                                             | 187,340.00      | 44,080.00          |
| 2112.0.3.192                                                                             | 21,228.00       | 7,946.00           |
| 2112.0.4.010                                                                             | 4,350.00        | 4,350.00           |
| 2112.0.4.039                                                                             | 93,075.37       | 93,075.37          |
| 2112.0.5.013                                                                             | 452,316.00      | 345,100.06         |
| 2112.0.5.022                                                                             | 291,355.76      | 291,355.76         |
| 2112.0.5.031                                                                             | 185,311.15      | 185,311.15         |
| 2112.0.5.035                                                                             | 6,599,586.67    | 4,000,000.00       |
| 2112.0.5.038                                                                             | 509,020.22      | 509,020.22         |
| 2112.0.5.051                                                                             | 4,739,323.68    | 2,807,758.96       |
| 2112.0.5.065                                                                             | 570,000.01      | 570,000.01         |
| 2112.0.5.078                                                                             | 1,019,640.00    | 708,760.00         |
| 2112.0.6.036                                                                             | 5,652,262.00    | 5,652,262.00       |
| 2112.0.7.003                                                                             | 35,433.12       | 20,594.40          |
| 2112.0.7.004                                                                             | 1,936,960.78    | 73,396.68          |
| 2112.0.7.056                                                                             | 5,022,800.00    | 1,960,400.00       |
| 2112.0.7.105                                                                             | 2,549,012.00    | 1,480,147.00       |
| 2112.0.7.108                                                                             | 5,810.00        | 5,810.00           |
| 2112.0.7.115                                                                             | 32,012.44       | 32,012.44          |
| 2112.0.7.138                                                                             | 232,000.00      | 232,000.00         |
| 2112.0.8.008                                                                             | 58,000.00       | 58,000.00          |
| 2112.0.9.008                                                                             | 597,702.92      | 35,417.12          |
| 2112.0.9.011                                                                             | 50,332.89       | 50,332.89          |
| 2112.0.9.025                                                                             | 728,668.80      | 300,000.00         |
| 2112.0.9.043                                                                             | 3,281,785.00    | 3,281,785.00       |
| 2112.0.9.047                                                                             | 120,060.00      | 120,060.00         |
| 2112.1.2.011                                                                             | 271,907.20      | 271,907.20         |
| 2112.1.2.036                                                                             | 83,577.31       | 83,577.31          |
| 2112.1.2.041                                                                             | 313,440.12      | 313,440.12         |
| 2112.1.2.055                                                                             | 17,400.00       | 17,400.00          |
| 2112.1.2.061                                                                             | 400,731.73      | 400,731.73         |
| 2112.1.2.070                                                                             | 248,240.00      | 248,240.00         |
| 2112.1.2.071                                                                             | 16,319.88       | 16,319.88          |
| 2112.1.3.035                                                                             | 49,557.30       | 19,454.10          |
| 2112.1.3.038                                                                             | 362,302.80      | 362,302.80         |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| 2112.1.3.050    | 2,255,547.38          | 664,401.60               |
| 2112.1.3.059    | 95,159.87             | 32,582.28                |
| 2112.1.3.084    | 794,600.00            | 226,200.00               |
| 2112.1.4.011    | 38,318,906.34         | 9,998,516.60             |
| 2112.1.5.024    | 2,322,616.96          | 2,322,616.96             |
| 2112.1.5.032    | 116,174.00            | 116,174.00               |
| 2112.1.6.025    | 36,095.72             | 15,247.04                |
| 2112.1.6.051    | 134,212.00            | 134,212.00               |
| 2112.1.6.059    | 1,137,049.04          | 1,137,049.04             |
| 2112.1.6.070    | 3,701,131.99          | 3,697,216.99             |
| 2112.1.6.088    | 4,347,680.00          | 3,837,280.00             |
| 2112.1.6.093    | 995,385.16            | 626,388.33               |
| 2112.1.6.106    | 17,000.02             | 2,900.00                 |
| 2112.1.6.108    | 56,872.86             | 2,992.80                 |
| 2112.1.7.005    | 28,445.20             | 14,569.60                |
| 2112.1.8.021    | 1,303,306.40          | 869,130.00               |
| 2112.1.8.029    | 3,189,847.04          | 2,958,963.46             |
| 2112.1.8.035    | 300,730.00            | 300,730.00               |
| 2112.1.8.039    | 696,000.00            | 696,000.00               |
| 2112.1.8.046    | 666,370.03            | 664,050.03               |
| 2112.1.8.086    | 330,333.20            | 330,333.20               |
| 2112.1.8.093    | 172,538.38            | 172,538.38               |
| 2112.1.8.133    | 14,010.48             | 14,010.48                |
| 2112.1.9.107    | 3,052,996.48          | 2,167,695.53             |
| 2112.2.0.001    | 2,144,670.08          | 1,852,068.15             |
| 2112.2.0.007    | 885,278.72            | 885,278.72               |
| 2112.2.0.035    | 16,104,854.19         | 5,331,244.00             |
| 2112.2.2.033    | 153,210.24            | 120,876.64               |
| 2112.2.2.051    | 12,968,800.00         | 12,968,800.00            |
| 2112.2.6.003    | 38,530.62             | 38,530.62                |
| Suma            | 213,893,474.53        | 134,592,976.85           |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso e) se remite anexo de la cuenta 2115 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registra la siguiente disminución del adeudo:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo                                    |                       |                          |
| 2115.0.0.069                                                                             | 1,037,366.68          | 101,643.71               |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Del inciso f) se remite anexo de la cuenta 2117 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$21,406,601.94 (veintiún millones cuatrocientos seis mil seiscientos un pesos 94/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                                |                       |                          |
| 2117.1 Retenciones De Impuestos Por Pagar A Corto Plazo                                  |                       |                          |
| 2117.1.1.001.02.01                                                                       | 85,366,499.84         | 4,991,848.86             |
| 2117.1.1.001.02.02.01                                                                    | 76,600,123.53         | 3,984,157.43             |
| 2117.1.1.001.02.02.02                                                                    | 1,498,797.86          | 66,729.05                |
| 2117.1.1.001.02.03.02                                                                    | 858,734.42            | 12,329.66                |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Corto P.                  |                       |                          |
| 2117.2.1.005.01.01                                                                       | 10,445,897.61         | 2,457,512.19             |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                   | Saldo Observado | Importe Solventado |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
|                                                                   | \$              | \$                 |
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                 |                    |
| 2117.9.1.003.06.70                                                | 513.92          | 513.92             |
| 2117.9.1.004.06.67                                                | 8,500.00        | 2,232.00           |
| 2117.9.1.004.06.68                                                | 40,034.00       | 4,852.00           |
| 2117.9.1.004.06.72                                                | 18,648.00       | 7,234.00           |
| 2117.9.1.004.06.73                                                | 16,128.00       | 6,838.00           |
| 2117.9.1.004.06.76                                                | 4,053,433.18    | 832,112.35         |
| 2117.9.1.005.02.77                                                | 48,063.90       | 48,063.90          |
| 2117.9.1.005.06.77                                                | 5,379.31        | 2,689.64           |
| 2117.9.1.006.04.63                                                | 1,920.00        | 580.00             |
| 2117.9.1.007.05.53                                                | 22,119.53       | 12,410.84          |
| 2117.9.1.007.05.71                                                | 34,000.00       | 34,000.00          |
| 2117.9.1.008.05.54                                                | 3,769.92        | 3,769.92           |
| 2117.9.1.009.04.89                                                | 300.00          | 300.00             |
| 2117.9.1.013.01.45                                                | 8,600.52        | 8,600.52           |
| 2117.9.1.017.04.52                                                | 530,104.90      | 980.00             |
| 2117.9.1.021.01.31                                                | 788,764.53      | 401,660.41         |
| 2117.9.1.022.01.09                                                | 2,658,320.84    | 1,358,687.02       |
| 2117.9.1.022.06.66                                                | 682,931.87      | 111,321.94         |
| 2117.9.1.023.01.16                                                | 121,907.00      | 64,104.50          |
| 2117.9.1.025.02.82                                                | 224,026.30      | 224,026.30         |
| 2117.9.1.025.06.82                                                | 11,683.73       | 11,683.73          |
| 2117.9.1.026.01.41                                                | 60,225.54       | 60,225.54          |
| 2117.9.1.030.02.52                                                | 797,708.52      | 618,423.36         |
| 2117.9.1.030.02.59                                                | 41,781.66       | 41,781.66          |
| 2117.9.1.030.02.71                                                | 435,796.00      | 376,306.00         |
| 2117.9.1.030.02.79                                                | 1,150.00        | 1,150.00           |
| 2117.9.1.030.02.89                                                | 881,447.32      | 832,420.00         |
| 2117.9.1.030.02.97                                                | 419,513.50      | 350,019.50         |
| 2117.9.1.030.03.52                                                | 15,845.31       | 11,122.97          |
| 2117.9.1.030.03.73                                                | 32,830.00       | 21,775.00          |
| 2117.9.1.030.03.74                                                | 12,882.67       | 12,752.88          |
| 2117.9.1.030.03.81                                                | 16,636.00       | 16,636.00          |
| 2117.9.1.030.03.89                                                | 2,676.00        | 2,376.00           |
| 2117.9.1.030.03.97                                                | 550.00          | 400.00             |
| 2117.9.1.030.05.59                                                | 27,344.04       | 2,550.00           |
| 2117.9.1.030.05.73                                                | 74,370.00       | 74,370.00          |
| 2117.9.1.030.05.74                                                | 56,745.11       | 32,700.22          |
| 2117.9.1.030.05.78                                                | 35,200.00       | 23,000.00          |
| 2117.9.1.030.05.89                                                | 1,224.00        | 816.00             |
| 2117.9.1.030.05.97                                                | 1,215.00        | 500.00             |
| 2117.9.1.030.06.52                                                | 105,884.78      | 89,244.93          |
| 2117.9.1.030.06.60                                                | 119.15          | 119.15             |
| 2117.9.1.030.06.73                                                | 189,777.50      | 189,442.50         |
| 2117.9.1.030.06.79                                                | 2,499.99        | 2,499.99           |
| 2117.9.1.030.06.89                                                | 139,140.00      | 139,140.00         |
| 2117.9.1.030.06.97                                                | 49,826.00       | 49,227.00          |
| 2117.9.1.031.01.12                                                | 20,910.03       | 10,701.13          |
| 2117.9.1.032.01.11                                                | 21,906.48       | 11,205.91          |
| 2117.9.1.033.01.10                                                | 356,756.84      | 354,475.52         |
| 2117.9.1.033.01.24                                                | 5,287.14        | 2,713.93           |
| 2117.9.1.033.01.25                                                | 99,454.00       | 947.00             |
| 2117.9.1.033.01.42                                                | 124,021.99      | 46,200.00          |
| 2117.9.1.033.01.50                                                | 1,000.00        | 1,000.00           |
| 2117.9.1.033.04.85                                                | 30.00           | 30.00              |
| 2117.9.1.033.04.87                                                | 19,167.13       | 9,561.76           |
| 2117.9.1.034.01.14                                                | 106,420.76      | 54,773.81          |
| 2117.9.1.034.01.98                                                | 44,522.00       | 44,236.00          |
| 2117.9.1.041.02.94                                                | 1,178.58        | 950.58             |
| 2117.9.1.041.06.94                                                | 1,526.33        | 1,526.33           |
| 2117.9.1.042.06.72                                                | 1,000.50        | 1,000.50           |
| 2117.9.1.045.01.37                                                | 47,906.34       | 562.83             |
| 2117.9.1.048.02                                                   | 2,541,890.58    | 1,708,864.28       |

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable    | Saldo Observado | Importe Solventado |
|--------------------|-----------------|--------------------|
|                    | \$              | \$                 |
| 2117.9.1.048.03    | 79,734.80       | 50,475.48          |
| 2117.9.1.048.06    | 1,850,328.27    | 1,220,245.22       |
| 2117.9.9.001.01.07 | 308,640.01      | 288,614.78         |
| 2117.9.9.001.02.06 | 26,885.38       | 280.00             |
| Suma               | 193,110,157.96  | 21,406,601.94      |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso h) se remite anexo de la cuenta 2119 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registra la siguiente disminución del adeudo:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo                                               |                 |                    |
| 2119.1 Fondos Rotatorios Por Pagar A Corto Plazo                                         |                 |                    |
| 2119.1.1.004                                                                             | 91,992.66       | 78,434.22          |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso i) se remite anexo de la cuenta 2161 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$930,000.00 (novecientos treinta mil pesos 00/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo                                                    |                 |                    |
| 2161.1 Fianzas Y Depósitos                                                               |                 |                    |
| 2161.1.4.001                                                                             | 1,939,642.94    | 5,000.00           |
| 2161.1.4.020                                                                             | 202,930.00      | 36,000.00          |
| 2161.1.4.021                                                                             | 10,000.00       | 1,000.00           |
| 2161.1.5.002                                                                             | 1,012,400.00    | 860,000.00         |
| 2161.1.5.004                                                                             | 9,000.00        | 6,000.00           |
| 2161.1.5.005                                                                             | 66,000.00       | 18,000.00          |
| 2161.1.5.008                                                                             | 39,000.00       | 4,000.00           |
| Suma                                                                                     | 3,278,972.94    | 930,000.00         |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Quedando pendiente de aclarar los importes que se detallan a continuación:

En relación al inciso a) se remite anexo de la cuenta 2111 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$49,968,539.59 (cuarenta y nueve millones novecientos sesenta y ocho mil quinientos treinta y nueve pesos 59/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                          | \$              | \$              |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo                                        |                 |                 |
| 2111.1 Remuneraciones Por Pagar Al Personal A Corto Plazo                                |                 |                 |
| 2111.1.1.001                                                                             | 679,774.08      | 679,774.08      |
| 2111.1.1.006                                                                             | 2,789,651.32    | 2,789,651.32    |
| 2111.1.1.007                                                                             | 985,408.32      | 985,408.32      |
| 2111.1.1.011                                                                             | 10,961,880.11   | 10,961,880.11   |

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

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

www.asen.gob.mx

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

| Cuenta Contable                                           | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2111.1.1.013                                              | 1,450.00              | 1,450.00              |
| 2111.1.2.006.01                                           | 229,335.79            | 229,335.79            |
| 2111.1.2.006.05                                           | 2,650,325.37          | 34,254.64             |
| 2111.2 Seguridad Social Y Seguros Por Pagar A Corto Plazo |                       |                       |
| 2111.2.1.005.01.01                                        | 27,605,402.56         | 21,110,476.59         |
| 2111.2.1.005.01.02                                        | 918,293.70            | 918,293.70            |
| 2111.2.1.005.02.01                                        | 49,623.12             | 49,623.12             |
| 2111.2.1.005.02.03                                        | 7,258,282.41          | 7,258,282.41          |
| 2111.2.1.005.03.02                                        | 1,236,606.57          | 1,236,606.57          |
| 2111.4 Pagos Únicos                                       |                       |                       |
| 2111.4.1.001                                              | 168,790.51            | 168,790.51            |
| 2111.4.1.002                                              | 82,894.18             | 82,894.18             |
| 2111.4.1.003                                              | 8,981.99              | 8,981.99              |
| 2111.4.1.004                                              | 219,410.03            | 197,006.53            |
| 2111.4.1.006                                              | 996,411.35            | 812,221.20            |
| 2111.4.1.007                                              | 92,341.68             | 92,341.68             |
| 2111.4.1.009                                              | 21,487.70             | 21,487.70             |
| 2111.4.1.011                                              | 692,778.92            | 692,778.92            |
| 2111.4.1.012                                              | 1,637,000.23          | 1,637,000.23          |
| Suma                                                      | 59,286,129.94         | 49,968,539.59         |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Del inciso b) se remite anexo de la cuenta 2112 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$178,852,838.07 (ciento setenta y ocho millones ochocientos cincuenta y dos mil ochocientos treinta y ocho pesos 07/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                                                 |                       |                       |
| 2112.0.1.002                                                                             | 663,769.48            | 663,769.48            |
| 2112.0.1.045                                                                             | 15,665.36             | 15,665.36             |
| 2112.0.1.102                                                                             | 650,168.69            | 71,572.00             |
| 2112.0.1.120                                                                             | 11,452,703.17         | 11,452,703.17         |
| 2112.0.1.136                                                                             | 180,000.00            | 180,000.00            |
| 2112.0.2.040                                                                             | 57,420.00             | 57,420.00             |
| 2112.0.2.052                                                                             | 1,207,910.32          | 826,558.93            |
| 2112.0.2.058                                                                             | 1,217,966.40          | 169,000.40            |
| 2112.0.3.036                                                                             | 192,259.72            | 64,742.73             |
| 2112.0.3.039                                                                             | 112,735.76            | 112,735.76            |
| 2112.0.3.055                                                                             | 7,941,940.00          | 406,000.00            |
| 2112.0.3.058                                                                             | 90,480.00             | 90,480.00             |
| 2112.0.3.064                                                                             | 193,256.25            | 99,961.63             |
| 2112.0.3.101                                                                             | 242,503.00            | 242,503.00            |
| 2112.0.3.109                                                                             | 48,516.47             | 12,719.10             |
| 2112.0.3.122                                                                             | 31,633,392.59         | 20,808,724.53         |
| 2112.0.3.137                                                                             | 1,077,889.98          | 498,336.00            |
| 2112.0.3.141                                                                             | 60,767.66             | 26,611.46             |
| 2112.0.3.178                                                                             | 187,340.00            | 143,260.00            |
| 2112.0.3.192                                                                             | 21,228.00             | 13,282.00             |
| 2112.0.4.001                                                                             | 522,000.00            | 522,000.00            |
| 2112.0.5.013                                                                             | 452,316.00            | 107,215.94            |
| 2112.0.5.035                                                                             | 6,599,586.67          | 2,599,586.67          |
| 2112.0.5.051                                                                             | 4,739,323.68          | 1,931,564.72          |
| 2112.0.5.078                                                                             | 1,019,640.00          | 310,880.00            |
| 2112.0.6.013                                                                             | 1,868.83              | 1,868.83              |
| 2112.0.7.001                                                                             | 20,138.83             | 20,138.83             |
| 2112.0.7.003                                                                             | 35,433.12             | 14,838.72             |
| 2112.0.7.004                                                                             | 1,936,960.78          | 1,863,564.10          |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 2112.0.7.010    | 92,126.07             | 92,126.07             |
| 2112.0.7.056    | 5,022,800.00          | 3,062,400.00          |
| 2112.0.7.061    | 71,600.00             | 71,600.00             |
| 2112.0.7.105    | 2,549,012.00          | 1,068,865.00          |
| 2112.0.7.137    | 81,851.92             | 81,851.92             |
| 2112.0.8.011    | 86,015.51             | 86,015.51             |
| 2112.0.9.006    | 481,429.00            | 481,429.00            |
| 2112.0.9.008    | 597,702.92            | 562,285.80            |
| 2112.0.9.025    | 728,668.80            | 428,668.80            |
| 2112.1.2.072    | 12,567.44             | 12,567.44             |
| 2112.1.3.035    | 49,557.30             | 30,103.20             |
| 2112.1.3.050    | 2,255,547.38          | 1,591,145.78          |
| 2112.1.3.059    | 95,159.87             | 62,577.59             |
| 2112.1.3.084    | 794,600.00            | 568,400.00            |
| 2112.1.4.011    | 38,318,906.34         | 28,320,389.74         |
| 2112.1.4.015    | 169,033.06            | 169,033.06            |
| 2112.1.5.022    | 31,534.83             | 31,534.83             |
| 2112.1.6.007    | 15,675.00             | 15,675.00             |
| 2112.1.6.025    | 36,095.72             | 20,848.68             |
| 2112.1.6.033    | 35,901.30             | 35,901.30             |
| 2112.1.6.070    | 3,701,131.99          | 3,915.00              |
| 2112.1.6.088    | 4,347,680.00          | 510,400.00            |
| 2112.1.6.093    | 995,385.16            | 368,996.83            |
| 2112.1.6.106    | 17,000.02             | 14,100.02             |
| 2112.1.6.108    | 56,872.86             | 53,880.06             |
| 2112.1.7.005    | 28,445.20             | 13,875.60             |
| 2112.1.7.011    | 8,348.42              | 8,348.42              |
| 2112.1.8.021    | 1,303,306.40          | 434,176.40            |
| 2112.1.8.029    | 3,189,847.04          | 230,883.58            |
| 2112.1.8.036    | 48,720.00             | 48,720.00             |
| 2112.1.8.046    | 666,370.03            | 2,320.00              |
| 2112.1.9.020    | 82,176,865.74         | 82,176,865.74         |
| 2112.1.9.024    | 131,564.16            | 131,564.16            |
| 2112.1.9.025    | 50,000.00             | 50,000.00             |
| 2112.1.9.026    | 491,405.58            | 491,405.58            |
| 2112.1.9.029    | 43,134.84             | 43,134.84             |
| 2112.1.9.031    | 777,200.00            | 777,200.00            |
| 2112.1.9.044    | 11,368.00             | 11,368.00             |
| 2112.1.9.107    | 3,052,996.48          | 885,300.95            |
| 2112.2.0.001    | 2,144,670.08          | 292,601.93            |
| 2112.2.0.006    | 1,376,515.09          | 1,376,515.09          |
| 2112.2.0.035    | 16,104,854.19         | 10,773,610.19         |
| 2112.2.2.033    | 153,210.24            | 32,533.60             |
| Suma            | 244,977,856.74        | 178,852,838.07        |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso c) se remite anexo de la cuenta 2113 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsiste el siguiente adeudo:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2113 Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo                             |                       |                       |
| 2113.3.4.028                                                                             | 5,204,226.01          | 5,204,226.01          |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso d) se remite anexo de la cuenta 2114 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$8,065,145.49 (ocho millones sesenta y cinco mil ciento cuarenta y cinco pesos 49/100 moneda nacional):

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

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

www.asen.gob.mx

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                          | \$              | \$              |
| 2114 Participaciones Y Aportaciones Por Pagar A Corto Plazo                              |                 |                 |
| 2114.0.0.004                                                                             | 319,801.00      | 319,801.00      |
| 2114.0.0.005                                                                             | 524,444.00      | 524,444.00      |
| 2114.0.0.010                                                                             | 617,704.00      | 617,704.00      |
| 2114.0.0.012                                                                             | 30,947.00       | 30,947.00       |
| 2114.0.0.013                                                                             | 178,328.00      | 178,328.00      |
| 2114.0.0.014                                                                             | 4,436.81        | 4,436.81        |
| 2114.0.0.016                                                                             | 10,086.00       | 10,086.00       |
| 2114.0.0.020                                                                             | 5,925,299.40    | 5,925,299.40    |
| 2114.0.0.065                                                                             | 454,099.28      | 454,099.28      |
| Suma                                                                                     | 8,065,145.49    | 8,065,145.49    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Del inciso e) se remite anexo de la cuenta 2115 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$472,063,594.06 (cuatrocientos setenta y dos millones sesenta y tres mil quinientos noventa y cuatro pesos 06/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                          | \$              | \$              |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo                                    |                 |                 |
| 2115.0.0.026                                                                             | 55,034,734.00   | 55,034,734.00   |
| 2115.0.0.027                                                                             | 20,825.00       | 20,825.00       |
| 2115.0.0.028                                                                             | 70,667.12       | 70,667.12       |
| 2115.0.0.030                                                                             | 1,628,166.38    | 1,628,166.38    |
| 2115.0.0.031                                                                             | 8,717,195.06    | 8,717,195.06    |
| 2115.0.0.033                                                                             | 125,455.46      | 125,455.46      |
| 2115.0.0.034                                                                             | 843,795.03      | 843,795.03      |
| 2115.0.0.036                                                                             | 2,179,435.37    | 2,179,435.37    |
| 2115.0.0.037                                                                             | 32,797,135.48   | 32,797,135.48   |
| 2115.0.0.038                                                                             | 7,978,278.24    | 7,978,278.24    |
| 2115.0.0.039                                                                             | 103,594,234.92  | 103,594,234.92  |
| 2115.0.0.040                                                                             | 978,154.78      | 978,154.78      |
| 2115.0.0.041                                                                             | 1,392,005.88    | 1,392,005.88    |
| 2115.0.0.043                                                                             | 3,204,674.83    | 3,204,674.83    |
| 2115.0.0.044                                                                             | 1,226,669.31    | 1,226,669.31    |
| 2115.0.0.045                                                                             | 6,199,630.69    | 6,199,630.69    |
| 2115.0.0.046                                                                             | 625,226.96      | 625,226.96      |
| 2115.0.0.047                                                                             | 32,276,024.45   | 32,276,024.45   |
| 2115.0.0.049                                                                             | 87,766,314.31   | 87,766,314.31   |
| 2115.0.0.050                                                                             | 494,288.99      | 494,288.99      |
| 2115.0.0.051                                                                             | 1,600,616.06    | 1,600,616.06    |
| 2115.0.0.052                                                                             | 3,170,638.15    | 3,170,638.15    |
| 2115.0.0.053                                                                             | 3,530,438.67    | 3,530,438.67    |
| 2115.0.0.054                                                                             | 2,724,058.33    | 2,724,058.33    |
| 2115.0.0.055                                                                             | 853,120.31      | 853,120.31      |
| 2115.0.0.056                                                                             | 4,313,108.99    | 4,313,108.99    |
| 2115.0.0.058                                                                             | 10,579,436.00   | 10,579,436.00   |
| 2115.0.0.059                                                                             | 2,324,024.00    | 2,324,024.00    |
| 2115.0.0.069                                                                             | 1,037,366.68    | 935,722.97      |
| 2115.0.0.070                                                                             | 758,617.00      | 758,617.00      |
| 2115.0.0.071                                                                             | 25,778,864.87   | 25,778,864.87   |
| 2115.0.0.142                                                                             | 253,872.79      | 253,872.79      |
| 2115.0.0.302                                                                             | 636,000.00      | 636,000.00      |
| 2115.0.0.322                                                                             | 1,101.31        | 1,101.31        |
| 2115.0.0.331                                                                             | 4,279,947.35    | 4,279,947.35    |
| 2115.0.0.333                                                                             | 1,484,770.56    | 1,484,770.56    |
| 2115.0.0.605                                                                             | 817,130.15      | 817,130.15      |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 2115.0.0.683    | 342,292.76            | 342,292.76            |
| 2115.0.0.693    | 55,915,138.01         | 55,915,138.01         |
| 2115.0.0.870    | 2,146,231.80          | 2,146,231.80          |
| 2115.0.1.150    | 835,042.09            | 835,042.09            |
| 2115.0.1.328    | 1,138,069.24          | 1,138,069.24          |
| 2115.0.1.470    | 492,440.39            | 492,440.39            |
| Suma            | 472,165,237.77        | 472,063,594.06        |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso f) se remite anexo de la cuenta 2117 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$596,057,353.17 (quinientos noventa y seis millones cincuenta y siete mil trescientos cincuenta y tres pesos 17/100 moneda nacional):

## ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                                         | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo               |                       |                       |
| 2117.1 Retenciones De Impuestos Por Pagar A Corto Plazo                 |                       |                       |
| 2117.1.1.001.02.01                                                      | 85,366,499.84         | 80,374,650.98         |
| 2117.1.1.001.02.02.01                                                   | 76,600,123.53         | 72,615,966.10         |
| 2117.1.1.001.02.02.02                                                   | 1,498,797.86          | 1,432,068.81          |
| 2117.1.1.001.02.03.02                                                   | 858,734.42            | 846,404.76            |
| 2117.1.1.001.07.01                                                      | 252,304,109.60        | 252,304,109.60        |
| 2117.1.1.001.07.02.01                                                   | 124,104,563.18        | 124,104,563.18        |
| 2117.1.1.002.01                                                         | 5,646,565.81          | 5,646,565.81          |
| 2117.1.1.002.06                                                         | 12,193,862.95         | 12,193,862.95         |
| 2117.1.1.003.06                                                         | 1,210,010.70          | 1,210,010.70          |
| 2117.1.2.008                                                            | 514,160.63            | 514,160.63            |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Corto P. |                       |                       |
| 2117.2.1.005.01.01                                                      | 10,445,897.61         | 7,988,385.42          |
| 2117.2.1.005.01.02                                                      | 334,057.96            | 334,057.96            |
| 2117.2.1.005.02.03                                                      | 2,754,326.70          | 2,754,326.70          |
| 2117.2.3.005.01                                                         | 584,893.85            | 584,893.85            |
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo       |                       |                       |
| 2117.9.1.001.06.56                                                      | 6,053,824.76          | 6,053,824.76          |
| 2117.9.1.002.01.51                                                      | 2,974,700.33          | 2,974,700.33          |
| 2117.9.1.002.04.73                                                      | 169,150.02            | 169,150.02            |
| 2117.9.1.003.01.56                                                      | 1,497,215.57          | 1,497,215.57          |
| 2117.9.1.003.02.69                                                      | 2,584,183.79          | 2,584,183.79          |
| 2117.9.1.003.02.70                                                      | 1,262.20              | 1,262.20              |
| 2117.9.1.003.03.69                                                      | 65,862.05             | 65,862.05             |
| 2117.9.1.003.06.69                                                      | 5,084,325.09          | 5,084,325.09          |
| 2117.9.1.004.02.67                                                      | 86,608.00             | 86,608.00             |
| 2117.9.1.004.02.68                                                      | 64,062.00             | 64,062.00             |
| 2117.9.1.004.02.72                                                      | 15,516.00             | 15,516.00             |
| 2117.9.1.004.02.73                                                      | 15,486.00             | 15,486.00             |
| 2117.9.1.004.03.67                                                      | 3,366.00              | 3,366.00              |
| 2117.9.1.004.03.68                                                      | 3,092.00              | 3,092.00              |
| 2117.9.1.004.03.91                                                      | 942.00                | 942.00                |
| 2117.9.1.004.03.92                                                      | 648.00                | 648.00                |
| 2117.9.1.004.05.67                                                      | 42,660.00             | 42,660.00             |
| 2117.9.1.004.05.80                                                      | 5,132.00              | 5,132.00              |
| 2117.9.1.004.05.82                                                      | 1,934.00              | 1,934.00              |
| 2117.9.1.004.05.90                                                      | 12,036.00             | 12,036.00             |
| 2117.9.1.004.05.91                                                      | 6,138.00              | 6,138.00              |
| 2117.9.1.004.06.67                                                      | 8,500.00              | 6,268.00              |
| 2117.9.1.004.06.68                                                      | 40,034.00             | 35,182.00             |
| 2117.9.1.004.06.72                                                      | 18,648.00             | 11,414.00             |
| 2117.9.1.004.06.73                                                      | 16,128.00             | 9,290.00              |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

| Cuenta Contable    | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2117.9.1.004.06.76 | 4,053,433.18          | 3,221,320.83          |
| 2117.9.1.005.06.77 | 5,379.31              | 2,689.67              |
| 2117.9.1.006.04.63 | 1,920.00              | 1,340.00              |
| 2117.9.1.007.05.53 | 22,119.53             | 9,708.69              |
| 2117.9.1.015.02.78 | 741.85                | 741.85                |
| 2117.9.1.017.04.52 | 530,104.90            | 529,124.90            |
| 2117.9.1.021.01.31 | 788,764.53            | 387,104.12            |
| 2117.9.1.022.01.09 | 2,658,320.84          | 1,299,633.82          |
| 2117.9.1.022.06.66 | 682,931.87            | 571,609.93            |
| 2117.9.1.023.01.16 | 121,907.00            | 57,802.50             |
| 2117.9.1.025.01.28 | 115,542.52            | 115,542.52            |
| 2117.9.1.030.02.52 | 797,708.52            | 179,285.16            |
| 2117.9.1.030.02.71 | 435,796.00            | 59,490.00             |
| 2117.9.1.030.02.73 | 2,294,502.50          | 2,294,502.50          |
| 2117.9.1.030.02.74 | 1,332,011.19          | 1,332,011.19          |
| 2117.9.1.030.02.89 | 881,447.32            | 49,027.32             |
| 2117.9.1.030.02.93 | 438,917.65            | 438,917.65            |
| 2117.9.1.030.02.97 | 419,513.50            | 69,494.00             |
| 2117.9.1.030.03.52 | 15,845.31             | 4,722.34              |
| 2117.9.1.030.03.73 | 32,830.00             | 11,055.00             |
| 2117.9.1.030.03.74 | 12,882.67             | 129.79                |
| 2117.9.1.030.03.89 | 2,676.00              | 300.00                |
| 2117.9.1.030.03.97 | 550.00                | 150.00                |
| 2117.9.1.030.05.59 | 27,344.04             | 24,794.04             |
| 2117.9.1.030.05.74 | 56,745.11             | 24,044.89             |
| 2117.9.1.030.05.78 | 35,200.00             | 12,200.00             |
| 2117.9.1.030.05.89 | 1,224.00              | 408.00                |
| 2117.9.1.030.05.97 | 1,215.00              | 715.00                |
| 2117.9.1.030.06.52 | 105,884.78            | 16,639.85             |
| 2117.9.1.030.06.71 | 69,000.00             | 69,000.00             |
| 2117.9.1.030.06.73 | 189,777.50            | 335.00                |
| 2117.9.1.030.06.74 | 108,406.23            | 108,406.23            |
| 2117.9.1.030.06.97 | 49,826.00             | 599.00                |
| 2117.9.1.031.01.02 | 900.00                | 900.00                |
| 2117.9.1.031.01.12 | 20,910.03             | 10,208.90             |
| 2117.9.1.032.01.11 | 21,906.48             | 10,700.57             |
| 2117.9.1.033.01.03 | 53,620.00             | 53,620.00             |
| 2117.9.1.033.01.10 | 356,756.84            | 2,281.32              |
| 2117.9.1.033.01.24 | 5,287.14              | 2,573.21              |
| 2117.9.1.033.01.25 | 99,454.00             | 98,507.00             |
| 2117.9.1.033.01.42 | 124,021.99            | 77,821.99             |
| 2117.9.1.033.04.87 | 19,167.13             | 9,605.37              |
| 2117.9.1.034.01.14 | 106,420.76            | 51,646.95             |
| 2117.9.1.034.01.39 | 48,385.00             | 48,385.00             |
| 2117.9.1.034.01.98 | 44,522.00             | 286.00                |
| 2117.9.1.036.04.53 | 1,298.70              | 1,298.70              |
| 2117.9.1.036.04.78 | 295.00                | 295.00                |
| 2117.9.1.041.02.94 | 1,178.58              | 228.00                |
| 2117.9.1.045.01.37 | 47,906.34             | 47,343.51             |
| 2117.9.1.048.02    | 2,541,890.58          | 833,026.30            |
| 2117.9.1.048.03    | 79,734.80             | 29,259.32             |
| 2117.9.1.048.06    | 1,850,328.27          | 630,083.05            |
| 2117.9.9.001.01.01 | 11,162.17             | 11,162.17             |
| 2117.9.9.001.01.03 | 8,948.07              | 8,948.07              |
| 2117.9.9.001.01.05 | 20,949.57             | 20,949.57             |
| 2117.9.9.001.01.07 | 308,640.01            | 20,025.23             |
| 2117.9.9.001.01.08 | 73,842.03             | 73,842.03             |
| 2117.9.9.001.02.01 | 53,118.87             | 53,118.87             |
| 2117.9.9.001.02.03 | 149,007.49            | 149,007.49            |
| 2117.9.9.001.02.06 | 26,885.38             | 26,605.38             |
| 2117.9.9.001.03    | 1,238,453.12          | 1,238,453.12          |
| Suma               | 616,793,517.65        | 596,057,353.17        |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

En relación al inciso g) se remite anexo de la cuenta 2118 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsiste el siguiente adeudo:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                          | \$              | \$              |
| 2118 Devoluciones De La Ley De Ingresos Por Pagar A Corto Plazo                          |                 |                 |
| 2118.1                                                                                   | 2,312,890.32    | 2,312,890.32    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso h) se remite anexo de la cuenta 2119 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$63,691,415.02 (sesenta y tres millones seiscientos noventa y un mil cuatrocientos quince pesos 02/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                          | \$              | \$              |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo                                               |                 |                 |
| 2119.1 Fondos Rotatorios Por Pagar A Corto Plazo                                         |                 |                 |
| 2119.1.1.001                                                                             | 104,033.89      | 104,033.89      |
| 2119.1.1.002                                                                             | 13,634.18       | 13,634.18       |
| 2119.1.1.004                                                                             | 91,992.66       | 13,558.44       |
| 2119.1.1.006                                                                             | 96,083.54       | 96,083.54       |
| 2119.1.1.008                                                                             | 251,680.12      | 251,680.12      |
| 2119.1.1.009                                                                             | 13,308.90       | 13,308.90       |
| 2119.1.1.010                                                                             | 50,295.65       | 50,295.65       |
| 2119.1.1.011                                                                             | 325,621.37      | 325,621.37      |
| 2119.9 Otros Acreedores                                                                  |                 |                 |
| 2119.9.9.001.02                                                                          | 24,470.00       | 24,470.00       |
| 2119.9.9.008                                                                             | 10,991.45       | 10,991.45       |
| 2119.9.9.017.02                                                                          | 5,128,418.32    | 5,128,418.32    |
| 2119.9.9.032                                                                             | 5,947,500.00    | 5,947,500.00    |
| 2119.9.9.039                                                                             | 26,683.21       | 26,683.21       |
| 2119.9.9.047                                                                             | 47,770,676.82   | 47,770,676.82   |
| 2119.9.9.057                                                                             | 3,464,311.61    | 3,464,311.61    |
| 2119.9.9.070.01                                                                          | 450,147.52      | 450,147.52      |
| Suma                                                                                     | 63,769,849.24   | 63,691,415.02   |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso i) se remite anexo de la cuenta 2161 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$4,489,196.99 (cuatro millones cuatrocientos ochenta y nueve mil ciento noventa y seis pesos 99/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                          | \$              | \$              |
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo                                                    |                 |                 |
| 2161.1 Fianzas Y Depósitos                                                               |                 |                 |
| 2161.1.1.007                                                                             | 18,550.00       | 18,550.00       |
| 2161.1.1.010                                                                             | 182,750.00      | 182,750.00      |
| 2161.1.1.011                                                                             | 77,000.00       | 77,000.00       |
| 2161.1.1.013                                                                             | 100,450.00      | 100,450.00      |
| 2161.1.2.005                                                                             | 68,240.00       | 68,240.00       |
| 2161.1.2.013                                                                             | 126,800.00      | 126,800.00      |
| 2161.1.2.019                                                                             | 56,000.00       | 56,000.00       |
| 2161.1.4.001                                                                             | 1,939,642.94    | 1,934,642.94    |
| 2161.1.4.005                                                                             | 243,387.00      | 243,387.00      |

| Cuenta Contable                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2161.1.4.006                                                             | 14,154.00             | 14,154.00             |
| 2161.1.4.009                                                             | 18,702.00             | 18,702.00             |
| 2161.1.4.015                                                             | 84,000.00             | 84,000.00             |
| 2161.1.4.018                                                             | 165,054.00            | 165,054.00            |
| 2161.1.4.019                                                             | 48,684.00             | 48,684.00             |
| 2161.1.4.020                                                             | 202,930.00            | 166,930.00            |
| 2161.1.4.021                                                             | 10,000.00             | 9,000.00              |
| 2161.1.5.002                                                             | 1,012,400.00          | 152,400.00            |
| 2161.1.5.004                                                             | 9,000.00              | 3,000.00              |
| 2161.1.5.005                                                             | 66,000.00             | 48,000.00             |
| 2161.1.5.007                                                             | 67,000.00             | 67,000.00             |
| 2161.1.5.008                                                             | 39,000.00             | 35,000.00             |
| 2164 Fondos De Fideicomisos, Mandatos Y Contratos Análogos A Corto Plazo |                       |                       |
| 2164.1.3.002                                                             | 869,453.05            | 869,453.05            |
| Suma                                                                     | 5,419,196.99          | 4,489,196.99          |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso j) se remite anexo de la cuenta 2199 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsiste el siguiente adeudo:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2199 Otros Pasivos Circulantes                                                           |                       |                       |
| 2199.1.4.003.01                                                                          | 413,102.24            | 413,102.24            |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

#### Acción Promovida:

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

#### Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.20.PE.02

Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0556/2021, se detectaron adeudos generados en el ejercicio fiscal 2020 y que al cierre del mismo presentan saldos pendientes, asimismo se solicitó confirmar si fueron liquidados los pasivos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia de ello, de lo cual no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados en las siguientes cuentas:

- De la cuenta contable «2111» un importe de \$499,874,556.52 (cuatrocientos noventa y nueve millones ochocientos setenta y cuatro mil quinientos cincuenta y seis pesos 52/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2020             |                  |                  |                   |                    |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                           | Cargos<br>\$     | Abonos<br>\$     | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo         |                  |                  |                   |                    |
| 2111.1 Remuneraciones Por Pagar Al Personal A Corto Plazo |                  |                  |                   |                    |
| 2111.1.1.002                                              | 227,909,146.15   | 234,640,111.04   | 6,730,964.89      | Se está analizando |
| 2111.1.1.003                                              | 12,312,338.35    | 12,338,714.35    | 26,376.00         | Se está analizando |
| 2111.1.1.004                                              | 467,187,498.70   | 485,011,499.66   | 17,824,000.97     | Se está analizando |
| 2111.1.1.005                                              | 77,819,804.47    | 80,320,541.26    | 2,500,736.79      | Se está analizando |
| 2111.1.1.008                                              | 33,990,392.75    | 35,198,400.61    | 1,208,007.86      | Se está analizando |
| 2111.1.1.009                                              | 81,373,040.71    | 84,288,583.27    | 2,915,542.56      | Se está analizando |
| 2111.1.1.010                                              | 50,413,546.69    | 51,972,616.58    | 1,559,069.89      | Se está analizando |
| 2111.1.1.012                                              | 573,446,251.16   | 579,301,117.73   | 5,854,866.57      | Se está analizando |
| 2111.1.2.006.04                                           | 14,164,084.60    | 17,089,072.29    | 2,924,987.69      | Se está analizando |
| 2111.2 Seguridad Social Y Seguros Por Pagar A Corto Plazo |                  |                  |                   |                    |
| 2111.2.1.006.01.01                                        | 86,597,157.96    | 173,194,315.92   | 86,597,157.96     | Se está analizando |
| 2111.2.1.006.01.02                                        | -                | 999,163.26       | 999,163.26        | Se está analizando |
| 2111.2.1.006.02.01                                        | 21,778,346.26    | 43,556,692.52    | 21,778,346.26     | Se está analizando |
| 2111.2.1.006.02.02                                        | 1,199,506.82     | 2,399,013.64     | 1,199,506.82      | Se está analizando |
| 2111.2.1.006.02.03                                        | 19,961,834.93    | 39,923,669.86    | 19,961,834.93     | Se está analizando |
| 2111.2.1.006.02.04                                        | -                | 878,464.81       | 878,464.81        | Se está analizando |
| 2111.2.1.006.02.05                                        | -                | 878,464.83       | 878,464.83        | Se está analizando |
| 2111.2.1.006.03.01                                        | 259,265.38       | 3,052,923.04     | 2,793,657.66      | Se está analizando |
| 2111.2.1.006.03.02                                        | 399,347.02       | 6,006,468.02     | 5,607,121.00      | Se está analizando |
| 2111.2.2.013.01.01                                        | 123,097,521.35   | 246,195,042.70   | 123,097,521.35    | Se está analizando |
| 2111.2.2.013.01.02                                        | 66,987,744.75    | 133,975,489.50   | 66,987,744.75     | Se está analizando |
| 2111.2.2.013.02.02                                        | 2,669,121.27     | 5,338,242.54     | 2,669,121.27      | Se está analizando |
| 2111.2.2.013.02.04                                        | -                | 1,991,897.35     | 1,991,897.35      | Se está analizando |
| 2111.2.2.013.02.05                                        | -                | 1,356,644.00     | 1,356,644.00      | Se está analizando |
| 2111.2.2.099.01                                           | -                | 121,046,035.00   | 121,046,035.00    | Se está analizando |
| 2111.4 Pagos Únicos                                       |                  |                  |                   |                    |
| 2111.4.1.010                                              | 1,108,027.93     | 1,595,349.98     | 487,322.05        | Se está analizando |
| Suma                                                      | 1,862,673,977.25 | 2,362,548,533.76 | 499,874,556.52    |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- b) De la cuenta contable «2112» un importe de \$46,204,012.98 (cuarenta y seis millones doscientos cuatro mil doce pesos 98/100 moneda nacional), integrado como sigue:

| ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |              |              |                   |                    |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                               | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo      |              |              |                   |                    |
| 2112.0.1.012                                  | 574,896.00   | 622,804.00   | 47,908.00         | Se está analizando |
| 2112.0.1.105                                  | 102,120.00   | 113,720.00   | 11,600.00         | Se está analizando |
| 2112.0.1.107                                  | 188,396.12   | 205,523.04   | 17,126.92         | Se está analizando |
| 2112.0.1.109                                  | 138,001.14   | 151,921.14   | 13,920.00         | Se está analizando |
| 2112.0.1.124                                  | 2,964,960.00 | 5,354,560.00 | 2,389,600.00      | Se está analizando |
| 2112.0.1.134                                  | 359,600.00   | 823,600.00   | 464,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.1.140                                  | 139,200.00   | 153,120.00   | 13,920.00         | Se está analizando |
| 2112.0.1.145                                  | 545,200.00   | 1,049,800.00 | 504,600.00        | Se está analizando |
| 2112.0.2.057                                  | 194,880.00   | 211,120.00   | 16,240.00         | Se está analizando |
| 2112.0.3.042                                  | 255,200.00   | 278,400.00   | 23,200.00         | Se está analizando |
| 2112.0.3.079                                  | 191,400.00   | 208,800.00   | 17,400.00         | Se está analizando |
| 2112.0.3.132                                  | 437,733.07   | 520,909.59   | 83,176.52         | Se está analizando |
| 2112.0.3.176                                  | 4,463,680.00 | 5,479,840.00 | 1,016,160.00      | Se está analizando |
| 2112.0.3.181                                  | 354,960.00   | 488,070.00   | 133,110.00        | Se está analizando |
| 2112.0.3.187                                  | 30,144.41    | 51,144.41    | 21,000.00         | Se está analizando |
| 2112.0.3.190                                  | 366,722.40   | 400,060.80   | 33,338.40         | Se está analizando |
| 2112.0.3.195                                  | 23,588.60    | 55,214.20    | 31,625.60         | Se está analizando |
| 2112.0.3.206                                  | 557,652.40   | 599,296.40   | 41,644.00         | Se está analizando |
| 2112.0.4.051                                  | 1,232,077.29 | 1,414,427.72 | 182,350.43        | Se está analizando |
| 2112.0.4.055                                  | 40,600.00    | 48,720.00    | 8,120.00          | Se está analizando |
| 2112.0.4.058                                  | 1,194,172.60 | 1,313,666.52 | 119,493.92        | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

| Cuenta Contable | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$  | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-----------------|---------------|---------------|-------------------|--------------------|
| 2112.0.4.063    | 26,585.38     | 44,629.18     | 18,043.80         | Se está analizando |
| 2112.0.4.064    | -             | 174,000.00    | 174,000.00        | Se está analizando |
| 2112.0.5.018    | 616,664.40    | 672,837.66    | 56,173.26         | Se está analizando |
| 2112.0.5.036    | 435,920.79    | 481,685.79    | 45,765.00         | Se está analizando |
| 2112.0.5.060    | 51,742,901.55 | 63,853,301.55 | 12,110,400.00     | Se está analizando |
| 2112.0.6.002    | -             | 39,026.00     | 39,026.00         | Se está analizando |
| 2112.0.6.019    | 468,004.89    | 502,398.24    | 34,393.35         | Se está analizando |
| 2112.0.6.020    | 468,004.89    | 502,398.24    | 34,393.35         | Se está analizando |
| 2112.0.6.041    | 49,949.60     | 65,056.28     | 15,106.68         | Se está analizando |
| 2112.0.7.016    | 160,776.00    | 175,392.00    | 14,616.00         | Se está analizando |
| 2112.0.7.017    | 290,212.89    | 316,595.88    | 26,382.99         | Se está analizando |
| 2112.0.7.039    | 54,069.97     | 109,318.09    | 55,248.12         | Se está analizando |
| 2112.0.7.070    | 278,800.33    | 306,800.33    | 28,000.00         | Se está analizando |
| 2112.0.7.076    | -             | 174,633.36    | 174,633.36        | Se está analizando |
| 2112.0.7.097    | -             | 27,840.00     | 27,840.00         | Se está analizando |
| 2112.0.7.098    | -             | 4,309.40      | 4,309.40          | Se está analizando |
| 2112.0.7.102    | 175,010.93    | 200,013.57    | 25,002.64         | Se está analizando |
| 2112.0.7.103    | 480,240.00    | 533,600.00    | 53,360.00         | Se está analizando |
| 2112.0.7.121    | 48,928.80     | 366,928.76    | 317,999.96        | Se está analizando |
| 2112.0.7.134    | 64,217.60     | 250,362.80    | 186,145.20        | Se está analizando |
| 2112.0.7.151    | -             | 756,320.00    | 756,320.00        | Se está analizando |
| 2112.0.7.153    | -             | 7,540.00      | 7,540.00          | Se está analizando |
| 2112.0.7.155    | -             | 425,133.04    | 425,133.04        | Se está analizando |
| 2112.0.7.156    | -             | 30,955.00     | 30,955.00         | Se está analizando |
| 2112.0.8.027    | 572,945.42    | 731,888.16    | 158,942.74        | Se está analizando |
| 2112.0.8.038    | -             | 797,584.51    | 797,584.51        | Se está analizando |
| 2112.0.8.040    | -             | 16,420.02     | 16,420.02         | Se está analizando |
| 2112.0.9.016    | 213,440.00    | 452,168.00    | 238,728.00        | Se está analizando |
| 2112.0.9.026    | -             | 7,743.00      | 7,743.00          | Se está analizando |
| 2112.0.9.041    | 87,174.00     | 435,939.60    | 348,765.60        | Se está analizando |
| 2112.1.0.010    | 510,400.00    | 556,800.00    | 46,400.00         | Se está analizando |
| 2112.1.0.011    | 574,479.20    | 707,438.40    | 132,959.20        | Se está analizando |
| 2112.1.0.014    | -             | 49,500.00     | 49,500.00         | Se está analizando |
| 2112.1.1.002    | 16,820.00     | 44,334.72     | 27,514.72         | Se está analizando |
| 2112.1.2.006    | 60,424.40     | 138,504.00    | 78,079.60         | Se está analizando |
| 2112.1.2.030    | 198,418.00    | 669,146.00    | 470,728.00        | Se está analizando |
| 2112.1.2.065    | 231,424.64    | 245,924.64    | 14,500.00         | Se está analizando |
| 2112.1.2.078    | 41,760.00     | 62,640.00     | 20,880.00         | Se está analizando |
| 2112.1.3.012    | 836,548.33    | 901,968.36    | 65,420.03         | Se está analizando |
| 2112.1.3.017    | 21,648.00     | 44,381.10     | 22,733.10         | Se está analizando |
| 2112.1.3.033    | -             | 21,692.00     | 21,692.00         | Se está analizando |
| 2112.1.3.067    | -             | 2,189.79      | 2,189.79          | Se está analizando |
| 2112.1.3.072    | 216,000.00    | 502,000.00    | 286,000.00        | Se está analizando |
| 2112.1.3.101    | 1,353,778.00  | 1,423,378.00  | 69,600.00         | Se está analizando |
| 2112.1.3.107    | -             | 13,224.00     | 13,224.00         | Se está analizando |
| 2112.1.3.111    | 9,280.00      | 46,400.00     | 37,120.00         | Se está analizando |
| 2112.1.3.114    | 13,174.00     | 30,582.00     | 17,408.00         | Se está analizando |
| 2112.1.3.117    | 639,288.71    | 1,768,704.93  | 1,129,416.22      | Se está analizando |
| 2112.1.3.119    | 29,000.00     | 46,400.00     | 17,400.00         | Se está analizando |
| 2112.1.3.122    | -             | 17,397.68     | 17,397.68         | Se está analizando |
| 2112.1.4.026    | 51,499.39     | 94,274.42     | 42,775.03         | Se está analizando |
| 2112.1.5.037    | 85,553.14     | 220,637.45    | 135,084.31        | Se está analizando |
| 2112.1.6.019    | 3,533,537.06  | 4,542,371.41  | 1,008,834.35      | Se está analizando |
| 2112.1.6.024    | -             | 100,000.00    | 100,000.00        | Se está analizando |
| 2112.1.6.043    | 3,658,396.40  | 3,928,374.80  | 269,978.40        | Se está analizando |
| 2112.1.6.095    | 255,200.00    | 278,400.00    | 23,200.00         | Se está analizando |
| 2112.1.6.109    | 93,322.00     | 186,644.00    | 93,322.00         | Se está analizando |
| 2112.1.6.110    | -             | 2,047,400.00  | 2,047,400.00      | Se está analizando |
| 2112.1.6.111    | -             | 11,753.12     | 11,753.12         | Se está analizando |
| 2112.1.6.112    | -             | 575,005.67    | 575,005.67        | Se está analizando |
| 2112.1.7.001    | 341,138.60    | 372,151.20    | 31,012.60         | Se está analizando |
| 2112.1.8.031    | 255,200.00    | 278,400.00    | 23,200.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.088    | 1,096,058.48  | 1,195,700.16  | 99,641.68         | Se está analizando |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-----------------|---------------|----------------|-------------------|--------------------|
| 2112.1.8.091    | 326,209.40    | 355,864.80     | 29,655.40         | Se está analizando |
| 2112.1.8.100    | 372,320.58    | 408,280.64     | 35,960.06         | Se está analizando |
| 2112.1.8.121    | 150,040.00    | 165,120.00     | 15,080.00         | Se está analizando |
| 2112.1.8.122    | 287,865.60    | 314,035.20     | 26,169.60         | Se está analizando |
| 2112.1.8.136    | 348,000.00    | 1,044,000.00   | 696,000.00        | Se está analizando |
| 2112.1.8.137    | 64,216.80     | 77,324.80      | 13,108.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.030    | 350,900.00    | 382,800.00     | 31,900.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.033    | 212,361.32    | 803,338.62     | 590,977.30        | Se está analizando |
| 2112.1.9.088    | -             | 10,445.40      | 10,445.40         | Se está analizando |
| 2112.1.9.108    | 382,800.00    | 417,600.00     | 34,800.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.113    | 250,560.00    | 277,240.00     | 26,680.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.115    | 29,232.00     | 43,848.00      | 14,616.00         | Se está analizando |
| 2112.1.9.124    | 145,000.00    | 377,000.00     | 232,000.00        | Se está analizando |
| 2112.1.9.125    | 240,728.81    | 254,411.01     | 13,682.20         | Se está analizando |
| 2112.2.0.037    | -             | 5,592,671.18   | 5,592,671.18      | Se está analizando |
| 2112.2.0.040    | 93,720.00     | 103,000.00     | 9,280.00          | Se está analizando |
| 2112.2.0.045    | 62,176.00     | 176,705.12     | 114,529.12        | Se está analizando |
| 2112.2.0.051    | -             | 8,352.00       | 8,352.00          | Se está analizando |
| 2112.2.2.003    | 234,228.36    | 253,302.24     | 19,073.88         | Se está analizando |
| 2112.2.2.019    | 628,095.35    | 685,309.88     | 57,214.53         | Se está analizando |
| 2112.2.2.042    | 93,720.00     | 103,000.00     | 9,280.00          | Se está analizando |
| 2112.2.2.054    | -             | 7,209,864.00   | 7,209,864.00      | Se está analizando |
| 2112.2.2.055    | -             | 2,992,800.00   | 2,992,800.00      | Se está analizando |
| Suma            | 88,983,554.04 | 135,187,567.02 | 46,204,012.98     |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- c) De la cuenta contable «2113» un importe de \$2,969,270.55 (dos millones novecientos sesenta y nueve mil doscientos setenta pesos 55/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2020                |              |               |                   |                    |
|--------------------------------------------------------------|--------------|---------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                              | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$  | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2113 Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo |              |               |                   |                    |
| 2113.3.0.036                                                 | 963,594.94   | 1,998,523.62  | 1,034,928.68      | Se está analizando |
| 2113.4.5.019                                                 | -            | 314,614.85    | 314,614.85        | Se está analizando |
| 2113.4.7.048                                                 | 5,254,851.52 | 6,438,348.25  | 1,183,496.73      | Se está analizando |
| 2113.5.1.020                                                 | 3,609,950.53 | 4,046,180.82  | 436,230.29        | Se está analizando |
| Suma                                                         | 9,828,396.99 | 12,797,667.54 | 2,969,270.55      |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- d) De la cuenta contable «2114» un importe de \$2,896.91 (dos mil ochocientos noventa y seis pesos 91/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2020               |                |                |                   |                    |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                             | Cargos<br>\$   | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2114 Participaciones Y Aportaciones Por Pagar A Corto Plazo |                |                |                   |                    |
| 2114.0.0.011                                                | 129,767,635.62 | 129,770,532.53 | 2,896.91          | Se está analizando |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- e) De la cuenta contable «2115» un importe de \$68,143,770.90 (sesenta y ocho millones ciento cuarenta y tres mil setecientos setenta pesos 90/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

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

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

www.asen.gob.mx

ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                       | Cargos<br>\$     | Abonos<br>\$     | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo |                  |                  |                   |                    |
| 2115.0.0.024                                          | 76,665,245.42    | 79,743,809.84    | 3,078,564.42      | Se está analizando |
| 2115.0.0.032                                          | 130,813,284.48   | 132,123,546.26   | 1,310,261.78      | Se está analizando |
| 2115.0.0.061                                          | 32,203,450.80    | 38,935,671.03    | 6,732,220.23      | Se está analizando |
| 2115.0.0.064                                          | 5,531,364,868.76 | 5,533,800,978.25 | 2,436,109.49      | Se está analizando |
| 2115.0.0.377                                          | -                | 3,375,000.00     | 3,375,000.00      | Se está analizando |
| 2115.0.0.420                                          | 25,494,654.00    | 33,558,812.00    | 8,064,158.00      | Se está analizando |
| 2115.0.0.580                                          | 33,045,899.45    | 46,779,744.15    | 13,733,844.70     | Se está analizando |
| 2115.0.0.596                                          | 100,000.00       | 1,000,000.00     | 900,000.00        | Se está analizando |
| 2115.0.0.821                                          | -                | 480,000.00       | 480,000.00        | Se está analizando |
| 2115.0.1.471                                          | 15,294,012.84    | 40,811,099.68    | 25,517,086.84     | Se está analizando |
| 2115.0.1.531                                          | 681,345.00       | 1,281,345.00     | 600,000.00        | Se está analizando |
| 2115.0.1.696                                          | -                | 1,902,600.00     | 1,902,600.00      | Se está analizando |
| 2115.0.1.739                                          | -                | 10,832.64        | 10,832.64         | Se está analizando |
| 2115.0.1.742                                          | -                | 1,182.80         | 1,182.80          | Se está analizando |
| 2115.0.1.747                                          | -                | 1,910.00         | 1,910.00          | Se está analizando |
| Suma                                                  | 5,845,662,760.75 | 5,913,806,531.65 | 68,143,770.90     |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

- f) De la cuenta contable «2117» un importe de \$561,186,698.56 (quinientos sesenta y un millones ciento ochenta y seis mil seiscientos noventa y ocho pesos 56/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                                            | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente            |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-------------------|-----------------------------|
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                  |               |                |                   |                             |
| 2117.1 Retenciones De Impuestos Por Pagar A Corto Plazo                    |               |                |                   |                             |
| 2117.1.1.001.08.01                                                         | 220,250.97    | 255,575,883.07 | 255,355,632.10    | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.08.02.01                                                      | 397,487.46    | 89,294,160.31  | 88,896,672.85     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.08.02.02                                                      | 16,462.84     | 3,914,158.62   | 3,897,695.78      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.08.02.03                                                      | 143,997.70    | 82,315,029.49  | 82,171,031.79     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.08.03.01                                                      | -             | 247.92         | 247.92            | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.08.03.02                                                      | -             | 4,196,788.61   | 4,196,788.61      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.08.04.01                                                      | -             | 1,185,094.93   | 1,185,094.93      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.001.08.04.02                                                      | -             | 1,265,457.14   | 1,265,457.14      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.002.07                                                            | -             | 14,110,255.31  | 14,110,255.31     | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.003.07                                                            | -             | 1,201,672.61   | 1,201,672.61      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.1.004.07                                                            | -             | 1,500,968.66   | 1,500,968.66      | Pendiente de enterar al SAT |
| 2117.1.2.009                                                               | -             | 427,250.39     | 427,250.39        | Se está analizando          |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Corto Plazo |               |                |                   |                             |
| 2117.2.1.006.01.01                                                         | -             | 32,766,443.15  | 32,766,443.15     | Se está analizando          |
| 2117.2.1.006.01.02                                                         | -             | 405,497.02     | 405,497.02        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.006.02.01                                                         | -             | 8,218,355.71   | 8,218,355.71      | Se está analizando          |
| 2117.2.1.006.02.02                                                         | -             | 453,866.61     | 453,866.61        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.006.02.03                                                         | -             | 7,553,119.77   | 7,553,119.77      | Se está analizando          |
| 2117.2.1.006.02.04                                                         | -             | 332,957.59     | 332,957.59        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.006.02.05                                                         | -             | 331,820.74     | 331,820.74        | Se está analizando          |
| 2117.2.1.007.01                                                            | -             | 4,010,930.62   | 4,010,930.62      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.011.01.02                                                         | 12,000,000.00 | 52,842,853.70  | 40,842,853.70     | Se está analizando          |
| 2117.2.2.011.02.01                                                         | 48,000,000.00 | 48,351,625.54  | 351,625.54        | Se está analizando          |
| 2117.2.2.011.02.02                                                         | -             | 2,105,101.75   | 2,105,101.75      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.011.02.04                                                         | -             | 1,315,096.80   | 1,315,096.80      | Se está analizando          |
| 2117.2.2.011.02.05                                                         | -             | 1,325,600.54   | 1,325,600.54      | Se está analizando          |
| 2117.2.3.006.01                                                            | 3,461,728.52  | 3,805,724.34   | 343,995.82        | Se está analizando          |
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo          |               |                |                   |                             |
| 2117.9.1.001.06.61                                                         | -             | 101,205.92     | 101,205.92        | Se está analizando          |
| 2117.9.1.001.07.06                                                         | 6,749.45      | 13,498.90      | 6,749.45          | Se está analizando          |
| 2117.9.1.010.02.96                                                         | 4,681.95      | 6,482.70       | 1,800.75          | Se está analizando          |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable    | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|--------------------|---------------|----------------|-------------------|--------------------|
| 2117.9.1.030.03.59 | 5,359.18      | 5,641.24       | 282.06            | Se está analizando |
| 2117.9.1.033.04.86 | -             | 980.00         | 980.00            | Se está analizando |
| 2117.9.1.056.02    | 155,447.09    | 5,518,473.99   | 5,363,026.90      | Se está analizando |
| 2117.9.1.056.03    | 25,102.83     | 315,797.00     | 290,694.17        | Se está analizando |
| 2117.9.1.056.04    | 12,321.12     | 73,926.72      | 61,605.60         | Se está analizando |
| 2117.9.1.057.01.62 | 15,114.14     | 20,464.36      | 5,350.22          | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.01.06 | -             | 110,325.44     | 110,325.44        | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.01.09 | 2,201,805.43  | 2,324,847.93   | 123,042.50        | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.13 | -             | 31,520.50      | 31,520.50         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.15 | -             | 78,801.27      | 78,801.27         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.16 | 125,000.00    | 348,517.67     | 223,517.67        | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.17 | -             | 29,905.48      | 29,905.48         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.18 | -             | 29,905.38      | 29,905.38         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.21 | -             | 4,700.10       | 4,700.10          | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.22 | -             | 4,700.10       | 4,700.10          | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.04.01 | -             | 76,275.80      | 76,275.80         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.04.02 | -             | 76,275.80      | 76,275.80         | Se está analizando |
| Suma               | 66,791,508.68 | 627,978,207.24 | 561,186,698.56    |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

g) De la cuenta contable «2161» un importe de \$14,500.00 (catorce mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

| ADEUDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |              |              |                   |                    |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|
| Cuenta Contable                               | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo         |              |              |                   |                    |
| 2161.1 Fianzas Y Depósitos                    |              |              |                   |                    |
| 2161.1.4.012                                  | -            | 6,500.00     | 6,500.00          | Se está analizando |
| 2161.1.4.013                                  | -            | 8,000.00     | 8,000.00          | Se está analizando |
| Suma                                          | -            | 14,500.00    | 14,500.00         |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 4 y 14 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, XIII y XIV y 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de La Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de programación y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad de (sic) Presupuesto, Dirección de Programación y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se resalta que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020*

*corresponden en gran parte a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con un pasivo superior a 7,000 millones de pesos derivado de la deuda pública de largo plazo y distintos adeudos existentes a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaria (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que dichos Oficios se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Copia certificada de las Circularizaciones de Saldos suscritas por el Director de Contabilidad, en el que se comunican los importes adeudados para su seguimiento, comprobación y/o recuperación correspondiente, que se adjuntaron anteriormente.*

*Al respecto, se adjuntan Anexos Contables debidamente certificados correspondientes a las cuentas involucradas en este resultado, con saldos iniciales al 01 de Enero de 2021, movimientos de cargo y abono, así como saldos finales al 30 de Junio de 2021, a efecto de presentar evidencia de los cambios que se generaron en dicho período.*

*Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)*

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

*Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)*

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*En lo que corresponde a los siguientes resultados:*

*Del análisis practicado a las cuentas del pasivo y de la información proporcionada mediante oficio 0556/2021, se detectaron adeudos generados en el ejercicio fiscal 2020 y que al cierre del mismo presentan saldos pendientes, asimismo se solicitó confirmar si fueron liquidados los pasivos a la fecha de ejecución de la auditoría y remitir evidencia de ello, de lo cual no se recibió documentación ni reporte contable que acredite el pago de los importes registrados.*

*Cabe mencionar que en mi carácter de Director de Programación y Presupuestos (sic) cargo ejercido durante el ejercicio fiscal 2020 no se encontraban dentro de las atribuciones mencionadas en el reglamento interno de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas publicado en el periódico oficial el 05 de abril de 2017, las de recuperación y gestión de saldos pendientes registrados en pasivo por tal motivo será la Dirección de Contabilidad quien fundamente y soporte respuesta a dichas observaciones.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se remite documentación con la que se acredita la disminución de adeudos de acuerdo a lo siguiente:

Del inciso a) se remite anexo de la cuenta 2111 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$328,892,712.64 (trescientos veintiocho millones ochocientos noventa y dos mil setecientos doce pesos 64 /100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo                                        |                 |                    |
| 2111.1 Remuneraciones Por Pagar Al Personal A Corto Plazo                                |                 |                    |
| 2111.1.2.006.04                                                                          | 2,924,987.69    | 2,924,987.69       |
| 2111.2 Seguridad Social Y Seguros Por Pagar A Corto Plazo                                |                 |                    |
| 2111.2.1.006.02.01                                                                       | 21,778,346.26   | 818,231.01         |
| 2111.2.1.006.02.02                                                                       | 1,199,506.82    | 47,324.30          |
| 2111.2.1.006.02.03                                                                       | 19,961,834.93   | 568,373.80         |
| 2111.2.1.006.03.01                                                                       | 2,793,657.66    | 2,793,657.66       |
| 2111.2.1.006.03.02                                                                       | 5,607,121.00    | 4,103,852.41       |
| 2111.2.2.013.01.01                                                                       | 123,097,521.35  | 123,097,521.35     |
| 2111.2.2.013.01.02                                                                       | 66,987,744.75   | 66,987,744.75      |
| 2111.2.2.013.02.02                                                                       | 2,669,121.27    | 2,669,121.27       |
| 2111.2.2.013.02.04                                                                       | 1,991,897.35    | 1,991,897.35       |
| 2111.2.2.013.02.05                                                                       | 1,356,644.00    | 1,356,644.00       |
| 2111.2.2.099.01                                                                          | 121,046,035.00  | 121,046,035.00     |
| 2111.4 Pagos Únicos                                                                      |                 |                    |
| 2111.4.1.010                                                                             | 487,322.05      | 487,322.05         |
| Suma                                                                                     | 371,901,740.13  | 328,892,712.64     |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso b) se remite anexo de la cuenta 2112 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de

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

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

www.asen.gob.mx

\$30,733,396.04 (treinta millones setecientos treinta y tres mil trescientos noventa y seis pesos 04/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                                                 |                 |                    |
| 2112.0.1.107                                                                             | 17,126.92       | 17,126.92          |
| 2112.0.1.124                                                                             | 2,389,600.00    | 2,389,600.00       |
| 2112.0.1.134                                                                             | 464,000.00      | 232,000.00         |
| 2112.0.1.140                                                                             | 13,920.00       | 13,920.00          |
| 2112.0.1.145                                                                             | 504,600.00      | 504,600.00         |
| 2112.0.3.079                                                                             | 17,400.00       | 17,400.00          |
| 2112.0.3.132                                                                             | 83,176.52       | 67,747.82          |
| 2112.0.3.176                                                                             | 1,016,160.00    | 1,016,160.00       |
| 2112.0.3.187                                                                             | 21,000.00       | 21,000.00          |
| 2112.0.3.190                                                                             | 33,338.40       | 33,338.40          |
| 2112.0.3.195                                                                             | 31,625.60       | 31,625.60          |
| 2112.0.4.051                                                                             | 182,350.43      | 22,100.00          |
| 2112.0.4.058                                                                             | 119,493.92      | 119,493.92         |
| 2112.0.4.063                                                                             | 18,043.80       | 18,043.80          |
| 2112.0.4.064                                                                             | 174,000.00      | 174,000.00         |
| 2112.0.5.018                                                                             | 56,173.26       | 56,173.26          |
| 2112.0.5.036                                                                             | 45,765.00       | 45,765.00          |
| 2112.0.5.060                                                                             | 12,110,400.00   | 12,110,400.00      |
| 2112.0.6.002                                                                             | 39,026.00       | 39,026.00          |
| 2112.0.6.020                                                                             | 34,393.35       | 34,393.35          |
| 2112.0.7.016                                                                             | 14,616.00       | 14,616.00          |
| 2112.0.7.017                                                                             | 26,382.99       | 26,382.99          |
| 2112.0.7.070                                                                             | 28,000.00       | 28,000.00          |
| 2112.0.7.076                                                                             | 174,633.36      | 174,633.36         |
| 2112.0.7.098                                                                             | 4,309.40        | 4,309.40           |
| 2112.0.7.102                                                                             | 25,002.64       | 25,002.64          |
| 2112.0.7.103                                                                             | 53,360.00       | 53,360.00          |
| 2112.0.7.121                                                                             | 317,999.96      | 317,999.96         |
| 2112.0.7.134                                                                             | 186,145.20      | 186,145.20         |
| 2112.0.7.151                                                                             | 756,320.00      | 756,320.00         |
| 2112.0.7.153                                                                             | 7,540.00        | 7,540.00           |
| 2112.0.7.155                                                                             | 425,133.04      | 425,133.04         |
| 2112.0.7.156                                                                             | 30,955.00       | 7,560.00           |
| 2112.0.8.027                                                                             | 158,942.74      | 158,942.74         |
| 2112.0.8.038                                                                             | 797,584.51      | 797,584.51         |
| 2112.0.8.040                                                                             | 16,420.02       | 16,420.02          |
| 2112.0.9.016                                                                             | 238,728.00      | 238,728.00         |
| 2112.0.9.041                                                                             | 348,765.60      | 255,687.20         |
| 2112.1.0.010                                                                             | 46,400.00       | 46,400.00          |
| 2112.1.0.011                                                                             | 132,959.20      | 15,799.20          |
| 2112.1.0.014                                                                             | 49,500.00       | 49,500.00          |
| 2112.1.1.002                                                                             | 27,514.72       | 27,514.72          |
| 2112.1.2.006                                                                             | 78,079.60       | 78,079.60          |
| 2112.1.2.065                                                                             | 14,500.00       | 14,500.00          |
| 2112.1.2.078                                                                             | 20,880.00       | 20,880.00          |
| 2112.1.3.012                                                                             | 65,420.03       | 65,420.03          |
| 2112.1.3.017                                                                             | 22,733.10       | 22,733.10          |
| 2112.1.3.033                                                                             | 21,692.00       | 21,692.00          |
| 2112.1.3.072                                                                             | 286,000.00      | 286,000.00         |
| 2112.1.3.114                                                                             | 17,408.00       | 17,408.00          |
| 2112.1.3.117                                                                             | 1,129,416.22    | 1,129,416.22       |
| 2112.1.3.119                                                                             | 17,400.00       | 17,400.00          |
| 2112.1.3.122                                                                             | 17,397.68       | 17,397.68          |
| 2112.1.4.026                                                                             | 42,775.03       | 15,845.61          |
| 2112.1.5.037                                                                             | 135,084.31      | 135,084.31         |
| 2112.1.6.019                                                                             | 1,008,834.35    | 1,008,834.35       |
| 2112.1.6.024                                                                             | 100,000.00      | 100,000.00         |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
|-----------------|-----------------------|--------------------------|
| 2112.1.6.043    | 269,978.40            | 269,978.40               |
| 2112.1.6.110    | 2,047,400.00          | 1,699,400.00             |
| 2112.1.6.111    | 11,753.12             | 11,753.12                |
| 2112.1.6.112    | 575,005.67            | 575,005.67               |
| 2112.1.7.001    | 31,012.60             | 31,012.60                |
| 2112.1.8.088    | 99,641.68             | 99,641.68                |
| 2112.1.8.100    | 35,960.06             | 35,960.06                |
| 2112.1.8.136    | 696,000.00            | 696,000.00               |
| 2112.1.8.137    | 13,108.00             | 13,108.00                |
| 2112.1.9.033    | 590,977.30            | 318,859.36               |
| 2112.1.9.088    | 10,445.40             | 3,480.00                 |
| 2112.1.9.113    | 26,680.00             | 26,680.00                |
| 2112.1.9.115    | 14,616.00             | 14,616.00                |
| 2112.1.9.124    | 232,000.00            | 232,000.00               |
| 2112.1.9.125    | 13,682.20             | 13,682.20                |
| 2112.2.0.040    | 9,280.00              | 9,280.00                 |
| 2112.2.0.045    | 114,529.12            | 114,529.12               |
| 2112.2.0.051    | 8,352.00              | 8,352.00                 |
| 2112.2.2.003    | 19,073.88             | 19,073.88                |
| 2112.2.2.055    | 2,992,800.00          | 2,992,800.00             |
| Suma            | 32,028,721.33         | 30,733,396.04            |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso c) se remite anexo de la cuenta 2113 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$2,654,655.70 (dos millones seiscientos cincuenta y cuatro mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 70/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
| 2113 Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo                             |                       |                          |
| 2113.3.0.036                                                                             | 1,034,928.68          | 1,034,928.68             |
| 2113.4.7.048                                                                             | 1,183,496.73          | 1,183,496.73             |
| 2113.5.1.020                                                                             | 436,230.29            | 436,230.29               |
| Suma                                                                                     | 2,654,655.70          | 2,654,655.70             |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso e) se remite anexo de la cuenta 2115 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$23,155,635.45 (veintitrés millones ciento cincuenta y cinco mil seiscientos treinta y cinco pesos 45/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo                                    |                       |                          |
| 2115.0.0.024                                                                             | 3,078,564.42          | 3,078,564.42             |
| 2115.0.0.061                                                                             | 6,732,220.23          | 6,732,220.23             |
| 2115.0.0.377                                                                             | 3,375,000.00          | 3,375,000.00             |
| 2115.0.0.420                                                                             | 8,064,158.00          | 8,064,158.00             |
| 2115.0.1.696                                                                             | 1,902,600.00          | 1,902,600.00             |
| 2115.0.1.742                                                                             | 1,182.80              | 1,182.80                 |
| 2115.0.1.747                                                                             | 1,910.00              | 1,910.00                 |
| Suma                                                                                     | 23,155,635.45         | 23,155,635.45            |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Del inciso f) se remite anexo de la cuenta 2117 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, en el cual se registran disminuciones de adeudos por un importe de \$51,255,865.01 (cincuenta y un millones doscientos cincuenta y cinco mil ochocientos sesenta y cinco pesos 01/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta contable                                                                          | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                                                          | \$              | \$                 |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                                |                 |                    |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Corto Plazo               |                 |                    |
| 2117.2.1.006.02.01                                                                       | 8,218,355.71    | 309,600.57         |
| 2117.2.1.006.02.02                                                                       | 453,866.61      | 17,906.43          |
| 2117.2.1.006.02.03                                                                       | 7,553,119.77    | 215,058.22         |
| 2117.2.2.011.01.02                                                                       | 40,842,853.70   | 40,842,853.70      |
| 2117.2.2.011.02.01                                                                       | 351,625.54      | 351,625.54         |
| 2117.2.2.011.02.02                                                                       | 2,105,101.75    | 2,105,101.75       |
| 2117.2.2.011.02.04                                                                       | 1,315,096.80    | 1,315,096.80       |
| 2117.2.2.011.02.05                                                                       | 1,325,600.54    | 1,325,600.54       |
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                        |                 |                    |
| 2117.9.1.001.06.61                                                                       | 101,205.92      | 7,235.53           |
| 2117.9.1.030.03.59                                                                       | 282.06          | 282.06             |
| 2117.9.1.033.04.86                                                                       | 980.00          | 980.00             |
| 2117.9.1.056.02                                                                          | 5,363,026.90    | 4,191,938.94       |
| 2117.9.1.056.03                                                                          | 290,694.17      | 215,770.84         |
| 2117.9.1.056.04                                                                          | 61,605.60       | 61,605.60          |
| 2117.9.1.057.01.62                                                                       | 5,350.22        | 5,350.22           |
| 2117.9.9.001.01.06                                                                       | 110,325.44      | 110,325.44         |
| 2117.9.9.001.02.13                                                                       | 31,520.50       | 31,520.50          |
| 2117.9.9.001.02.15                                                                       | 78,801.27       | 78,801.27          |
| 2117.9.9.001.02.17                                                                       | 29,905.48       | 29,905.48          |
| 2117.9.9.001.02.18                                                                       | 29,905.38       | 29,905.38          |
| 2117.9.9.001.02.21                                                                       | 4,700.10        | 4,700.10           |
| 2117.9.9.001.02.22                                                                       | 4,700.10        | 4,700.10           |
| Suma                                                                                     | 68,278,623.56   | 51,255,865.01      |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Quedando pendiente de aclarar los importes que se detallan a continuación:

Del inciso a) se remite anexo de la cuenta 2111 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$170,981,843.88 (ciento setenta millones novecientos ochenta y un mil ochocientos cuarenta y tres pesos 88/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                          | \$              | \$              |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo                                        |                 |                 |
| 2111.1.1.002                                                                             | 6,730,964.89    | 6,730,964.89    |
| 2111.1.1.003                                                                             | 26,376.00       | 26,376.00       |
| 2111.1.1.004                                                                             | 17,824,000.97   | 17,824,000.97   |
| 2111.1.1.005                                                                             | 2,500,736.79    | 2,500,736.79    |
| 2111.1.1.008                                                                             | 1,208,007.86    | 1,208,007.86    |
| 2111.1.1.009                                                                             | 2,915,542.56    | 2,915,542.56    |
| 2111.1.1.010                                                                             | 1,559,069.89    | 1,559,069.89    |
| 2111.1.1.012                                                                             | 5,854,866.57    | 5,854,866.57    |
| 2111.2 Seguridad Social Y Seguros Por Pagar A Corto Plazo                                |                 |                 |
| 2111.2.1.006.01.01                                                                       | 86,597,157.96   | 86,597,157.96   |
| 2111.2.1.006.01.02                                                                       | 999,163.26      | 999,163.26      |
| 2111.2.1.006.02.01                                                                       | 21,778,346.26   | 20,960,115.25   |
| 2111.2.1.006.02.02                                                                       | 1,199,506.82    | 1,152,182.52    |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable    | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2111.2.1.006.02.03 | 19,961,834.93         | 19,393,461.13         |
| 2111.2.1.006.02.04 | 878,464.81            | 878,464.81            |
| 2111.2.1.006.02.05 | 878,464.83            | 878,464.83            |
| 2111.2.1.006.03.02 | 5,607,121.00          | 1,503,268.59          |
| Suma               | 176,519,625.40        | 170,981,843.88        |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

En relación al inciso b) se remite anexo de la cuenta 2112 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$15,470,616.94 (quince millones cuatrocientos setenta mil seiscientos dieciséis pesos 94/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                                                 |                       |                       |
| 2112.0.1.012                                                                             | 47,908.00             | 47,908.00             |
| 2112.0.1.105                                                                             | 11,600.00             | 11,600.00             |
| 2112.0.1.109                                                                             | 13,920.00             | 13,920.00             |
| 2112.0.1.134                                                                             | 464,000.00            | 232,000.00            |
| 2112.0.2.057                                                                             | 16,240.00             | 16,240.00             |
| 2112.0.3.042                                                                             | 23,200.00             | 23,200.00             |
| 2112.0.3.132                                                                             | 83,176.52             | 15,428.70             |
| 2112.0.3.181                                                                             | 133,110.00            | 133,110.00            |
| 2112.0.3.206                                                                             | 41,644.00             | 41,644.00             |
| 2112.0.4.051                                                                             | 182,350.43            | 160,250.43            |
| 2112.0.4.055                                                                             | 8,120.00              | 8,120.00              |
| 2112.0.6.019                                                                             | 34,393.35             | 34,393.35             |
| 2112.0.6.041                                                                             | 15,106.68             | 15,106.68             |
| 2112.0.7.039                                                                             | 55,248.12             | 55,248.12             |
| 2112.0.7.097                                                                             | 27,840.00             | 27,840.00             |
| 2112.0.7.156                                                                             | 30,955.00             | 23,395.00             |
| 2112.0.9.026                                                                             | 7,743.00              | 7,743.00              |
| 2112.0.9.041                                                                             | 348,765.60            | 93,078.40             |
| 2112.1.0.011                                                                             | 132,959.20            | 117,160.00            |
| 2112.1.2.030                                                                             | 470,728.00            | 470,728.00            |
| 2112.1.3.067                                                                             | 2,189.79              | 2,189.79              |
| 2112.1.3.101                                                                             | 69,600.00             | 69,600.00             |
| 2112.1.3.107                                                                             | 13,224.00             | 13,224.00             |
| 2112.1.3.111                                                                             | 37,120.00             | 37,120.00             |
| 2112.1.4.026                                                                             | 42,775.03             | 26,929.42             |
| 2112.1.6.095                                                                             | 23,200.00             | 23,200.00             |
| 2112.1.6.109                                                                             | 93,322.00             | 93,322.00             |
| 2112.1.6.110                                                                             | 2,047,400.00          | 348,000.00            |
| 2112.1.8.031                                                                             | 23,200.00             | 23,200.00             |
| 2112.1.8.091                                                                             | 29,655.40             | 29,655.40             |
| 2112.1.8.121                                                                             | 15,080.00             | 15,080.00             |
| 2112.1.8.122                                                                             | 26,169.60             | 26,169.60             |
| 2112.1.9.030                                                                             | 31,900.00             | 31,900.00             |
| 2112.1.9.033                                                                             | 590,977.30            | 272,117.94            |
| 2112.1.9.088                                                                             | 10,445.40             | 6,965.40              |
| 2112.1.9.108                                                                             | 34,800.00             | 34,800.00             |
| 2112.2.0.037                                                                             | 5,592,671.18          | 5,592,671.18          |
| 2112.2.2.019                                                                             | 57,214.53             | 57,214.53             |
| 2112.2.2.042                                                                             | 9,280.00              | 9,280.00              |
| 2112.2.2.054                                                                             | 7,209,864.00          | 7,209,864.00          |
| Suma                                                                                     | 18,109,096.13         | 15,470,616.94         |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso c) se remite anexo de la cuenta 2113 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsiste el siguiente adeudo:

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

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

www.asen.gob.mx

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020                    |                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                                             | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                                             | \$              | \$              |
| 2113 Contratistas Por Obras Públicas Por Pagar A Corto Plazo                                                |                 |                 |
| 2113.4.5.019                                                                                                | 314,614.85      | 314,614.85      |
| FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021 |                 |                 |

En relación al inciso d) se remite anexo de la cuenta 2114 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsiste el siguiente adeudo:

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020                    |                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                                             | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                                             | \$              | \$              |
| 2114 Participaciones Y Aportaciones Por Pagar A Corto Plazo                                                 |                 |                 |
| 2114.0.0.011                                                                                                | 2,896.91        | 2,896.91        |
| FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021 |                 |                 |

Respecto al inciso e) se remite anexo de la cuenta 2115 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$44,988,135.45 (cuarenta y cuatro millones novecientos ochenta y ocho mil ciento treinta y cinco pesos 45/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020                    |                 |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                                             | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                                             | \$              | \$              |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo                                                       |                 |                 |
| 2115.0.0.032                                                                                                | 1,310,261.78    | 1,310,261.78    |
| 2115.0.0.064                                                                                                | 2,436,109.49    | 2,436,109.49    |
| 2115.0.0.580                                                                                                | 13,733,844.70   | 13,733,844.70   |
| 2115.0.0.596                                                                                                | 900,000.00      | 900,000.00      |
| 2115.0.0.821                                                                                                | 480,000.00      | 480,000.00      |
| 2115.0.1.471                                                                                                | 25,517,086.84   | 25,517,086.84   |
| 2115.0.1.531                                                                                                | 600,000.00      | 600,000.00      |
| 2115.0.1.739                                                                                                | 10,832.64       | 10,832.64       |
| Suma                                                                                                        | 44,988,135.45   | 44,988,135.45   |
| FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021 |                 |                 |

Del inciso f) se remite anexo de la cuenta 2117 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$509,930,833.55 (quinientos nueve millones novecientos treinta mil ochocientos treinta y tres pesos 55/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado | Saldo Pendiente |
|                                                                                          | \$              | \$              |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                                |                 |                 |
| 2117.1 Retenciones De Impuestos Por Pagar A Corto Plazo                                  |                 |                 |
| 2117.1.1.001.08.01                                                                       | 255,355,632.10  | 255,355,632.10  |
| 2117.1.1.001.08.02.01                                                                    | 88,896,672.85   | 88,896,672.85   |
| 2117.1.1.001.08.02.02                                                                    | 3,897,695.78    | 3,897,695.78    |
| 2117.1.1.001.08.02.03                                                                    | 82,171,031.79   | 82,171,031.79   |
| 2117.1.1.001.08.03.01                                                                    | 247.92          | 247.92          |
| 2117.1.1.001.08.03.02                                                                    | 4,196,788.61    | 4,196,788.61    |
| 2117.1.1.001.08.04.01                                                                    | 1,185,094.93    | 1,185,094.93    |
| 2117.1.1.001.08.04.02                                                                    | 1,265,457.14    | 1,265,457.14    |
| 2117.1.1.002.07                                                                          | 14,110,255.31   | 14,110,255.31   |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                            | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2117.1.1.003.07                                                            | 1,201,672.61          | 1,201,672.61          |
| 2117.1.1.004.07                                                            | 1,500,968.66          | 1,500,968.66          |
| 2117.2 Retenciones Del Sistema De Seguridad Social Por Pagar A Corto Plazo |                       |                       |
| 2117.1.2.009                                                               | 427,250.39            | 427,250.39            |
| 2117.2.1.006.01.01                                                         | 32,766,443.15         | 32,766,443.15         |
| 2117.2.1.006.01.02                                                         | 405,497.02            | 405,497.02            |
| 2117.2.1.006.02.01                                                         | 8,218,355.71          | 7,908,755.14          |
| 2117.2.1.006.02.02                                                         | 453,866.61            | 435,960.18            |
| 2117.2.1.006.02.03                                                         | 7,553,119.77          | 7,338,061.55          |
| 2117.2.1.006.02.04                                                         | 332,957.59            | 332,957.59            |
| 2117.2.1.006.02.05                                                         | 331,820.74            | 331,820.74            |
| 2117.2.1.007.01                                                            | 4,010,930.62          | 4,010,930.62          |
| 2117.2.3.006.01                                                            | 343,995.82            | 343,995.82            |
| 2117.9 Otras Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo          |                       |                       |
| 2117.9.1.001.06.61                                                         | 101,205.92            | 93,970.39             |
| 2117.9.1.001.07.06                                                         | 6,749.45              | 6,749.45              |
| 2117.9.1.010.02.96                                                         | 1,800.75              | 1,800.75              |
| 2117.9.1.056.02                                                            | 5,363,026.90          | 1,171,087.96          |
| 2117.9.1.056.03                                                            | 290,694.17            | 74,923.33             |
| 2117.9.9.001.01.09                                                         | 123,042.50            | 123,042.50            |
| 2117.9.9.001.02.16                                                         | 223,517.67            | 223,517.67            |
| 2117.9.9.001.04.01                                                         | 76,275.80             | 76,275.80             |
| 2117.9.9.001.04.02                                                         | 76,275.80             | 76,275.80             |
| Suma                                                                       | 514,888,344.08        | 509,930,833.55        |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

Referente al inciso g) se remite anexo de la cuenta 2161 con movimientos del 1 de enero al 30 de junio del 2021, del cual subsisten adeudos por un importe de \$14,500.00 (catorce mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional):

| ADEUDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Saldo Pendiente<br>\$ |
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo                                                    |                       |                       |
| 2161.1 Fianzas Y Depósitos                                                               |                       |                       |
| 2161.1.4.012                                                                             | 6,500.00              | 6,500.00              |
| 2161.1.4.013                                                                             | 8,000.00              | 8,000.00              |
| Suma                                                                                     | 14,500.00             | 14,500.00             |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo, informe de la situación de saldos y auxiliares al 30 de junio de 2021

## Acción Promovida:

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

## Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02

Del análisis a las cuentas de Bancos que integraron la muestra de auditoría y de la información proporcionada mediante oficio 0527/2021, se detectó que en las conciliaciones bancarias efectuadas por el Poder Ejecutivo correspondientes al mes de diciembre de 2020, se relacionan

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

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

www.asen.gob.mx

importes identificados en los estados bancarios como depósitos o retiros que no han sido contabilizados; asimismo se relacionan afectaciones contables no identificadas en los estados bancarios, situación que se viene reflejando a partir del ejercicio fiscal 2014, como se detalla a continuación:

1. Referente a la cuenta contable «1112.1.2.007» denominada «...9479 Arrendamientos»:

a) Cargos del banco no correspondidos por el Poder Ejecutivo:

| CARGOS DEL BANCO (RETIROS) NO CONTABILIZADOS |                       |                            |
|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Ejercicio Fiscal                             | Número de Movimientos | Importe Total de Cargos \$ |
| 2016                                         | 1                     | 7,147.80                   |
| 2017                                         | 9                     | 89,073.19                  |
| 2018                                         | 2                     | 12,768.86                  |
| 2020                                         | 1 (Octubre)           | 8,445.00                   |
|                                              | Suma                  | 117,434.85                 |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

b) Abonos del Poder Ejecutivo no correspondidos por el banco:

| ABONOS CONTABILIZADOS NO IDENTIFICADOS EN ESTADO BANCARIO |                       |                            |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Ejercicio Fiscal                                          | Número de Movimientos | Importe Total de Abonos \$ |
| 2020                                                      | 1 (Octubre)           | 3,335.64                   |
|                                                           | 87 (Diciembre)        | 849,148.86                 |
|                                                           | Suma                  | 852,484.50                 |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

c) Abonos del banco no correspondidos por el Poder Ejecutivo:

| ABONOS DEL BANCO (DEPÓSITOS) NO CONTABILIZADOS |                       |                            |
|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Ejercicio Fiscal                               | Número de Movimientos | Importe Total de Abonos \$ |
| 2019                                           | 3                     | 27,979.87                  |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

2. Referente a la cuenta contable «1112.1.3.009» denominada «...4330 Caja 1 2011»:

a) Cargos del Poder Ejecutivo no correspondidos por el banco:

| CARGOS CONTABILIZADOS NO IDENTIFICADOS EN ESTADO BANCARIO |                       |                            |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Ejercicio Fiscal                                          | Número de Movimientos | Importe Total de Cargos \$ |
| 2015                                                      | 3                     | 50,000.00                  |
| 2016                                                      | 1                     | 6,000.00                   |
| 2018                                                      | 2                     | 70,000.00                  |
| 2019                                                      | 3                     | 835,000.00                 |
| 2020                                                      | 1 (Marzo)             | 50,000.00                  |
|                                                           | 2 (Octubre)           | 160,000.00                 |
|                                                           | 2 (Noviembre)         | 2,400,000.00               |
|                                                           | 2 (Diciembre)         | 305,000.00                 |
|                                                           | Suma                  | 3,876,000.00               |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### b) Cargos del banco no correspondidos por el Poder Ejecutivo:

| CARGOS DEL BANCO (RETIROS) NO CONTABILIZADOS |                       |                            |
|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Ejercicio Fiscal                             | Número de Movimientos | Importe Total de Cargos \$ |
| 2014                                         | 1                     | 90,492.63                  |
| 2015                                         | 4                     | 139,533.19                 |
| 2016                                         | 4                     | 138,287.99                 |
| 2017                                         | 3                     | 369,234.14                 |
| 2018                                         | 9                     | 250,129.41                 |
| 2019                                         | 10                    | 368,805.32                 |
| 2020                                         | 1 (Enero)             | 25,799.76                  |
|                                              | 1 (Abril)             | 112,516.56                 |
|                                              | 1 (Julio)             | 8,866.30                   |
|                                              | 1 (Agosto)            | 47,609.00                  |
|                                              | 1 (Octubre)           | 9,718.14                   |
|                                              | Suma                  | 1,560,992.44               |

FUENTE: Conciliación Bancaria Diciembre 2020.

### c) Abonos del Poder Ejecutivo no correspondidos por el banco:

| ABONOS CONTABILIZADOS NO IDENTIFICADOS EN ESTADO BANCARIO |                       |                            |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Ejercicio Fiscal                                          | Número de Movimientos | Importe Total de Abonos \$ |
| 2014                                                      | 7                     | 104,577.63                 |
| 2015                                                      | 3                     | 150,004.50                 |
| 2016                                                      | 2                     | 58,243.99                  |
| 2017                                                      | 2                     | 89,243.14                  |
| 2018                                                      | 7                     | 279,737.32                 |
| 2019                                                      | 11                    | 556,708.11                 |
| 2020                                                      | 2 (Abril)             | 121,385.64                 |
|                                                           | 1 (Agosto)            | 47,609.00                  |
|                                                           | 1 (Octubre)           | 6,718.14                   |
|                                                           | 4 (Noviembre)         | 26,742.11                  |
|                                                           | 21 (Diciembre)        | 548,667.44                 |
|                                                           | Suma                  | 1,989,637.02               |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

### d) Abonos del banco no correspondidos por el Poder Ejecutivo:

| ABONOS DEL BANCO (DEPÓSITOS) NO CONTABILIZADOS |                       |                            |
|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Ejercicio Fiscal                               | Número de Movimientos | Importe Total de Abonos \$ |
| 2015                                           | 4                     | 166,300.00                 |
| 2016                                           | 1                     | 100,000.00                 |
| 2017                                           | 1                     | 10,000.00                  |
| 2018                                           | 2                     | 31,000.00                  |
| 2019                                           | 1                     | 500,000.00                 |
| 2020                                           | 1 (Marzo)             | 20,000.00                  |
|                                                | 1 (Septiembre)        | 300,000.00                 |
|                                                | 2 (Octubre)           | 1,650,000.00               |
|                                                | 1 (Noviembre)         | 900,000.00                 |
|                                                | Suma                  | 3,677,300.00               |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

## 3. Referente a la cuenta contable «1112.1.5.017» denominada «...7686 Caja 2 2011»:

### a) Abonos del Poder Ejecutivo no correspondidos por el banco:

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203, Tepic, Nayarit. C.P. 63157  
Teléfonos: (311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65  
www.asen.gob.mx

ABONOS CONTABILIZADOS NO IDENTIFICADOS EN ESTADO BANCARIO

| Ejercicio Fiscal | Número de Movimientos | Importe Total de Abonos \$ |
|------------------|-----------------------|----------------------------|
| 2015             | 1                     | 808.03                     |
| 2016             | 1                     | 1,278.32                   |
| 2018             | 1                     | 3,779.00                   |
| 2019             | 2                     | 89,962.69                  |
| 2020             | 1 (Febrero)           | 11,249.50                  |
|                  | 143 (Diciembre)       | 36,590,854.05              |
|                  | Suma                  | 36,697,931.59              |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

b) Cargos del banco no correspondidos por el Poder Ejecutivo:

CARGOS DEL BANCO (RETIROS) NO CONTABILIZADOS

| Ejercicio Fiscal | Número de Movimientos | Importe Total de Cargos \$ |
|------------------|-----------------------|----------------------------|
| 2020             | 2 (Noviembre)         | 3,500,000.00               |
|                  | 2 (Diciembre)         | 2,100,000.00               |
|                  | Suma                  | 5,600,000.00               |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

c) Abonos del banco no correspondidos por el Poder Ejecutivo:

ABONOS DEL BANCO (DEPÓSITOS) NO CONTABILIZADOS

| Ejercicio | Número de Movimientos | Importe Total de Abonos \$ |
|-----------|-----------------------|----------------------------|
| 2020      | 3 (Diciembre)         | 232,289.60                 |

FUENTE: Conciliación bancaria diciembre 2020.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 8) Devengo Contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 19, fracciones V, IX, XIII, XIV y XV, 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones XV y XXIV, 29, fracciones VI y X y 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: director general de Ingresos de la secretaría de administración y finanzas; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; director general de tesorería de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio No. SAF/DGT/183/2021 de fecha 08 de septiembre emitido (sic), emitido por la Dirección General de Tesorería debidamente certificado, que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que dichos Oficios se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*En cuanto a la cuenta contable 1112 1 2 007, se remite copia certificada de estado de cuenta bancario del mes de Enero de 2021 correspondiente a la cuenta ...9479 de CITIBANAMEX, S. A. denominada Arrendamientos en el que se reflejan los retiros por importe global de \$ (sic)849,148.86 que al 31 de Diciembre de 2020 habían quedado como nuestros abonos no correspondidos por el Banco.*

*También se anexa copia certificada de la Póliza de Egresos No. 627 del 8 de Octubre de 2020, misma que contiene a su interior transferencia electrónica por \$ (sic)8,445.00 del día mencionado que de manera involuntaria se generó por este importe debiendo ser por la cantidad de \$ (sic)3,335.64 conforme al registro contable aplicado, por lo que también aparecen en dicha Póliza 2 reintegros, uno por \$ 5,000.00 del 08 de Enero de 2021 y otro por \$ 109.36 de fecha 02 de Junio de 2021.*

*Con respecto a la cuenta 1112 1 5 017 se anexa copia certificada del estado de cuenta bancario del mes de Enero de 2021 correspondiente a la cuenta ...7686 de BANORTE, S. A. denominada Caja 2 2011, en el que se reflejan los retiros que habían quedado como nuestros abonos no correspondidos por el Banco.*

*Finalmente, se adjunta Oficio SAF/SSI/DGI/012453/2021 de fecha 06 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Ingresos debidamente certificado, que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión*

fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.

Referente a los Resultado (sic) Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02 y Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02, pertenecen a información resguardo de la Dirección de Contabilidad de esta Dirección a mi cargo, puesto que cuenta con la información precisa para (sic) acerca de los datos que se nos requiere.

Director General de Tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/DGT/183/2021)

En atención a su atento oficio No. 1258/2021, recibido el día 03 de Septiembre de 2021, referente a las siguientes observaciones:

Resultado ...

Resultado Núm. 5 Observación Num.(sic)1 AF.20.PE.02

Me permito hacerle los comentarios siguientes:

- 1.-La Dependencia que solicitó el gasto, adquiere la obligación de tener la evidencia documental y la justificación.
- 2.-Que el importe solicitado se encuentre contemplado en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio 2020 en su Dependencia.
- 3.-Demostrar que es una actividad Institucional.

Todo lo anterior con el propósito de aclarar las observaciones contenidas el (sic) en el informe Preliminar de la instancia fiscalizadora (ASEN) deberá citar a las Dependencias responsables para su aclaración, por tal efecto su servidor, por la función que desempeña, no tiene la documentación necesaria que auxilie a desvirtuar las observaciones señaladas en su atento oficio.

Director General de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio SAF/SSI/DGI/012453/2021)

Con respecto al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, en donde se detectó en la conciliación del mes de diciembre de 2020, importes identificados en los estados bancarios como depósitos o retiros que no fueron contabilizados, así como afectaciones contables no identificadas en los estados bancarios, sobre el particular me permito informar la (sic) siguiente, conforme cada cuenta que se detalla a continuación:

| Cuenta Contable                                  | Solventación                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1112.1.2.007 denominada «...9479 Arrendamientos» | Esta cuenta contable, no es utilizada por esta Dirección General de Ingresos, ya que no se utiliza para recaudar ingresos por contribuciones. |
| 1112.1.3.009 denominada «...4330 Caja 1 2011     | Esta cuenta contable, no es utilizada por esta Dirección General de Ingresos, ya que no se utiliza para recaudar ingresos por contribuciones. |
| 1112.1.5.017 denominada «...7686 Caja 2 2011     | Esta cuenta contable, no es utilizada por esta Dirección General de Ingresos, ya que no se utiliza para recaudar ingresos por contribuciones. |

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

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclara lo siguiente:

Del punto 1, referente a la cuenta contable «1112.1.2.007» denominada «...9479 Arrendamientos»:

Con relación a los incisos a) y b) de los movimientos correspondientes al mes de octubre del ejercicio fiscal 2020, se remite copia certificada de la póliza de egresos número 627 de fecha 8 de octubre de 2020, en la que se contabilizó un abono a bancos por la cantidad de \$3,335.64 (tres mil trescientos treinta y cinco pesos 64/100 moneda nacional), y la transferencia electrónica se realizó por error por un monto de \$8,445.00 (ocho mil cuatrocientos cuarenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional); por lo que se anexan movimientos bancarios en los que se refleja el reintegro del pago en exceso por la cantidad de \$5,109.36 (cinco mil ciento nueve pesos 36/100 moneda nacional), con lo que se acredita la depuración de los registros de octubre de 2020 en la conciliación bancaria del mes de julio de 2021.

Referente al inciso b) de los movimientos correspondientes al mes de diciembre del ejercicio fiscal 2020, se remite copia certificada de estado de cuenta bancario del mes de enero de 2021, donde el total de los abonos contabilizados del mes de diciembre por la cantidad de \$849,148.86 (ochocientos cuarenta y nueve mil ciento cuarenta y ocho pesos 86/100 moneda nacional) se ven reflejados como retiros en el estado bancario, con lo que se acredita la depuración de los registros en la conciliación bancaria del mes de julio de 2021.

Del Punto 3, referente a la cuenta contable «1112.1.5.017» denominada «...7686 Caja 2 2011»:

Con relación al inciso a) de los movimientos correspondientes al mes de diciembre por la cantidad de \$36,590,854.05 (treinta y seis millones quinientos noventa mil ochocientos cincuenta y cuatro pesos 05/100 moneda nacional), se anexa copia certificada del estado de cuenta bancario del mes de enero de 2021, en donde se ven reflejados los retiros en el estado bancario, con lo que se acredita la depuración de los registros en la conciliación bancaria del mes de enero de 2021.

Quedando pendiente de solventar lo que se detalla a continuación:

Del punto 1, referente a la cuenta contable «1112.1.2.007» denominada «...9479 Arrendamientos»:

Del inciso a) cargos del banco no correspondidos por el Poder Ejecutivo, se remite estado de cuenta bancario del mes de enero de 2021, sin embargo, no guarda relación con lo observado de los ejercicios 2016, 2017 y 2018, por lo que permanece sin aclarar el monto de \$108,989.85 (ciento ocho mil novecientos ochenta y nueve pesos 85/100 moneda nacional).

Referente al inciso c) abonos del banco no correspondidos por el Poder Ejecutivo, se remite estado de cuenta bancario del mes de enero de 2021, sin embargo, no guarda relación con lo observado.

Del punto 2, referente a la cuenta contable «1112.1.3.009» denominada «...4330 Caja 1 2011»:

Con relación a los incisos a), b), c) y d) no se presentan argumentos, documentos, ni comentarios para solventar lo observado.

Del punto 3, referente a la cuenta contable «1112.1.5.017» denominada «...7686 Caja 2 2011»:

Con relación al inciso a) abonos del Poder Ejecutivo no correspondidos por el banco, se remite estado de cuenta bancario del mes de enero de 2021, sin embargo, no guarda relación con lo observado de los ejercicios 2015, 2016, 2018, 2019 y mes de febrero de 2020, por lo que permanece sin aclarar un monto de \$107,077.54 (ciento siete mil setenta y siete pesos 54/100 moneda nacional).

Referente a los incisos b) y c) se remite estado de cuenta bancario del mes de enero de 2021, sin embargo, no guarda relación con lo observado.

Adicional a lo anterior, del análisis a los argumentos presentados referente a lo manifestado por el Director General de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas, resulta procedente eliminar la presunta responsabilidad de este servidor público.

#### **Acción Promovida:**

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

#### **Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02**

Del análisis a las cuentas contables del activo y de la información proporcionada mediante oficio 0527/2021, se detectaron adeudos provenientes de ejercicios anteriores y que al cierre del ejercicio fiscal 2020 no fueron comprobados, recuperados, aclarados y/o cancelados, como se detalla a continuación:

- a) Cuentas contables que presentan adeudos de ejercicios anteriores que no presentaron movimientos durante el ejercicio fiscal 2020, por un importe de \$189,047,761.01 (ciento ochenta y nueve millones cuarenta y siete mil setecientos sesenta y un pesos 01/100 moneda nacional).

| SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO DE RECUPERACIÓN EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                   |                             |                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|
| Cuenta Contable                                                                            | Saldo Final<br>\$ | Aclaración en<br>2021<br>\$ | Saldo a la Fecha de la<br>Auditoría<br>\$ |
| 1119 Otros Efectivos Y Equivalentes                                                        |                   |                             |                                           |
| 1119.1.9.001                                                                               | 1,310,800.56      |                             | 1,310,800.56                              |
| 1123 Deudores Diversos Por Cobrar                                                          |                   |                             |                                           |
| 1123.9.1 Gastos a Comprobar                                                                |                   |                             |                                           |
| 1123.9.1.003                                                                               | 75,598.97         |                             | 75,598.97                                 |
| 1123.9.1.009                                                                               | 15,000.00         |                             | 15,000.00                                 |
| 1123.9.1.010                                                                               | 269,588.15        |                             | 269,588.15                                |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                     | Saldo Final<br>\$ | Aclaración en<br>2021<br>\$ | Saldo a la Fecha de la<br>Auditoría<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|
| 1123.9.1.015                                                        | 23,656.50         |                             | 23,656.50                                 |
| 1123.9.1.016                                                        | 555,397.85        |                             | 555,397.85                                |
| 1123.9.1.017                                                        | 88,359.64         |                             | 88,359.64                                 |
| 1123.9.1.018                                                        | 7,000.00          |                             | 7,000.00                                  |
| 1123.9.1.024                                                        | 2,101,587.06      |                             | 2,101,587.06                              |
| 1123.9.1.029                                                        | 15,000.00         |                             | 15,000.00                                 |
| 1123.9.1.041                                                        | 715,499.33        |                             | 715,499.33                                |
| 1123.9.1.042                                                        | 55,000.00         |                             | 55,000.00                                 |
| 1123.9.1.057                                                        | 61,000.00         |                             | 61,000.00                                 |
| 1123.9.1.058                                                        | 12,440.20         |                             | 12,440.20                                 |
| 1123.9.1.060                                                        | 13,745,000.00     |                             | 13,745,000.00                             |
| 1123.9.1.066                                                        | 53,270.66         |                             | 53,270.66                                 |
| 1123.9.1.067                                                        | 6,900.00          |                             | 6,900.00                                  |
| 1123.9.1.069                                                        | 1,160,000.00      |                             | 1,160,000.00                              |
| 1123.9.1.070                                                        | 5,500,442.03      |                             | 5,500,442.03                              |
| 1123.9.1.071                                                        | 2,104,051.08      |                             | 2,104,051.08                              |
| 1123.9.1.072                                                        | 948,390.86        |                             | 948,390.86                                |
| 1123.9.1.074                                                        | 8,401,312.83      |                             | 8,401,312.83                              |
| 1123.9.1.075                                                        | 749,478.66        |                             | 749,478.66                                |
| 1123.9.1.077                                                        | 8,393.32          |                             | 8,393.32                                  |
| 1123.9.1.078                                                        | 477,049.29        |                             | 477,049.29                                |
| 1123.9.1.079                                                        | 403,735.31        |                             | 403,735.31                                |
| 1123.9.1.080                                                        | 317,266.40        |                             | 317,266.40                                |
| 1123.9.1.081                                                        | 187,659.46        |                             | 187,659.46                                |
| 1123.9.1.083                                                        | 202,618.10        |                             | 202,618.10                                |
| 1123.9.1.085                                                        | 75,106.19         |                             | 75,106.19                                 |
| 1123.9.1.086                                                        | 54,825.88         |                             | 54,825.88                                 |
| 1123.9.1.092                                                        | 380,000.00        |                             | 380,000.00                                |
| 1123.9.1.093                                                        | 144,902.00        |                             | 144,902.00                                |
| 1123.9.1.094                                                        | 2,308.00          |                             | 2,308.00                                  |
| 1123.9.1.095                                                        | 380,518.06        |                             | 380,518.06                                |
| 1123.9.1.098                                                        | 4,947.82          |                             | 4,947.82                                  |
| 1123.9.1.107                                                        | 2,673,337.49      |                             | 2,673,337.49                              |
| 1123.9.1.108                                                        | 1,538,951.51      |                             | 1,538,951.51                              |
| 1123.9.1.110                                                        | 220,604.82        |                             | 220,604.82                                |
| 1123.9.1.129                                                        | 4,092.84          |                             | 4,092.84                                  |
| 1123.9.1.142                                                        | 150,000.00        |                             | 150,000.00                                |
| 1123.9.1.157                                                        | 2,380,952.26      |                             | 2,380,952.26                              |
| 1123.9.1.162                                                        | 140,000.00        |                             | 140,000.00                                |
| 1123.9.1.194                                                        | 20,000.00         |                             | 20,000.00                                 |
| 1123.9.2 Organismos Descentralizados Y Entidades Paraestatales      |                   |                             |                                           |
| 1123.9.2.003                                                        | 3,020,000.00      |                             | 3,020,000.00                              |
| 1123.9.2.004                                                        | 27,530.05         |                             | 27,530.05                                 |
| 1123.9.2.014                                                        | 1,150,000.00      |                             | 1,150,000.00                              |
| 1123.9.2.024                                                        | 253,512.09        |                             | 253,512.09                                |
| 1123.9.3 Otros Adeudos                                              |                   |                             |                                           |
| 1123.9.3.001                                                        | 1,355,000.00      |                             | 1,355,000.00                              |
| 1123.9.3.002                                                        | 5,000,000.00      |                             | 5,000,000.00                              |
| 1123.9.3.004                                                        | 20,000,000.00     |                             | 20,000,000.00                             |
| 1123.9.3.007                                                        | 9,800.00          |                             | 9,800.00                                  |
| 1123.9.3.014                                                        | 1,000,000.00      |                             | 1,000,000.00                              |
| 1123.9.3.019                                                        | 8,447,933.98      |                             | 8,447,933.98                              |
| 1123.9.3.020                                                        | 273,474.80        |                             | 273,474.80                                |
| 1123.9.3.021                                                        | 12,552.17         |                             | 12,552.17                                 |
| 1123.9.3.036                                                        | 50,069.00         |                             | 50,069.00                                 |
| 1129 Otros Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes A Corto Plazo |                   |                             |                                           |
| 1129.9.2 Préstamos Otorgados A Los Municipios                       |                   |                             |                                           |
| 1129.9.2.001.01                                                     | 52,712,820.77     |                             | 52,712,820.77                             |
| 1129.9.2.001.05                                                     | 18,931.65         |                             | 18,931.65                                 |
| 1129.9.2.002.07                                                     | 5,408.00          |                             | 5,408.00                                  |
| 1129.9.2.004.07                                                     | 3,953.00          |                             | 3,953.00                                  |
| 1129.9.2.005.01                                                     | 4,521,529.00      |                             | 4,521,529.00                              |

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

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

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                       | Saldo Final<br>\$ | Aclaración en<br>2021<br>\$ | Saldo a la Fecha de la<br>Auditoría<br>\$ |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|
| 1129.9.2.008.01                                                       | 2,000,000.00      |                             | 2,000,000.00                              |
| 1129.9.2.008.07                                                       | 5,282.00          |                             | 5,282.00                                  |
| 1129.9.2.009.01                                                       | 8.00              |                             | 8.00                                      |
| 1129.9.2.012.01                                                       | 1,500,000.00      |                             | 1,500,000.00                              |
| 1129.9.2.020.02                                                       | 8,283,111.57      |                             | 8,283,111.57                              |
| 1129.9.2.020.03                                                       | 8,210,724.00      |                             | 8,210,724.00                              |
| 1129.9.3 Anticipos A Cuenta De Sueldos                                |                   |                             |                                           |
| 1129.9.3.002                                                          | 535,343.62        |                             | 535,343.62                                |
| 1129.9.4 Adeudos Por Cheques Devueltos                                |                   |                             |                                           |
| 1129.9.4.020                                                          | 87,224.32         |                             | 87,224.32                                 |
| 1129.9.5 Reintegro De Recursos No Utilizados En Ejercicios Anteriores |                   |                             |                                           |
| 1129.9.5.001                                                          | 16,500,000.00     |                             | 16,500,000.00                             |
| 1129.9.9 Ingresos Por Clasificar                                      |                   |                             |                                           |
| 1129.9.9.001                                                          | 11,151.86         |                             | 11,151.86                                 |
| 1191 Valores En Garantía                                              |                   |                             |                                           |
| 1191.2.1                                                              | 355,058.00        | 260,000.00                  | 95,058.00                                 |
| 1213 Fideicomisos, Mandatos Y Contratos Análogos                      |                   |                             |                                           |
| 1213.1.2.002.01.17.02.000.                                            | 1,000,000.00      |                             | 1,000,000.00                              |
| E.039.01.751.01.01.1.2.11                                             |                   |                             |                                           |
| 1213.1.2.002.01.17.02.000.                                            | 1,000,000.00      |                             | 1,000,000.00                              |
| E.039.01.751.01.01.1.2.15                                             |                   |                             |                                           |
| 1214 Participaciones Y Aportaciones De Capital                        |                   |                             |                                           |
| 1214.1.1.001                                                          | 2,440,000.00      |                             | 2,440,000.00                              |
| 1214.1.1.002                                                          | 250,000.00        |                             | 250,000.00                                |
| 1214.1.1.003                                                          | 100,000.00        |                             | 100,000.00                                |
| 1214.2.1.001                                                          | 1,425,300.00      |                             | 1,425,300.00                              |
| Suma                                                                  | 189,307,761.01    | 260,000.00                  | 189,047,761.01                            |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos, oficios de circularización.

- b) Cuentas contables que inician con adeudos registrados de ejercicios anteriores y que tuvieron movimiento de incremento y/o disminución durante el ejercicio fiscal 2020, quedando pendiente un importe de \$506,370,019.56 (quinientos seis millones trescientos setenta mil diecinueve pesos 56/100 moneda nacional).

| SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                     |               |              |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------|-------------------|
| Cuenta Contable                                                                         | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ |
| 1123 Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo                                         |                     |               |              |                   |
| 1123.9.1 Gastos a Comprobar                                                             |                     |               |              |                   |
| 1123.9.1.144                                                                            | 6,884.07            | -             | 1,297.33     | 5,586.74          |
| 1123.9.1.200                                                                            | 833,538.64          | 23,600.00     | 32,338.52    | 824,800.12        |
| 1123.9.2 Organismos Descentralizados Y Entidades Paraestatales                          |                     |               |              |                   |
| 1123.9.2.005                                                                            | 296,277,125.43      | 40,700,000.00 | -            | 336,977,125.43    |
| 1123.9.3 Otros Adeudos                                                                  |                     |               |              |                   |
| 1123.9.3.005.05                                                                         | 27,549,242.35       | 2,872,672.11  | -            | 30,421,914.46     |
| 1123.9.3.011                                                                            | 14,454,617.53       | 50,700,000.00 | -            | 65,154,617.53     |
| 1129 Otros Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes A Corto Plazo                     |                     |               |              |                   |
| 1129.9.2 Otros Préstamos Otorgados A Los Municipios                                     |                     |               |              |                   |
| 1129.9.2.001.02                                                                         | 72,346,365.49       | 142,478.73    | -            | 72,203,886.76     |
| 1129.9.2.017.07                                                                         | 5,855.00            | 16,369.00     | 16,369.00    | 5,855.00          |
| 1129.9.4 Adeudos Por Cheques Devueltos                                                  |                     |               |              |                   |
| 1129.9.4.001                                                                            | 677,039.21          | 17,570.31     | -            | 694,609.52        |
| 1129.9.4.023                                                                            | 35,623.00           | 56,447.00     | 10,446.00    | 81,624.00         |
| suma                                                                                    | 412,186,290.72      | 94,244,179.69 | 60,450.85    | 506,370,019.56    |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 4 y 14 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; Apartado 5, fracción II, numerales 1 y 7 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones IV, VII y XXIV y 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

*Se resalta que las cifras que reportan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020 correspondientes a esta Observación se refieren en su mayor cuantía a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Activo pertenecen a montos que no fueron comprobados o reintegrados por funcionarios de administraciones gubernamentales antecesoras, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con distintos adeudos a favor del erario público a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía. La reconducción señalada, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Adicionalmente se considera relevante recalcar que en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo publicados el 29 de Noviembre de 2013 en el Periódico Oficial del Estado, en el numeral 2 del apartado II. Gastos a Comprobar, del cual se adjunta copia certificada, se dispone que será responsabilidad de los solicitantes del recurso de los Gastos a Comprobar, el uso adecuado de los recursos financieros autorizados en el presupuesto de Egresos y que se autoricen para Gastos a*

*Comprobar, así como la comprobación del mismo cuando termine el ciclo del trámite de cancelación de su cuenta deudora.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que dichos documentos se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Copia certificada de las Circularizaciones de Saldos de Cuentas Deudoras signados por el Secretario de Administración y Finanzas, Subsecretario de Egresos, Directora General de Contabilidad y Presupuesto, así como el Director de Contabilidad, en el que se comunican a los Coordinadores Administrativos o Equivalentes los saldos correspondientes para su comprobación y/o reintegro respectivo.*

*Copia certificada de las Circularizaciones de Saldos suscritas por el Director de Contabilidad, en el que se comunican los importes adeudados para su seguimiento, comprobación y/ o recuperación correspondiente, en relación con la cuenta 1129 9 2.- Otros Préstamos Otorgados a los Municipios.*

*Copia certificada de Denuncia de Hechos presentada el 02 de Diciembre de 2019 ante el Agente del Ministerio Público adscrito a la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado.*

*Copia certificada de Oficio No. 908/2021 de fecha 06 de Junio de 2021 en el que se solicita a la Dirección General Jurídica revisar situación del saldo deudor del C. R. C. T. por importe de \$(sic)5,586.74.*

*Copia certificada de Póliza de Diario No. 1289 de fecha 26 de Agosto de 2021 que contiene la comprobación de adeudo de la cuenta 1123 9 1 200 a nombre de G. A. H. por importe de \$ (sic)824,800.12*

*Copia certificada de Póliza de Diario No. 2283 de fecha 30 de Junio de 2021 en la que se registra la reclasificación del adeudo de la cuenta 1123 9 3 011 a nombre de los Servicios de Salud de Nayarit por importe de \$ (sic)50,700,000.00.*

*Copia certificada de Auxiliar Contable de la cuenta 1123 9 3 005 05 en el que se refleja reclasificación del saldo de \$ (sic)30,421,914.46 correspondiente a ISSSTE.*

*Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)*

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas  
(Oficio DGCP/297/2021)

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*Al respecto se anexa al presente, oficios con el asunto de Circularización (sic) de saldos anexando auxiliares de las cuentas contables 1111 2. Fondos Fijos de Caja y/o 1123 Deudores diversos, por cada uno de los trimestres que conforman del (sic) ejercicio fiscal 2020 remitidos al Director General Jurídico Lic. J. B. M., sí (sic) como al Titular del Órgano de Control Interno L.C.P. J. R. V. ambos dependientes de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas, realicen las acciones que conforme a derecho le corresponda para la comprobación o reintegro respectivo, de los adeudos que solicitaron al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.*

Director de Contabilidad de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio 908/2021)

*Por este conducto, solicitó (sic) a Usted su amable apoyo para que tenga bien efectuar una revisión en sus archivos de manera que si se encuentra documentación comprobatoria a nombre del C. R. C. T. con un saldo pendiente de \$ (sic) 5,586.74 (Cinco mil quinientos ochenta y seis pesos 74/100 m.n.), sea remitida a la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto, para su análisis y afectación correspondiente.*

*Para tal efecto, anexo impresión de Estado de Cuenta del Deudor en mención.*

*De igual forma, en caso de no contar con dicha documentación, hacer del conocimiento al ciudadano en mención, para que realice la comprobación correspondiente o en su caso el reintegro vía Recaudación de Rentas.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se comprueba lo siguiente:

Del inciso b) se remite copia certificada de póliza de Diario 1289 de fecha 26 de agosto de 2021, misma que contiene las facturas con folio 4635, 4637, 5765 y 5766 con las que se acredita la comprobación de la cuenta contable «1123.9.1.200» por la cantidad de \$824,800.12 (ochocientos veinticuatro mil ochocientos pesos 12/100 moneda nacional).

Quedando pendiente de comprobar, recuperar o aclarar los adeudos observados por el monto de \$694,592,980.45 (seiscientos noventa y cuatro millones quinientos noventa y dos mil novecientos ochenta pesos 45/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Del inciso a) se anexa copia certificada de las circularizaciones de saldos de cuentas deudoras signados por el Secretario de Administración y Finanzas, Subsecretario de Egresos, Directora

General de Contabilidad y Presupuesto y Director de Contabilidad; asimismo, se anexa copia certificada de la denuncia de hechos presentada el 02 de diciembre del 2019 ante el Agente del Ministerio Público adscrito a la Agencia Especializada en Combate a la Corrupción de la Fiscalía General del Estado, efectuadas respecto a la cuenta «1123» denominada «Deudores diversos por cobrar a corto plazo», únicamente contra los siguientes deudores:

| Cuenta Contable | Saldo Final \$ |
|-----------------|----------------|
| 1123.9.1.003    | 75,598.97      |
| 1123.9.1.009    | 15,000.00      |
| 1123.9.1.010    | 269,588.15     |
| 1123.9.1.015    | 23,656.50      |
| 1123.9.1.016    | 555,397.85     |
| 1123.9.1.017    | 88,359.64      |
| 1123.9.1.024    | 2,101,587.06   |
| 1123.9.1.029    | 15,000.00      |
| 1123.9.1.041    | 715,499.33     |
| 1123.9.1.042    | 55,000.00      |
| 1123.9.1.057    | 61,000.00      |
| 1123.9.1.058    | 12,440.20      |
| 1123.9.1.060    | 13,745,000.00  |
| 1123.9.1.066    | 53,270.66      |
| 1123.9.1.067    | 6,900.00       |
| 1123.9.1.069    | 1,160,000.00   |
| 1123.9.1.070    | 5,500,442.03   |
| 1123.9.1.071    | 2,104,051.08   |
| 1123.9.1.074    | 8,401,312.83   |
| 1123.9.1.075    | 749,478.66     |
| 1123.9.1.077    | 8,393.32       |
| 1123.9.1.078    | 477,049.29     |
| 1123.9.1.079    | 403,735.31     |
| 1123.9.1.081    | 187,659.46     |
| 1123.9.1.083    | 202,618.10     |
| 1123.9.1.085    | 75,106.19      |
| 1123.9.1.086    | 54,825.88      |
| 1123.9.1.092    | 380,000.00     |
| 1123.9.1.093    | 144,902.00     |
| 1123.9.1.094    | 2,308.00       |
| 1123.9.1.095    | 380,518.06     |
| 1123.9.1.098    | 4,947.82       |
| 1123.9.1.107    | 2,673,337.49   |
| 1123.9.1.108    | 1,538,951.51   |
| 1123.9.1.110    | 220,604.82     |
| 1123.9.1.129    | 4,092.84       |
| 1123.9.2.014    | 1,150,000.00   |
| 1123.9.3.020    | 273,474.80     |
| Suma:           | 43,891,107.85  |

Mientras que, de los deudores y saldos registrados con las siguientes cuentas contables, no están integrados en la denuncia remitida, mismos que también forman parte de la presente observación.

| Cuenta Contable | Saldo Final \$ |
|-----------------|----------------|
| 1119.1.9.001    | 1,310,800.56   |
| 1123.9.1.018    | 7,000.00       |
| 1123.9.1.072    | 948,390.86     |
| 1123.9.1.080    | 317,266.40     |
| 1123.9.1.142    | 150,000.00     |
| 1123.9.1.157    | 2,380,952.26   |
| 1123.9.1.162    | 140,000.00     |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                     | Saldo Final \$ |
|-----------------------------------------------------|----------------|
| 1123.9.1.194                                        | 20,000.00      |
| 1123.9.2.003                                        | 3,020,000.00   |
| 1123.9.2.004                                        | 27,530.05      |
| 1123.9.2.024                                        | 253,512.09     |
| 1123.9.3.001                                        | 1,355,000.00   |
| 1123.9.3.002                                        | 5,000,000.00   |
| 1123.9.3.004                                        | 20,000,000.00  |
| 1123.9.3.007                                        | 9,800.00       |
| 1123.9.3.014                                        | 1,000,000.00   |
| 1123.9.3.019                                        | 8,447,933.98   |
| 1123.9.3.021                                        | 12,552.17      |
| 1123.9.3.036                                        | 50,069.00      |
| 1129.9.2.001.01                                     | 52,712,820.77  |
| 1129.9.2.001.05                                     | 18,931.65      |
| 1129.9.2.002.07                                     | 5,408.00       |
| 1129.9.2.004.07                                     | 3,953.00       |
| 1129.9.2.005.01                                     | 4,521,529.00   |
| 1129.9.2.008.01                                     | 2,000,000.00   |
| 1129.9.2.008.07                                     | 5,282.00       |
| 1129.9.2.009.01                                     | 8.00           |
| 1129.9.2.012.01                                     | 1,500,000.00   |
| 1129.9.2.020.02                                     | 8,283,111.57   |
| 1129.9.2.020.03                                     | 8,210,724.00   |
| 1129.9.3.002                                        | 535,343.62     |
| 1129.9.4.020                                        | 87,224.32      |
| 1129.9.5.001                                        | 16,500,000.00  |
| 1129.9.9.001                                        | 11,151.86      |
| 1191.2.1                                            | 95,058.00      |
| 1213.1.2.002.01.17.02.000.E.039.01.751.01.01.1.2.11 | 1,000,000.00   |
| 1213.1.2.002.01.17.02.000.E.039.01.751.01.01.1.2.15 | 1,000,000.00   |
| 1214.1.1.001                                        | 2,440,000.00   |
| 1214.1.1.002                                        | 250,000.00     |
| 1214.1.1.003                                        | 100,000.00     |
| 1214.2.1.001                                        | 1,425,300.00   |
| Suma:                                               | 145,156,653.16 |

Con relación al inciso b) se anexa copia certificada del oficio 908/2021 signado por el director de contabilidad, y papel de trabajo del deudor registrado con la cuenta «1123.9.1.144»; copia certificada del anexo de la cuenta «1123.9.3.005.05» denominada «Adeudos TESOFE por cuotas y aportaciones al ISSSTE» con movimientos del 01 de enero al 30 de junio del 2021; y copia certificada de la póliza de Diario 2283 de fecha 30 de junio de 2021 del deudor registrado con la cuenta «1123.9.3.011», los cuales carecen de soporte documental que compruebe los registros efectuados; del resto de las cuentas no se remite argumentos, documentos, ni comentarios, por lo que se continúa sin aclarar el importe de \$505,545,219.44 (quinientos cinco millones, quinientos cuarenta y cinco mil doscientos diecinueve pesos 44/100 moneda nacional).

| SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                  |               |           |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------|----------------|
| Cuenta Contable                                                                         | Saldo Inicial \$ | Cargos \$     | Abonos \$ | Saldo Final \$ |
| 1123 Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo                                         |                  |               |           |                |
| 1123.9.1 Gastos a Comprobar                                                             |                  |               |           |                |
| 1123.9.1.144                                                                            | 6,884.07         | -             | 1,297.33  | 5,586.74       |
| 1123.9.2 Organismos Descentralizados Y Entidades Paraestatales                          |                  |               |           |                |
| 1123.9.2.005                                                                            | 296,277,125.43   | 40,700,000.00 | -         | 336,977,125.43 |
| 1123.9.3 Otros Adeudos                                                                  |                  |               |           |                |
| 1123.9.3.005.05                                                                         | 27,549,242.35    | 2,872,672.11  | -         | 30,421,914.46  |

| Cuenta Contable                                                     | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|--------------|-------------------|
| 1123.9.3.011                                                        | 14,454,617.53       | 50,700,000.00 | -            | 65,154,617.53     |
| 1129 Otros Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes A Corto Plazo |                     |               |              |                   |
| 1129.9.2 Otros Préstamos Otorgados A Los Municipios                 |                     |               |              |                   |
| 1129.9.2.001.02                                                     | 72,346,365.49       | - 142,478.73  | -            | 72,203,886.76     |
| 1129.9.2.017.07                                                     | 5,855.00            | 16,369.00     | 16,369.00    | 5,855.00          |
| 1129.9.4 Adeudos Por Cheques Devueltos                              |                     |               |              |                   |
| 1129.9.4.001                                                        | 677,039.21          | 17,570.31     | -            | 694,609.52        |
| 1129.9.4.023                                                        | 35,623.00           | 56,447.00     | 10,446.00    | 81,624.00         |
| suma                                                                | 411,352,752.08      | 94,220,579.69 | 28,112.33    | 505,545,219.44    |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos.

#### Acción Promovida:

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

#### Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02

Del análisis a las cuentas contables «1123» denominada «Deudores diversos por cobrar a corto plazo» y «1129» denominada «Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo» y de la información proporcionada mediante oficio 0527/2021, se detectó que durante el ejercicio fiscal 2020 se otorgaron recursos por concepto de gastos a comprobar y préstamos al personal, que no fueron comprobados o recuperados en su totalidad al cierre del ejercicio fiscal, por un importe de \$97,780.49 (noventa y siete mil setecientos ochenta pesos 49/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

| SALDOS GENERADOS EN EL EJERCICIO FISCAL 2020                        |              |              |                   |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Cuenta Contable                                                     | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ |
| 1123 Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo                     |              |              |                   |
| 1123.9.1 Gastos a Comprobar                                         |              |              |                   |
| 1123.9.1.285                                                        | 120,000.00   | 70,000.00    | 50,000.00         |
| 1123.9.1.298                                                        | 91,600.00    | 63,189.51    | 28,410.49         |
| 1123.9.3 Otros Adeudos                                              |              |              |                   |
| 1123.9.3.074                                                        | 620.00       | 0.00         | 620.00            |
| 1129 Otros Derechos A Recibir Efectivo O Equivalentes A Corto Plazo |              |              |                   |
| 1129.9.1 Préstamos Al Personal                                      |              |              |                   |
| 1129.9.1.002.19                                                     | 25,000.00    | 6,250.00     | 18,750.00         |
| Suma                                                                | 237,220.00   | 139,439.51   | 97,780.49         |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4 y 14 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; Apartado 5, fracción II, numerales 1 y 7 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones IV, VII y XXIV y 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$97,780.49 (noventa y siete mil setecientos ochenta pesos 49/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas; secretario adjunto del despacho del ejecutivo; subsecretario de educación media superior, superior e investigación científica y tecnológica de la secretaría de educación del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se informa lo siguiente:*

*Se resalta que las cifras que reportan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020 correspondientes a esta Observación se refieren en su mayor cuantía a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Activo pertenecen a montos que no fueron comprobados o reintegrados por funcionarios de administraciones gubernamentales antecesoras, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con distintos adeudos a favor del erario público a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía. La reconducción señalada, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al (sic) proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Adicionalmente se considera relevante recalcar que en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo publicados el 29 de Noviembre de 2013 en el Periódico Oficial del Estado, en el numeral 2*

*del apartado II. Gastos a Comprobar, del cual se adjunta copia certificada en el Resultado anterior, se dispone que será responsabilidad de los solicitantes del recurso de los Gastos a Comprobar, el uso adecuado de los recursos financieros autorizados en el presupuesto de Egresos y que se autoricen para Gastos a Comprobar, así como la comprobación del mismo cuando termine el ciclo del trámite de cancelación de su cuenta deudora.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Copia certificada de las Circularizaciones de Saldos de Cuentas Deudoras signados por el Secretario de Administración y Finanzas, Subsecretario de Egresos, Directora General de Contabilidad y Presupuesto, así como el Director de Contabilidad, en el que se comunican a los Coordinadores Administrativos o Equivalentes los saldos correspondientes para su comprobación y/o reintegro respectivo, que se adjuntaron en el Resultado anterior.*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que dichos documentos se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Oficio J.O./CA/159/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Coordinación Administrativa del Despacho Ejecutivo debidamente certificado, adjuntando de manera impresa y digital que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia, correspondiente al adeudo de la cuenta 1123 9 1 285 a nombre de G. A. G.*

*Oficio SE/DGSA/356/09/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Servicios Administrativos de la Secretaría (sic) de Educación debidamente certificado, adjuntando de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia, correspondiente al adeudo de la cuenta 1123 9 1 298 a nombre de M. I. P. G.*

*Oficio No. 143.09.21 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Subsecretaría de Educación Media Superior, Superior e Investigación Científica y Tecnológica de la Secretaría (sic) de Educación debidamente certificado, adjuntando de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Copia certificada de Póliza de Ingresos No. 861 de fecha 05 de Abril de 2021 que contiene reintegro correspondiente al adeudo de la cuenta 1123 9 1 285 a nombre de G. A. G.*

*Copia certificada de Póliza de Diario No. 1817 de fecha 31 de Agosto de 2021 que contiene comprobación correspondiente al adeudo de la cuenta 1123 9 1 285 a nombre de G. A. G.*

*Copia certificada de Póliza de Diario No. 1780 de fecha 29 de Julio de 2021 que contiene comprobación correspondiente al adeudo de la cuenta 1123 9 1 298 a nombre de M. I. P. G.*

*Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*Al respecto se anexa al presente, oficios con el asunto de Circularización (sic) de saldos anexando auxiliares de las cuentas contables 1111 2. Fondos Fijos de Caja y/o 1123 Deudores diversos, por cada uno de los trimestres que conforman del (sic) ejercicio fiscal 2020 remitidos al Director General Jurídico Lic. J. B. M., sí (sic) como al Titular del Órgano de Control Interno L.C.P. J. R. V. ambos dependientes de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas, realicen las acciones que conforme a derecho le corresponda para la comprobación o reintegro respectivo, de los adeudos que solicitaron al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.*

Coordinador Administrativo del Despacho del Ejecutivo (Oficio: J.O./C.A./159/2021)

*Por medio del presente y en atención al oficio No. 1270/2021, en base al Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02, formulada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit (ASEN), envió (sic) comprobación del Gasto a comprobar del C. G. A. G. conforme al oficio No. 031/2021, del 05 de Abril del 2021, en el cual se relaciona la documentación comprobatoria, así como justificación, cumpliendo con los Lineamientos para el Ejercicio y Control de Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública (sic) del Poder Ejecutivo.*

Directora General de Servicios Administrativos de la Secretaría de Educación (Oficio SE/DGSA/356/09/2021)

*En lo que respecta al Gasto a comprobar solicitado por el funcionario mencionado anteriormente por la cantidad de \$ (sic)91,600.00, le informo a Usted que mediante orden de pago se comprobaron parcialmente al 31 de diciembre \$ (sic)63,189.51, quedando un saldo deudor por \$ (sic)28,410.49, los cuáles fueron ejercidos durante el primer semestre de 2021, cumpliendo con los objetivos y metas específicas establecidas en el Programa Estrategia de desarrollo Institucional de la Escuela Normal EDINEN y comprobados ante la Secretaría de Administración y Finanzas el 29 de julio del año en curso.*

*Se anexa a la presente, copia certificada de manera impresa y digital en disco compacto, de las órdenes de pago junto con la documentación comprobatoria remitida a Gobierno del Estado; de igual forma se adjunta el auxiliar de la cuenta No. 112391298, a nombre de M. I. P. G., el cual refleja saldo en ceros.*

Subsecretario de Educación Media Superior, Superior e Investigación Científica y Tecnológica y Coordinador de la Unidad Formadora de Docentes en Educación Básica de la Secretaría de Educación. (Oficio No. 143.09.21)

*Además de saludarle por este medio envío documentación correspondiente a mi presunta responsabilidad del resultado Núm. 6, observación Núm. 2.AF.20.PE.02, sobre la auditoría realizada por la ASEN en el ejercicio 2020, debidamente certificada. Cabe señalar que en las Reglas de Operación correspondientes al EDINEN, se nos permite ejercer el recurso hasta un año, después de haber sido radicado a nuestra Entidad, tal y como se señala en la página 54 de dichas Reglas publicadas en el Acuerdo Número 33/12/19, el cual fue ministrado el día 29 de septiembre de 2020. No omito mencionarle que todo el recurso fue debidamente comprometido con los proveedores, ponentes, etc. en el mes de diciembre de 2020, no incurriendo en ninguna responsabilidad en contra de las Reglas de Operación, según se menciona anteriormente.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se comprueba y justifica un importe de \$28,410.49 (veintiocho mil cuatrocientos diez pesos 49/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

De la cuenta contable «1123.9.1.298» se remite la póliza de Diario 1780 de fecha 29 de julio de 2021, en la cual se adjuntan comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), listas de comensales y fotografías de las reuniones realizadas, con la que se acredita la comprobación y justificación del adeudo.

Quedando sin aclarar un importe de \$69,370.00 (sesenta y nueve mil trescientos setenta pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

De la cuenta contable «1123.9.1.285» si bien se remite la póliza de Diario 1817 de fecha 31 de agosto de 2021, por un importe de \$34,477.00 (treinta y cuatro mil cuatrocientos setenta y siete pesos 00/100 moneda nacional), se detectó que la documentación anexa a la misma corresponde a los meses de marzo, junio y julio de 2020, los cuales se presentaron un año después para su comprobación y registro contable, siendo que los “Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo”, establece que el servidor público que solicite gastos a comprobar deberá comprobar la aplicación y distribución del recurso otorgado, a más tardar dentro de los 30 (treinta) días naturales siguientes a la conclusión del motivo o evento.

Aunado a lo anterior y con relación a la cuenta «1123.9.1.285» se envía la póliza de Ingresos 861 de fecha 5 de abril de 2021, con la cual se registra contablemente el reintegro por la cantidad de \$15,523.00 (quince mil quinientos veintitrés pesos 00/100 moneda nacional) del cual, no se anexa ficha de depósito y/o el estado de cuenta bancario que acredite el ingreso, ya que únicamente adjuntan a la póliza el recibo oficial número 2475749 del 05 de abril de 2021.

Referente a la cuenta contable «1123.9.3.074» se enviaron circularizaciones de saldos con oficios 191/2020, 572/2020 y 1010/2020, sin embargo, la cuenta permanece sin recuperar el adeudo; y de la cuenta contable «1129.9.1.002.19» no presentan argumentos, documentos, ni comentarios, por lo que se continúa sin solventar el importe de \$19,370.00 (diecinueve mil trescientos setenta pesos 00/100 moneda nacional).

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Por lo anterior expuesto, y de acuerdo a las atribuciones establecidas en los artículos 33, fracciones I, II, V, XI, XXIX, XXXV y LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 5, fracciones I, XXVII y LXXIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, resulta procedente determinar que se incorpora la presunta responsabilidad del Secretario de Administración y Finanzas del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

### Acción Promovida:

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

### Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02

Del análisis a la cuenta contable «1111» denominada «Efectivo» y de la información proporcionada mediante oficio 0527/2021, se detectó que no se ha efectuado la recuperación del saldo contabilizado en las siguientes cuentas por un importe de \$472,534.44 (cuatrocientos setenta y dos mil quinientos treinta y cuatro pesos 44/100 moneda nacional), originado por no efectuar la cancelación del fondo al concluir el ejercicio correspondiente, el cual proviene de ejercicios anteriores sin presentar movimiento durante el ejercicio fiscal 2020, como se detalla a continuación:

| SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES<br>SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Cuenta Contable                                                                            | Saldo Final<br>\$ |
| 1111 Efectivo                                                                              |                   |
| 1111.2 Fondos Fijos De Caja                                                                |                   |
| 1111.2.0.003                                                                               | 25,000.00         |
| 1111.2.0.006                                                                               | 3,918.37          |
| 1111.2.0.011                                                                               | 105,650.16        |
| 1111.2.0.038                                                                               | 155,917.78        |
| 1111.2.0.041                                                                               | 10,944.69         |
| 1111.2.0.046                                                                               | 15,618.22         |
| 1111.2.0.065                                                                               | 79.76             |
| 1111.2.0.097                                                                               | 7,432.86          |
| 1111.2.0.117                                                                               | 117,972.60        |
| 1111.2.0.124                                                                               | 30,000.00         |
| Suma                                                                                       | 472,534.44        |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 4 y 14 del

Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; Apartado 5, fracción I, numeral 15, punto a. de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones IV, VII y XXIV y 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se resalta que las cifras que reportan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020 correspondientes a esta Observación se refieren en su mayor cuantía a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Activo pertenecen a montos que no fueron comprobados o reintegrados por funcionarios de administraciones gubernamentales antecesoras, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con distintos adeudos a favor del erario público a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía. La reconducción señalada, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al (sic) proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Copia certificada de las Circularizaciones de Saldos de Cuentas Deudoras signados por el Secretario de Administración y Finanzas, Subsecretario de Egresos, Directora General de Contabilidad y Presupuesto, así como el Director de Contabilidad, en el que se comunican a los Coordinadores Administrativos o Equivalentes los saldos correspondientes para su comprobación y/o reintegro respectivo.*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaria (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que los 2 documentos anteriores se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*Al respecto se anexa al presente, oficios con el asunto de circularización (sic) de saldos anexando auxiliares de las cuentas contables 1111 2. Fondos Fijos de Caja y/o 1123 Deudores diversos, por cada uno de los trimestres que conforman del (sic) ejercicio fiscal 2020 remitidos al Director General Jurídico Lic. J. B. M., sí (sic) como al Titular del Órgano de Control Interno L.C.P. J. R. V. ambos dependientes de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas, realicen las acciones que conforme a derecho le corresponda para la comprobación o reintegro respectivo, de los adeudos que solicitaron al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, si bien se remite copia certificada de las circularizaciones de saldos de cuentas deudoras signados por el Secretario de Administración y Finanzas, Subsecretario de Egresos, Directora General de Contabilidad y Presupuesto, así como el Director de Contabilidad, los importes permanecen sin recuperar.

### **Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02**

Del análisis a las cuentas contables «1131» denominada «Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo» y «1134» denominada «Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo» y de la información proporcionada mediante oficio 0527/2021, se detectaron saldos al cierre del ejercicio fiscal 2020 pendientes de amortizar; aun cuando remiten oficios de información a los ejecutores con el fin de verificar el avance de dichos anticipos, los saldos siguen vigentes contablemente por un importe de \$30,500,765.48 (treinta millones quinientos mil setecientos sesenta y cinco pesos 48/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

- a) Cuentas contables con saldos que provienen de ejercicios anteriores que no tuvieron movimiento en el ejercicio fiscal 2020, por la cantidad de \$21,073,752.72 (veintiún millones setenta y tres mil setecientos cincuenta y dos pesos 72/100 moneda nacional).

**ANTICIPOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020**

| Cuenta Contable                                                                               | Saldo Final<br>\$ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1131 Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Y Prestación De Servicios A Corto Plazo |                   |
| 1131.1.1.001                                                                                  | 7,650,313.77      |
| 1131.2.1.006                                                                                  | 2,506.34          |
| 1134 Anticipo A Contratistas Por Obras Públicas A Corto Plazo                                 |                   |
| 1134.0.0.001.01                                                                               | 350,962.15        |
| 1134.0.0.008.05                                                                               | 3,478,379.78      |
| 1134.0.0.010.01                                                                               | 1,314,666.09      |
| 1134.0.0.011.01                                                                               | 354,564.01        |
| 1134.0.0.012.01                                                                               | 71,931.50         |
| 1134.0.0.025.02                                                                               | 29,116.38         |
| 1134.0.0.050.01                                                                               | 2,356,679.41      |
| 1134.0.0.051.01                                                                               | 737,889.85        |
| 1134.0.0.051.02                                                                               | 169,579.79        |
| 1134.0.0.076.01                                                                               | 1,200,000.00      |
| 1134.0.0.090.01                                                                               | 1,667,045.09      |
| 1134.0.0.123.04                                                                               | 1,354,281.88      |
| 1134.0.0.146.01                                                                               | 335,836.68        |
| suma                                                                                          | 21,073,752.72     |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos.

- b) Cuentas contables con saldos que provienen de ejercicios anteriores que tienen movimientos de incremento y/o de amortización en el ejercicio fiscal 2020, por la cantidad de \$9,427,012.76 (nueve millones cuatrocientos veintisiete mil doce pesos 76/100 moneda nacional).

**ANTICIPOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020**

| Cuenta Contable                                                                               | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$  | Saldo Final<br>\$ | Amortización en 2021<br>\$ | Saldo a la Fecha de la Auditoría<br>\$ |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|---------------|-------------------|----------------------------|----------------------------------------|
| 1131 Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Y Prestación De Servicios A Corto Plazo |                     |               |               |                   |                            |                                        |
| 1131.1.3.002                                                                                  | 977,210.66          | 69,607,635.00 | 68,083,786.00 | 2,501,059.66      |                            | 2,501,059.66                           |
| 1131.2.1.007                                                                                  | 158,167.39          | 666,293.00    | 666,293.00    | 158,167.39        |                            | 158,167.39                             |
| 1134 Anticipo A Contratistas Por Obras Públicas A Corto Plazo                                 |                     |               |               |                   |                            |                                        |
| 1134.0.0.003.03                                                                               | 771,345.91          | 0.00          | 191,990.36    | 579,355.55        |                            | 579,355.55                             |
| 1134.0.0.095.02                                                                               | 7,160,673.23        | 0.00          | 3,159,124.76  | 4,001,548.47      | 120,593.83                 | 3,880,954.64                           |
| 1134.0.0.149.01                                                                               | 310,008.55          | 0.00          | 237,051.00    | 72,957.55         |                            | 72,957.55                              |
| 1134.0.0.193.01                                                                               | 9,048,962.87        | 0.00          | 4,209,032.56  | 4,839,930.31      | 2,605,412.34               | 2,234,517.97                           |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Saldo Inicial | Cargos        | Abonos        | Saldo Final   | Amortización en 2021 | Saldo a la Fecha de la Auditoría |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|----------------------------------|
|                 | \$            | \$            | \$            | \$            | \$                   | \$                               |
| Suma            | 18,426,368.61 | 70,273,928.00 | 76,547,277.68 | 12,153,018.93 | 2,726,006.17         | 9,427,012.76                     |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos y auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 4 y 14 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones IV, VII y XXIV y 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se resalta que las cifras que reportan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2020 correspondientes a esta Observación se refieren en su mayor cuantía a saldos provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en este caso pertenecen a montos que no fueron comprobados o reintegrados, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

*Cabe señalar que la actual Administración recibió una hacienda estatal con desorden financiero y administrativo, con distintos adeudos a favor del erario público a la fecha de toma de posesión, mismos que generan déficit a las finanzas públicas del Poder Ejecutivo, sin embargo, la gestión gubernamental actual se ha dado a la tarea de cumplir de manera inmediata las obligaciones que le corresponden y retomar las finanzas estatales orientándolas a la obtención de mejores resultados en beneficio de la ciudadanía. La reconducción señalada, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al (sic) proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Conforme a lo anterior, se remiten los siguientes documentos:*

*Copia certificada de las Circularizaciones de Saldos suscritas por el Director de Contabilidad, en el que se comunican los importes adeudados para su seguimiento, comprobación y/o recuperación correspondiente.*

*Anexos Contables debidamente certificados correspondientes a las cuentas involucradas en este resultado, con saldos iniciales al 01 de Enero de 2021, movimientos de cargo y abono, así como saldos finales al 30 de Junio de 2021, a efecto de presentar evidencia de los cambios que se generaron en dicho período.*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaria (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que los 2 documentos anteriores se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)*

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

*Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)*

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*Referente a los Resultado (sic) Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, Resultado Núm.8 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02 y Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02, pertenecen a información resguardo de la Dirección de Contabilidad de esta Dirección a mi cargo, puesto que cuenta con la información precisa para (sic) acerca de los datos que se nos requiere.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclara lo siguiente:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Referente al inciso b) se remiten anexos contables certificados correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2021, en los que se muestra una disminución del saldo observado por un importe de \$3,088,339.99 (tres millones ochenta y ocho mil trescientos treinta y nueve pesos 99/100 moneda nacional) en las siguientes cuentas:

| ANTICIPOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020 |                 |                  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|--|
| Cuenta Contable                                                                            | Saldo Observado | Importe Aclarado |  |
|                                                                                            | \$              | \$               |  |
| 1134 Anticipo A Contratistas Por Obras Públicas A Corto Plazo                              |                 |                  |  |
| 1134.0.0.095.02                                                                            | 3,880,954.64    | 1,562,996.35     |  |
| 1134.0.0.193.01                                                                            | 2,234,517.97    | 1,525,343.64     |  |
| Suma                                                                                       | 6,115,472.61    | 3,088,339.99     |  |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos y auxiliares contables del 01 de enero al 30 de junio de 2021.

Así mismo, se remite copia certificada de las circularizaciones de saldos suscritas por el Director de Contabilidad, referentes a la cuenta «1134» denominada «*Anticipos a contratistas por obras públicas a corto plazo*» con los oficios número 339/2021 y 644/2021.

Quedando pendiente de solventar lo que se detalla a continuación:

Del inciso a) se remiten los anexos contables certificados correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2021, con los que se confirma que los importes observados por el monto de \$21,073,752.72 (veintiún millones setenta y tres mil setecientos cincuenta y dos pesos 72/100 moneda nacional) permanecen sin recuperar.

Del inciso b) se remiten los anexos contables certificados correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2021, sin embargo, de las cuentas «1131.1.3.002» y «1131.2.1.007» que tuvieron movimientos de cargos y abonos, debido a que el anexo se presenta con importes acumulados, no se puede constatar que los abonos correspondan al saldo observado, por lo que se continúa sin aclarar el importe de \$6,338,672.77 (seis millones trescientos treinta y ocho mil seiscientos setenta y dos pesos 77/100 moneda nacional).

| ANTICIPOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CON MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020    |                                  |                      |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------|
| Cuenta Contable                                                                               | Saldo al 31 de diciembre de 2020 | Amortización en 2021 | Saldo Observado |
|                                                                                               | \$                               | \$                   | \$              |
| 1131 Anticipo A Proveedores Por Adquisición De Bienes Y Prestación De Servicios A Corto Plazo |                                  |                      |                 |
| 1131.1.3.002                                                                                  | 2,501,059.66                     |                      | 2,501,059.66    |
| 1131.2.1.007                                                                                  | 158,167.39                       |                      | 158,167.39      |
| 1134 Anticipo A Contratistas Por Obras Públicas A Corto Plazo                                 |                                  |                      |                 |
| 1134.0.0.003.03                                                                               | 579,355.55                       |                      | 579,355.55      |
| 1134.0.0.095.02                                                                               | 4,001,548.47                     | 1,683,590.18         | 2,317,958.29    |
| 1134.0.0.149.01                                                                               | 72,957.55                        |                      | 72,957.55       |
| 1134.0.0.193.01                                                                               | 4,839,930.31                     | 4,130,755.98         | 709,174.33      |
| Suma                                                                                          | 12,153,018.93                    | 5,814,346.16         | 6,338,672.77    |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos y auxiliares contables del 01 de enero al 30 de junio de 2021.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02**

Del análisis efectuado a las cuentas del activo, del pasivo y de la información proporcionada mediante oficios 0527/2021 y 0556/2021, se detectó que los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 no mostraron la situación real del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, dado que:

1. Con relación al activo, referente a la cuenta contable «1112» denominada «Bancos/tesorería» y de la revisión de la documentación e información proporcionada mediante oficio 0527/2021, se detectaron las siguientes inconsistencias:
  - a) Cuentas contables que inician el ejercicio fiscal 2020 con un saldo contrario a su naturaleza, las cuales presentan movimientos durante el ejercicio y que al cierre del mismo continúan reflejando un saldo contrario por la cantidad de \$2,811,920.86 (dos millones ochocientos once mil novecientos veinte pesos 86/100 moneda nacional), de las cuales el ente informa que es un saldo en análisis para su depuración correspondiente.

CUENTAS CONTABLES CON SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA

| Cuenta Contable           | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$  | Abonos<br>\$  | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------|---------------------|---------------|---------------|-------------------|
| 1112 Bancos/Tesorería     |                     |               |               |                   |
| 1112.1 Recursos Estatales |                     |               |               |                   |
| 1112.1.3.010              | -1,601,442.25       | 13,647,444.08 | 12,277,247.40 | -231,245.57       |
| 1112.1.3.029              | -3,399,227.10       | 47,631,888.68 | 46,813,336.87 | -2,580,675.29     |
| Suma                      | -5,000,669.35       | 61,279,332.76 | 59,090,584.27 | -2,811,920.86     |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de la situación de saldos.

- b) De la siguiente cuenta contable que no tuvo movimiento en el ejercicio fiscal 2020 y del seguimiento de ejercicios anteriores, se detectó que existe una diferencia por un importe de \$13,601.00 (trece mil seiscientos un pesos 00/100 moneda nacional), entre el saldo final registrado en el auxiliar contable y el saldo al 31 de diciembre de 2020 presentado en el estado bancario, como se describe enseguida:

DIFERENCIA DE IMPORTES ENTRE DOS DOCUMENTOS NO ACLARADA

| Cuenta Contable           | Nombre          | Saldo Final<br>Auxiliar Contable<br>\$ | Saldo Final<br>Estado Bancario<br>\$ | Diferencia<br>\$ |
|---------------------------|-----------------|----------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| 1112 Bancos/Tesorería     |                 |                                        |                                      |                  |
| 1112.1 Recursos Estatales |                 |                                        |                                      |                  |
| 1112.1.3.002              | ...0317 Repecos | 34,500.88                              | 20,899.88                            | 13,601.00        |

FUENTE: Reporte analítico del activo, informe de saldos y estado de cuenta.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

2. Con relación al pasivo y de la revisión de la documentación e información proporcionada mediante oficio 0556/2021, se detectaron cuentas contables que reflejan saldos contrarios a su naturaleza al cierre del ejercicio fiscal 2020, como se detalla a continuación:

a) Cuentas contables que inician y finalizan el ejercicio fiscal 2020 con un saldo contrario a su naturaleza por un importe de \$1,885,979,200.18 (mil ochocientos ochenta y cinco millones novecientos setenta y nueve mil doscientos pesos 18/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

| Cuentas Contables con Saldos Contrarios a su Naturaleza   |                     |              |              |                   |                              |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|------------------------------|
| Cuenta Contable                                           | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente             |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo         |                     |              |              |                   |                              |
| 2111.2.1.001.01.01                                        | -4,048.66           | 0.00         | 0.00         | -4,048.66         | Se está analizando           |
| 2111.2.1.002.01.01                                        | -15,549.27          | 0.00         | 0.00         | -15,549.27        | Se está analizando           |
| 2111.2.1.002.03.01                                        | -792.08             | 0.00         | 0.00         | -792.08           | Se está analizando           |
| 2111.2.2.007.01.01                                        | -606,533.00         | 0.00         | 0.00         | -606,533.00       | Transferencias               |
| 2111.2.2.008.02.01                                        | -40,271,376.35      | 0.00         | 0.00         | -40,271,376.35    | Transferencias               |
| 2111.2.2.008.02.03                                        | -50,358,525.51      | 0.00         | 0.00         | -50,358,525.51    | Transferencias               |
| 2111.2.2.009.02.01                                        | -36,822,666.66      | 0.00         | 0.00         | -36,822,666.66    | Transferencias               |
| 2111.2.2.009.02.03                                        | -24,195,623.74      | 0.00         | 0.00         | -24,195,623.74    | Transferencias               |
| 2111.2.2.010.01.01                                        | -78,793,569.33      | 0.00         | 0.00         | -78,793,569.33    | Transferencias               |
| 2111.2.2.010.02.01                                        | -79,642,549.54      | 0.00         | 0.00         | -79,642,549.54    | Transferencias               |
| 2111.2.2.010.02.03                                        | -41,356,899.59      | 0.00         | 0.00         | -41,356,899.59    | Transferencias               |
| 2111.2.2.011.02.01                                        | -138,700,685.14     | 0.00         | 0.00         | -138,700,685.14   | Transferencias               |
| 2111.2.2.011.02.03                                        | -74,734,708.21      | 0.00         | 0.00         | -74,734,708.21    | Transferencias               |
| 2111.2.2.012.02.01                                        | -119,997,228.73     | 0.00         | 0.00         | -119,997,228.73   | Transferencias               |
| 2111.2.2.012.02.03                                        | -65,395,582.19      | 0.00         | 0.00         | -65,395,582.19    | Transferencias               |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                  |                     |              |              |                   |                              |
| 2112.0.3.047                                              | -11,318.00          | 0.00         | 0.00         | -11,318.00        | Pago en exceso               |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo     |                     |              |              |                   |                              |
| 2115.0.0.685                                              | -4,274,386.95       | 302,846.75   | 0.00         | -4,577,233.70     | Propietarios de motocicletas |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                     |              |              |                   |                              |
| 2117.2.1.001.01.01                                        | -1,387.01           | 0.00         | 0.00         | -1,387.01         | Se está analizando           |
| 2117.2.1.002.01.01                                        | -5,572.95           | 0.00         | 0.00         | -5,572.95         | Se está analizando           |
| 2117.2.1.003.01.01                                        | -81.54              | 0.00         | 0.00         | -81.54            | Se está analizando           |
| 2117.2.2.006.02.01                                        | -32,400,000.00      | 0.00         | 0.00         | -32,400,000.00    | Transferencias               |
| 2117.2.2.006.02.03                                        | -27,434,662.80      | 0.00         | 0.00         | -27,434,662.80    | Transferencias               |
| 2117.2.2.007.02.01                                        | -63,890,297.22      | 0.00         | 0.00         | -63,890,297.22    | Transferencias               |
| 2117.2.2.007.02.03                                        | -46,174,583.62      | 0.00         | 0.00         | -46,174,583.62    | Transferencias               |
| 2117.2.2.008.02.01                                        | -70,610,209.09      | 0.00         | 0.00         | -70,610,209.09    | Transferencias               |
| 2117.2.2.008.02.03                                        | -72,227,755.96      | 0.00         | 0.00         | -72,227,755.96    | Transferencias               |
| 2117.2.2.009.02.01                                        | -171,495,422.15     | 0.00         | 0.00         | -171,495,422.15   | Transferencias               |
| 2117.2.2.009.02.03                                        | -157,477,036.30     | 0.00         | 0.00         | -157,477,036.30   | Transferencias               |
| 2117.2.2.010.01.01                                        | -54,367,286.19      | 0.00         | 0.00         | -54,367,286.19    | Transferencias               |
| 2117.2.2.010.02.01                                        | -242,765,995.63     | 0.00         | 0.00         | -242,765,995.63   | Transferencias               |
| 2117.2.2.010.02.03                                        | -189,583,638.23     | 0.00         | 0.00         | -189,583,638.23   | Transferencias               |
| 2117.2.3.001.01                                           | -423,856.21         | 0.00         | 0.00         | -423,856.21       | Se está analizando           |
| 2117.2.3.001.02                                           | -2,173.35           | 0.00         | 0.00         | -2,173.35         | Se está analizando           |
| 2117.2.3.002.01                                           | -1,979.49           | 0.00         | 0.00         | -1,979.49         | Se está analizando           |
| 2117.2.3.002.02                                           | -767.47             | 0.00         | 0.00         | -767.47           | Se está analizando           |
| 2117.2.3.004.01                                           | -323,108.24         | 0.00         | 0.00         | -323,108.24       | Se está analizando           |
| 2117.9.1.001.01.07                                        | -145,440.38         | 0.00         | 0.00         | -145,440.38       | Se está analizando           |
| 2117.9.1.010.06.96                                        | -1,000.00           | 0.00         | 0.00         | -1,000.00         | Se está analizando           |
| 2117.9.1.011.01.34                                        | -3,089.38           | 0.00         | 0.00         | -3,089.38         | Se está analizando           |
| 2117.9.1.012.01.92                                        | -75.00              | 0.00         | 0.00         | -75.00            | Se está analizando           |
| 2117.9.1.014.01.37                                        | -9,781.14           | 26,750.00    | 11,546.00    | -24,985.14        | Se está analizando           |
| 2117.9.1.016.01.33                                        | -5,260.11           | 0.00         | 0.00         | -5,260.11         | Se está analizando           |
| 2117.9.1.027.01.24                                        | -12,168.79          | 1,056.84     | 528.42       | -12,697.21        | Se está analizando           |
| 2117.9.1.028.01.30                                        | -482.54             | 0.00         | 0.00         | -482.54           | Se está analizando           |
| 2117.9.1.030.05.60                                        | -3.00               | 0.00         | 0.00         | -3.00             | Se está analizando           |

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

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

www.asen.gob.mx

| Cuenta Contable                            | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$ | Abonos<br>\$ | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|--------------------------------------------|---------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|
| 2117.9.1.030.06.59                         | -36,532.22          | 248,167.04   | 251,584.75   | -33,114.51        | Se está analizando |
| 2117.9.1.030.06.93                         | -440.00             | 0.00         | 0.00         | -440.00           | Se está analizando |
| 2117.9.1.040.01                            | -11,992.03          | 0.00         | 0.00         | -11,992.03        | Se está analizando |
| 2117.9.1.042.03.72                         | -0.02               | 0.00         | 0.00         | -0.02             | Se está analizando |
| 2117.9.1.044.01                            | -9,622.94           | 0.00         | 0.00         | -9,622.94         | Se está analizando |
| 2117.9.1.048.01                            | -24,065.13          | 0.00         | 0.00         | -24,065.13        | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.01.04                         | -33,600.67          | 0.00         | 0.00         | -33,600.67        | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.02.02                         | -48,846.38          | 12,562.88    | 12,562.88    | -48,846.38        | Se está analizando |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo |                     |              |              |                   |                    |
| 2119.9.9.015                               | -894,339.13         | 36,359.04    | 0.00         | -930,698.17       | Se está analizando |
| 2199 Otros Pasivos Circulantes             |                     |              |              |                   |                    |
| 2199.2.2.005.05                            | -23,084.42          | 0.00         | 0.00         | -23,084.42        | Se está analizando |
| Suma                                       | -1,885,627,679.68   | 627,742.55   | 276,222.05   | -1,885,979,200.18 |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo y cuadro de integración de saldos negativos.

- b) Cuentas contables con saldos contrarios a su naturaleza generados durante el ejercicio fiscal 2020, por un importe de \$180,510,974.81 (ciento ochenta millones quinientos diez mil novecientos setenta y cuatro pesos 81/100 moneda nacional), integrado como sigue:

SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA GENERADOS EN EL EJERCICIOS FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                                          | Saldo Inicial<br>\$ | Cargos<br>\$   | Abonos<br>\$   | Saldo Final<br>\$ | Informe del Ente   |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------|
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo                        |                     |                |                |                   |                    |
| 2111.1.1.016                                                             | 0.00                | 3,807,830.09   | 3,807,820.09   | -10.00            | Se está analizando |
| 2111.2.2.013.02.01                                                       | 0.00                | 146,237,629.09 | 122,475,258.18 | -23,762,370.91    | Transferencias     |
| 2111.2.2.013.02.03                                                       | 0.00                | 111,892,510.87 | 111,518,170.04 | -374,340.83       | Transferencias     |
| 2111.4.1.013                                                             | 0.00                | 1,516,288.31   | 5,392.50       | -1,510,895.81     | Se está analizando |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                |                     |                |                |                   |                    |
| 2117.2.1.005.02.01                                                       | 6,450,610.72        | 6,452,496.94   | 0.00           | -1,886.22         | Se omite respuesta |
| 2117.2.2.011.01.01                                                       | 0.00                | 248,920,000.00 | 97,099,528.93  | -151,820,471.07   | Transferencias     |
| 2117.2.2.011.02.03                                                       | 0.00                | 45,000,000.00  | 43,982,883.30  | -1,017,116.70     | Transferencias     |
| 2117.9.1.015.06.78                                                       | 3,558.49            | 23,151.31      | 18,562.08      | -1,030.74         | Se está analizando |
| 2117.9.1.022.02.66                                                       | 10,289.72           | 650,772.92     | 137,725.06     | -502,758.14       | Se está analizando |
| 2117.9.1.056.01                                                          | 0.00                | 24,533,251.41  | 24,103,694.12  | -429,557.29       | Se está analizando |
| 2117.9.1.056.06                                                          | 0.00                | 334,475.14     | 0.00           | -334,475.14       | Se está analizando |
| 2117.9.1.056.07                                                          | 0.00                | 45,328.90      | 38,579.45      | -6,749.45         | Se está analizando |
| 2117.9.9.001.01.02                                                       | 2,336.47            | 73,410.73      | 57,386.30      | -13,687.96        | Se está analizando |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo                               |                     |                |                |                   |                    |
| 2119.9.9.066                                                             | 0.00                | 879,410.00     | 319,785.45     | -559,624.55       | Ingreso federal    |
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo                                    |                     |                |                |                   |                    |
| 2161.1.5.006                                                             | 15,000.00           | 78,000.00      | 3,000.00       | -60,000.00        | Se está analizando |
| 2164 Fondos De Fideicomisos, Mandatos Y Contratos Análogos A Corto Plazo |                     |                |                |                   |                    |
| 2164.1.4                                                                 | 0.00                | 58,000.00      | 0.00           | -58,000.00        | Se está analizando |
| 2164.1.5                                                                 | 0.00                | 58,000.00      | 0.00           | -58,000.00        | Se está analizando |
| Suma                                                                     | 6,481,795.40        | 590,560,555.71 | 403,567,785.50 | -180,510,974.81   |                    |

FUENTE: Reporte analítico del pasivo y cuadro de integración de saldos negativos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 4 y 14 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones IV, VII, XIV y XXIV y 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se adjuntan los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaría (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que los 2 documentos anteriores se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Así mismo, se remiten Anexos Contables debidamente certificados correspondientes a las cuentas involucradas en este resultado, con saldos iniciales al 01 de Enero de 2021, movimientos de cargo y abono, así como saldos finales al 30 de Junio de 2021, a efecto de presentar evidencia de los cambios que se generaron en dicho período.*

*Copia certificada de Oficios suscritos por el Director de Contabilidad, en el que se comunican los importes adeudados en materia de Fondo de Pensiones, ya que los montos negativos que se reflejaban en el pasivo fueron reclasificados a Deudores Diversos en atención a la naturaleza de dichos saldos.*

Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas (Oficio DGCP/297/2021)

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del*

*Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*Referente a los Resultado (sic) Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02 y Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02, pertenecen a información resguardo de la Dirección de Contabilidad de esta Dirección a mi cargo, puesto que cuenta con la información precisa para (sic) acerca de los datos que se nos requiere.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se solventa lo que se detalla a continuación:

Con relación al punto 1 Inciso a) referente a la cuenta «1112.1.3.029» denominada «...2231 Nómina» se remite el anexo contable certificado correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2021, así como copia certificada de la conciliación bancaria del mes de junio de 2021, con lo que se acredita que el saldo de la cuenta se muestra en positivo de acuerdo a su naturaleza contable.

Respecto al Punto 2 incisos a) y b), se reciben los anexos contables certificados correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2021, así como copia certificada de la póliza de Diario 2281 de fecha 30 de junio de 2021 con la que se contabiliza la reclasificación de diversas cuentas de pasivo a la cuenta de activo «1123.9.4.001» denominada «Dirección General del Fondo de Pensiones», por concepto de reclasificación del saldo neto del fondo de pensiones derivado de transferencias del Poder Ejecutivo a la Dirección General del Fondo de Pensiones para cubrir pagos al personal jubilado y pensionado de burocracia de base, confianza y magisterio, con lo que se acredita que las cuentas observadas por el monto de \$2,056,277,134.69 (dos mil cincuenta y seis millones doscientos setenta y siete mil ciento treinta y cuatro pesos 69/100 moneda nacional) ya presentan saldos en cero de acuerdo a su naturaleza contable.

Del inciso a) se solventa lo siguiente:

| CUENTAS CONTABLES CON SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA   |                 |                    |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Cuenta Contable                                           | Saldo Observado | Importe Solventado |
|                                                           | \$              | \$                 |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo         |                 |                    |
| 2111.2.2.007.01.01                                        | -606,533.00     | -606,533.00        |
| 2111.2.2.008.02.01                                        | -40,271,376.35  | -40,271,376.35     |
| 2111.2.2.008.02.03                                        | -50,358,525.51  | -50,358,525.51     |
| 2111.2.2.009.02.01                                        | -36,822,666.66  | -36,822,666.66     |
| 2111.2.2.009.02.03                                        | -24,195,623.74  | -24,195,623.74     |
| 2111.2.2.010.01.01                                        | -78,793,569.33  | -78,793,569.33     |
| 2111.2.2.010.02.01                                        | -79,642,549.54  | -79,642,549.54     |
| 2111.2.2.010.02.03                                        | -41,356,899.59  | -41,356,899.59     |
| 2111.2.2.011.02.01                                        | -138,700,685.14 | -138,700,685.14    |
| 2111.2.2.011.02.03                                        | -74,734,708.21  | -74,734,708.21     |
| 2111.2.2.012.02.01                                        | -119,997,228.73 | -119,997,228.73    |
| 2111.2.2.012.02.03                                        | -65,395,582.19  | -65,395,582.19     |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                 |                    |
| 2117.2.2.006.02.01                                        | -32,400,000.00  | -32,400,000.00     |
| 2117.2.2.006.02.03                                        | -27,434,662.80  | -27,434,662.80     |
| 2117.2.2.007.02.01                                        | -63,890,297.22  | -63,890,297.22     |
| 2117.2.2.007.02.03                                        | -46,174,583.62  | -46,174,583.62     |
| 2117.2.2.008.02.01                                        | -70,610,209.09  | -70,610,209.09     |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable    | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| 2117.2.2.008.02.03 | -72,227,755.96        | -72,227,755.96           |
| 2117.2.2.009.02.01 | -171,495,422.15       | -171,495,422.15          |
| 2117.2.2.009.02.03 | -157,477,036.30       | -157,477,036.30          |
| 2117.2.2.010.01.01 | -54,367,286.19        | -54,367,286.19           |
| 2117.2.2.010.02.01 | -242,765,995.63       | -242,765,995.63          |
| 2117.2.2.010.02.03 | -189,583,638.23       | -189,583,638.23          |
| Suma:              | -1,879,302,835.18     | -1,879,302,835.18        |

Fuente: Reporte Analítico Del Pasivo, Cuadro De Integración De Saldos Negativos y Anexos del 01 de enero al 30 de junio de 2021.

Del inciso b) se solventa lo siguiente:

| SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA GENERADOS EN EL EJERCICIOS FISCAL 2020 |                       |                          |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Cuenta Contable                                                          | Saldo Observado<br>\$ | Importe Solventado<br>\$ |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo                        |                       |                          |
| 2111.2.2.013.02.01                                                       | -23,762,370.91        | -23,762,370.91           |
| 2111.2.2.013.02.03                                                       | -374,340.83           | -374,340.83              |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo                |                       |                          |
| 2117.2.2.011.01.01                                                       | -151,820,471.07       | -151,820,471.07          |
| 2117.2.2.011.02.03                                                       | -1,017,116.70         | -1,017,116.70            |
| Suma:                                                                    | -176,974,299.51       | -176,974,299.51          |

Fuente: Reporte Analítico Del Pasivo, Cuadro De Integración De Saldos Negativos y Anexos del 01 de enero al 30 de junio de 2021.

Quedando pendiente de aclarar lo siguiente:

Con relación punto 1 Inciso a) de la cuenta «1112.1.3.010» denominada «...4344 Prestamos Burocracia 2011» se recibe anexo contable certificado correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2021, el cual refleja un saldo positivo, asimismo copia certificada de la conciliación bancaria del mes de junio de 2021, en la cual se refleja en el apartado de saldo en contabilidad un saldo negativo, y debido a que no coinciden dichos importes se continúa sin solventar.

Del punto 1 Inciso b) de la cuenta «1112.1.3.002» denominada «...0317 Repecos» se proporciona el anexo contable certificado correspondiente al periodo del 01 de enero al 30 de junio del 2021, el cual refleja el mismo importe observado, por lo que no es suficiente para aclarar la diferencia que existe contra el importe que se muestra en el estado de cuenta bancario.

Respecto al Punto 2 incisos a) y b), si bien se reciben los anexos contables certificados correspondientes al periodo del 01 de enero al 30 de junio de 2021, así como copia certificada de la póliza de Diario 2288 de fecha 30 de junio de 2021, por concepto de reclasificación de saldos de cuentas del ISSSTE para agrupación de las cifras correspondientes a retenciones y aportaciones relativas a ejercicios anteriores, relacionadas en el cuadro anexo denominado adeudos TESOFE por cuotas y aportaciones al ISSSTE, se carece de la documentación soporte que acredite su contabilización, por lo que el monto observado de \$10,213,040.30 (diez millones doscientos trece mil cuarenta pesos 30/100 moneda nacional) continúa sin aclarar los saldos contrarios a su naturaleza, lo cual se detalla conforme los siguientes incisos:

Lo correspondiente al inciso a):

| Cuentas Contables con Saldos Contrarios a su Naturaleza   |                       |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|
| Cuenta Contable                                           | Saldo Observado<br>\$ |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo         |                       |
| 2111.2.1.001.01.01                                        | -4,048.66             |
| 2111.2.1.002.01.01                                        | -15,549.27            |
| 2111.2.1.002.03.01                                        | -792.08               |
| 2112 Proveedores Por Pagar A Corto Plazo                  |                       |
| 2112.0.3.047                                              | -11,318.00            |
| 2115 Transferencias Otorgadas Por Pagar A Corto Plazo     |                       |
| 2115.0.0.685                                              | -4,577,233.70         |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo |                       |
| 2117.2.1.001.01.01                                        | -1,387.01             |
| 2117.2.1.002.01.01                                        | -5,572.95             |
| 2117.2.1.003.01.01                                        | -81.54                |
| 2117.2.3.001.01                                           | -423,856.21           |
| 2117.2.3.001.02                                           | -2,173.35             |
| 2117.2.3.002.01                                           | -1,979.49             |
| 2117.2.3.002.02                                           | -767.47               |
| 2117.2.3.004.01                                           | -323,108.24           |
| 2117.9.1.001.01.07                                        | -145,440.38           |
| 2117.9.1.010.06.96                                        | -1,000.00             |
| 2117.9.1.011.01.34                                        | -3,089.38             |
| 2117.9.1.012.01.92                                        | -75.00                |
| 2117.9.1.014.01.37                                        | -24,985.14            |
| 2117.9.1.016.01.33                                        | -5,260.11             |
| 2117.9.1.027.01.24                                        | -12,697.21            |
| 2117.9.1.028.01.30                                        | -482.54               |
| 2117.9.1.030.05.60                                        | -3.00                 |
| 2117.9.1.030.06.59                                        | -33,114.51            |
| 2117.9.1.030.06.93                                        | -440.00               |
| 2117.9.1.040.01                                           | -11,992.03            |
| 2117.9.1.042.03.72                                        | -0.02                 |
| 2117.9.1.044.01                                           | -9,622.94             |
| 2117.9.1.048.01                                           | -24,065.13            |
| 2117.9.9.001.01.04                                        | -33,600.67            |
| 2117.9.9.001.02.02                                        | -48,846.38            |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo                |                       |
| 2119.9.9.015                                              | -930,698.17           |
| 2199 Otros Pasivos Circulantes                            |                       |
| 2199.2.2.005.05                                           | -23,084.42            |
| Suma:                                                     | -6,676,365.00         |

Fuente: Reporte Analítico Del Pasivo, Cuadro De Integración De Saldos Negativos y Anexos del 01 de enero al 30 de junio de 2021.

Lo correspondiente al inciso b):

| Saldos Contrarios a su Naturaleza Generados en el Ejercicio Fiscal 2020 |                       |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Cuenta contable                                                         | Saldo observado<br>\$ |
| 2111 Servicios Personales Por Pagar A Corto Plazo                       |                       |
| 2111.1.1.016                                                            | -10.00                |
| 2111.4.1.013                                                            | -1,510,895.81         |
| 2117 Retenciones Y Contribuciones Por Pagar A Corto Plazo               |                       |
| 2117.2.1.005.02.01                                                      | -1,886.22             |
| 2117.9.1.015.06.78                                                      | -1,030.74             |
| 2117.9.1.022.02.66                                                      | -502,758.14           |
| 2117.9.1.056.01                                                         | -429,557.29           |
| 2117.9.1.056.06                                                         | -334,475.14           |
| 2117.9.1.056.07                                                         | -6,749.45             |
| 2117.9.9.001.01.02                                                      | -13,687.96            |
| 2119 Otras Cuentas Por Pagar A Corto Plazo                              |                       |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta contable                                                          | Saldo observado<br>\$ |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 2119.9.9.066                                                             | -559,624.55           |
| 2161 Fondos En Garantía A Corto Plazo                                    |                       |
| 2161.1.5.006                                                             | -60,000.00            |
| 2164 Fondos De Fideicomisos, Mandatos Y Contratos Análogos A Corto Plazo |                       |
| 2164.1.4                                                                 | -58,000.00            |
| 2164.1.5                                                                 | -58,000.00            |
| Suma:                                                                    | -3,536,675.30         |

Fuente: Reporte Analítico Del Pasivo, Cuadro De Integración De Saldos Negativos y Anexos del 01 de enero al 30 de junio de 2021.

## Acción Promovida:

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

## Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02

Del análisis a las cuentas contables «1235» denominada «*Construcciones en proceso en bienes de dominio público*», «1236» denominada «*Construcciones en proceso en bienes propios*», y de la información proporcionada mediante oficio 0527/2021; se detectaron saldos por un monto de \$2,919,722,262.65 (dos mil novecientos diecinueve millones setecientos veintidós mil doscientos sesenta y dos pesos 65/100 moneda nacional), provenientes de ejercicios anteriores que no registran movimiento en el ejercicio fiscal 2020; se solicitó un informe de la situación actual que guardan dichas cuentas, a lo que manifiestan que se solicitó al ente ejecutor envíen las actas de entrega recepción de las obras, mismas que conforme a la clave se erogaron con recursos de los ejercicios 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, para que contablemente queden como terminadas; situación que confirma que los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 no mostraron la situación real del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1235 Construcciones En Proceso En Bienes De Dominio Público                     |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.000.01.23.04.000.E.064.01.612.02.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0686 | Ampliación Del Área De Bodega Para Resguardo Transitorio De Medicamentos Y Demás Insumos Para La Sal | 3,393,413.08      |
| 1235.2.1.000.01.23.04.000.E.064.01.612.02.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0690 | Construcción De Rampa, Barandal Y Muro De Confeccion En Centro Pamar En Tepic, Nayarit               | 399,095.22        |
| 1235.2.1.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.18.23.16.00.11.0001.30.0694 | Mejoramiento Del Parque Deportivo Ubicado Entre Las Calles Victoria, México, Guanajuato Y La Vía De  | 3,296,282.82      |
| 1235.2.1.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0685 | Construcción De Techumbre En Explanada (Estructura De Acero Y Lamina De Policarbonato) En La Unidad  | 151,777.58        |
| 1235.2.1.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0688 | Construcción De Cubierta En Cancha De Usos Múltiples En La Colonia Zitacua En La Ciudad De Tepic, Na | 3,720,721.96      |
| 1235.2.1.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.18.23.16.00.03.0063.30.0683 | Construcción De Edificio Educativo Cecyten Emsad Tepuzhuacan (Clave 18ems0007q) En La Localidad De T | 5,223,047.45      |
| 1235.2.1.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02.                                      | Construcción De 2 Aulas Tipo Regional 6x8 En                                                         | 824,132.54        |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                            | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 00.2.2.25.18.23.16.00.11.0016.30.0684      | Telebachillerato Comunitario (Clave 18tkoo57p), Localid                                              |                   |
| 1235.2.1.005.01.22.01.000.B.057.02.612.02. | Rehabilitación De Plaza Publica En La Localidad De                                                   | 3,197,389.44      |
| 00.2.2.25.18.23.05.04.16.0007.30.0497      | Atotonilco Municipio De Tecuala                                                                      |                   |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Gradas Con Techumbre Y                                                               | 1,606,002.95      |
| 00.2.2.25.18.23.05.04.18.0012.30.0496      | Construcción De Piso De Área De Dogouts En El Campo De Beisbo                                        |                   |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Cancha De Béisbol En La Localidad De Rosamorada, Mpio. De Rosamorada, Nay. (Pdr-05/2 | 7,946,891.02      |
| 00.2.2.25.18.23.05.05.10.0001.30.0565      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Cancha De Frontón En La Unidad Deportiva De Tuxpan, Nayarit                          | 2,679,590.41      |
| 00.2.2.25.18.23.05.05.18.0001.30.0615      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Rehabilitación De La Unidad Deportiva En La Col. Mazatlancito En El Municipio De Acaponeta, Nayarit  | 2,657,338.66      |
| 00.2.2.25.19.33.08.01.01.0001.30.0146      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Rehabilitación De Cancha De Usos Múltiples En La Localidad De Pescadero Mpio. De Rosamorada, Nayarit | 3,443,247.86      |
| 00.2.2.25.19.33.08.01.10.0023.30.0049      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Gradas En Campo De Béisbol, En La Localidad De Villa Hidalgo, Municipio De Santiago  | 1,774,814.51      |
| 00.2.2.25.19.33.08.01.15.0080.30.0043      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Cancha De Usos Múltiples En La Localidad De San Cayetano, Mpio. De Tecuala, Nayarit  | 3,581,571.68      |
| 00.2.2.25.19.33.08.01.16.0046.30.0222      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.005.01.24.02.000.F.071.01.612.02. | Modernización De Casa De La Cultura Municipal En La Localidad De La Yesca, Municipio De La Yesca (Pd | 6,001,704.68      |
| 00.2.2.25.18.23.05.05.19.0001.30.0670      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.005.01.26.08.000.E.096.01.612.02. | Modernización De Edificio Para Casa Hogar DIF Estatal En La Alameda Central De Tepic, Nayarit. (Pdr- | 8,730,075.92      |
| 00.2.2.25.18.23.05.05.17.0001.30.0644      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.011.01.13.03.000.B.017.02.612.02. | Remodelación Del Edificio Principal De La Fiscalía Del Estado De Nayarit. (Refinanciamiento)         | 8,100,728.58      |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0232      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.011.01.13.03.000.B.017.05.612.02. | Construcción De Arco Techo En Zona Militar De Tepic, Nayarit                                         | 4,069,238.22      |
| 00.2.2.11.19.01.00.00.17.0001.30.0012      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.011.01.22.01.000.B.057.01.612.02. | Rehabilitación De Plaza Publica En La Colonia Chapultepec, Tepic, Nayarit                            | 4,037,194.01      |
| 00.2.2.25.18.33.08.11.17.0001.30.0653      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.612.02. | Adecuación De Espacios Para Terapia De Infusión                                                      | 182,967.25        |
| 00.2.2.25.18.33.08.18.17.0001.30.0574      | Pediátrica Y Cirugía Ambulatoria Del Hospital Civil                                                  |                   |
| 1235.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.612.02. | Rehabilitación De La Red Sanitaria Del Hospital Civil De Tepic                                       | 270,203.15        |
| 00.2.2.25.18.33.08.18.17.0001.30.0576      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.612.02. | "Adecuación De Área De Tomógrafo En Hospital General"" Dr. Reynaldo Saucedo Y Andrade"" En La Locali | 1,173,520.72      |
| 00.2.2.25.18.33.08.18.20.0081.30.0610      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Rehabilitación De La Cancha De Fut Bol Rápido En La Ciudad Deportiva En La Cabecera Municipal De Tep | 1,786,527.71      |
| 00.2.2.25.18.33.08.17.17.0001.30.0702      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.015.18.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Nodo De Creatividad En El Instituto Tecnológico De Tepic (Proexoe-2016)              | 10,000,000.01     |
| 00.2.2.25.16.11.21.00.17.0001.47.8123      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.1.015.18.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Taller De Servicios Turísticos Para El Instituto Tecnológico De Bahía De Banderas, U | 6,846,663.15      |
| 00.2.2.25.16.11.21.00.20.0027.47.8039      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.3.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Unidad Deportiva Santa Teresita (Segunda Etapa)(Saldo Fafef 2012 Y 2013)                             | 494,243.00        |
| 00.2.2.25.12.03.08.00.17.0001.30.0687      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.3.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Unidad Deportiva Santa Teresita (Segunda Etapa)(Saldo Fafef 2012 Y 2013)                             | 1,479,452.97      |
| 00.2.2.25.13.03.08.00.17.0001.30.0687      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.3.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Laboratorio Integral De Ciencias Básicas E Ingenierías En El Instituto Tecnológico D | 2,893,157.45      |
| 00.2.2.25.14.05.77.00.17.0001.47.8094      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.3.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Centro De Investigación Y Desarrollo De Tecnologías De Investigación En El Instituto | 2,137,995.87      |
| 00.2.2.25.14.05.77.00.17.0001.47.8095      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.3.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Conclusión De La Unidad Académica Departamental En El Instituto Tecnológico Del Sur De Jala, Nay. (P | 1,175,533.27      |
| 00.2.2.25.15.05.79.00.07.0001.47.8112      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.3.004.01.22.01.000.B.057.02.612.02. | Mercado De Ixtlán En El Municipio De Ixtlán Del Río, Nayarit                                         | 8,070,052.48      |
| 00.2.2.25.15.34.14.00.06.0001.30.0246      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.3.004.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Supervisión Gerencial De La Segunda Etapa De Rehabilitación De La Unidad Deportiva Santa Teresita    | 445,001.82        |
| 00.2.2.25.15.17.01.00.17.0001.30.0160      |                                                                                                      |                   |
| 1235.2.3.004.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Segunda Etapa De Rehabilitación De La Unidad                                                         | 14,531,290.84     |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                            | Nombre de la Cuenta                                   | Saldo Final<br>\$ |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|
| 00.2.2.25.15.17.01.00.17.0001.30.0161      | Deportiva Santa Teresita                              |                   |
| 1235.2.3.011.01.22.01.000.B.057.02.612.02. | Mercado De Ixtlán En El Municipio De Ixtlán Del Río,  | 4,221,015.04      |
| 00.2.2.25.15.01.00.00.06.0001.30.0246      | Nayarit                                               |                   |
| 1235.2.3.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Rehabilitación De Cancha Deportiva (Complemento)      | 131,373.67        |
| 00.2.2.25.15.03.08.00.15.0038.30.0464      |                                                       |                   |
| 1235.2.3.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Unidad Deportiva Santa Teresita (Alumbrado            | 2,895,257.80      |
| 00.2.2.25.15.03.08.00.17.0001.30.0158      | Cancha)                                               |                   |
| 1235.2.3.017.18.25.06.000.B.088.01.612.02. | Rehabilitación De Taller De Productos Cárnicos Y De   | 70,859.93         |
| 00.2.2.25.14.03.08.00.10.0001.47.0107      | Obra Complementari En C.B.T.A. No. 72 (Con Rendi      |                   |
| 1235.2.4.000.01.22.01.000.B.057.02.612.02. | Rehabilitación De Plaza Pública De Zapotan            | 2,191,557.19      |
| 00.2.2.25.15.23.17.02.04.0192.30.0788      | Municipio De Compostela, Nayarit. (Refrendo 2015)     |                   |
| 1235.2.4.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Campo De Béisbol En La Localidad      | 1,750,554.07      |
| 00.2.2.25.15.23.17.02.01.0001.30.0871      | De Acaponeta, En El Municipio De Acaponeta,           |                   |
|                                            | Nayarit                                               |                   |
| 1235.2.4.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Cancha De Usos Múltiples En La        | 3,791,719.45      |
| 00.2.2.25.15.23.17.02.15.0073.30.0803      | Localidad De El Tizate, Municipio De Santiago Ixcuint |                   |
| 1235.2.4.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | "Remodelación Del Lienzo Charro ""Francisco García    | 3,190,351.85      |
| 00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0831      | Montero"" En Tepic, Nayarit (Refrendo 2015)"          |                   |
| 1235.2.4.000.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Parque De Béisbol Infantil En Tuxpan, Nayarit         | 9,374,590.45      |
| 00.2.2.25.15.23.17.02.18.0001.30.0810      | (Refrendo 2015)                                       |                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Conclusión De La Unidad Académica Departamental       | 6,999,999.99      |
| 00.2.2.25.14.11.21.00.07.0001.47.8111      | En El Instituto Tecnológico Del Sur Nayarit, Ubicado  |                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Cafetería En El Instituto             | 3,344,022.81      |
| 00.2.2.25.14.11.21.00.17.0001.47.8050      | Tecnológico Municipio Tepic, Nay. (Proxies 2014)      |                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Laboratorio Integral De Ciencias      | 7,848,286.12      |
| 00.2.2.25.14.11.21.01.17.0001.47.8094      | Básicas E Ingenierías (2da.Etapa) En El Instituto T   |                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Centro De Investigación Y             | 3,429,979.07      |
| 00.2.2.25.14.11.21.01.17.0001.47.8095      | Desarrollo De Tecnologías De Investigación (Cideti)   |                   |
|                                            | En El                                                 |                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Conclusión De La Unidad Académica Departamental       | 3,824,466.74      |
| 00.2.2.25.15.11.21.00.07.0001.47.8112      | En El Instituto Tecnológico Del Sur-Jala (Proexoe 20  |                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Conclusión De La Unidad Académica Departamental       | 13,971,752.49     |
| 00.2.2.25.15.11.21.00.11.0001.47.8038      | (2da. Etapa) En El Instituto Tecnológico Del Norte    |                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Centro Integral De Actividades        | 1,800,053.60      |
| 09.2.2.25.14.11.21.00.20.0027.47.8061      | Subacuáticas En El Instituto Tecnológico De Bahía De  |                   |
| 1235.2.4.004.01.13.03.000.B.017.02.612.02. | Construcción De Salón De Usos Múltiples, En La        | 3,509,087.38      |
| 00.2.2.25.15.23.05.02.15.0069.30.0025      | Localidad De Sentispac En El Municipio De Santiago    |                   |
|                                            | Ix                                                    |                   |
| 1235.2.4.004.01.22.01.000.B.057.02.612.02. | Mercado De Ixtlán En El Municipio De Ixtlán Del Río,  | 8,519,313.23      |
| 00.2.2.25.15.23.17.00.06.0001.30.0930      | Nayarit (Refrendo 2015)                               |                   |
| 1235.2.4.004.01.23.03.000.B.130.01.612.02. | Mejoramiento Del Área De Pediatría Del Hospital       | 960,475.36        |
| 00.2.2.25.15.23.05.03.17.0001.30.0026      | General De Tepic, Nayarit (Refrendo 2015)             |                   |
| 1235.2.4.004.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Unidad Deportiva (Segunda Etapa), En El Municipio     | 19,300,991.19     |
| 00.2.2.25.15.23.05.02.15.0001.30.0775      | De Santiago Ixcuintla, Nayarit (Refrendo 2015)        |                   |
| 1235.2.4.004.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Programas De Canchas De Usos Múltiples: Para          | 13,672,240.00     |
| 00.2.2.25.15.23.05.03.99.9999.30.0806      | Varias Localidades En El Estado De Nayari (Refrendo   |                   |
|                                            | 201                                                   |                   |
| 1235.2.4.005.01.13.03.000.B.017.01.612.02. | Remodelación Y Adecuación De Edificio De La           | 1,214,876.81      |
| 00.2.2.25.15.33.08.00.17.0001.30.0978      | Secretaría De Planeación, Programación Y              |                   |
|                                            | Presupuesto (Re                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Plaza Principal De Botadero (SalDOS Fafef 2015)       | 776,461.66        |
| 03.2.2.25.15.33.08.09.15.0008.30.1232      |                                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Plazal Del Aguacate (SalDOS Fafef 2015)               | 1,249,253.95      |
| 03.2.2.25.15.33.08.09.17.0188.30.1234      |                                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Plaza Principal De Botadero (SalDOS Fafef 2015)       | 776,461.68        |
| 03.2.2.25.16.15.04.00.15.0008.30.1232      |                                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Plazal Del Aguacate (SalDOS Fafef 2015)               | 1,249,253.88      |
| 03.2.2.25.16.15.04.00.17.0188.30.1234      |                                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Cancha 6 De Enero (SalDOS Fafef 2015)                 | 499,038.26        |
| 06.2.2.25.15.33.08.09.17.0115.30.1235      |                                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Cancha 6 De Enero (SalDOS Fafef 2016) En Colonia 6    | 499,038.29        |
| 06.2.2.25.16.15.04.00.17.0115.30.1235      | De Enero Mpio. De Tepic                               |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Meson De Los Deportes                                 | 1,998,975.00      |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                            | Nombre de la Cuenta                                   | Saldo Final<br>\$ |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|
| 07.2.2.25.16.15.04.00.11.0001.30.1231      |                                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Meson De Los Deportes                                 | 2,335,316.01      |
| 07.2.2.25.16.33.08.09.11.0001.30.1231      |                                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Parque Valle De Nayarit (Saldos Fafef 2015)           | 999,255.16        |
| 08.2.2.25.15.33.08.09.17.0001.30.1233      |                                                       |                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.02. | Parque Valle De Nayarit (Saldos Fafef 2015) En        | 999,255.21        |
| 08.2.2.25.16.15.04.00.17.0001.30.1233      | Tepic, Nayarit                                        |                   |
| 1235.2.4.011.01.13.03.000.B.017.02.612.02. | Construcción De Salón De Usos Múltiples En La         | 813,474.08        |
| 02.2.2.25.16.33.08.01.15.0069.30.1117      | Localidad De Sentispac En El Municipio De Santiago    |                   |
|                                            | lx                                                    |                   |
| 1235.2.4.011.01.13.03.000.B.017.04.612.02. | Construcción De Edificio De Salas Para Juicios Orales | 2,690,814.99      |
| 00.2.2.25.15.33.08.00.17.0001.30.0787      | Tercera Etapa En Tepic, Nayarit, (Refrendo 201        |                   |
| 1235.2.4.011.01.22.01.000.B.057.03.612.02. | Construcción De Domo En Autan, Municipio De San       | 729,134.10        |
| 01.2.2.25.16.33.08.01.12.0004.30.0990      | Blas Nayarit                                          |                   |
| 1235.2.4.011.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | Construcción De Centro De Desarrollo Comunitario      | 4,813,269.33      |
| 00.2.2.25.16.23.18.00.07.0108.30.0969      | En La Localidad De Jalpa Grande, Municipio De Jala,   |                   |
| 1235.2.4.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Skate-Park En La Ciudad De Las        | 2,222,342.47      |
| 00.2.2.25.16.23.18.00.17.0001.30.0970      | Artes, Tepic, Nayarit                                 |                   |
| 1235.2.4.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Rehabilitación Y Remodelación De La Unidad            | 9,419,213.78      |
| 00.2.2.25.16.23.18.00.17.0001.30.1007      | Deportiva Santa Teresita Del Municipio De Tepic,      |                   |
|                                            | Nayarit                                               |                   |
| 1235.2.4.015.24.23.03.000.B.130.01.612.02. | Conclusión De La Ampliación Del Centro De Salud       | 2,254,962.08      |
| 00.2.2.25.15.33.08.00.14.0001.30.0015      | Con Servicios Ampliados (Refrendo 2015)               |                   |
| 1235.2.4.015.24.23.03.000.B.130.01.612.02. | Rehabilitación De Áreas Del Hospital General De       | 29,516.61         |
| 00.2.2.25.15.33.08.01.17.0001.30.0931      | Tepic (Comedor, Casa De Maquinas Y                    |                   |
|                                            | Hospitalización)                                      |                   |
| 1235.2.5.018.01.23.03.000.B.130.01.612.02. | Sustitución Por Obra Nueva Del Centro De Salud De     | 8,086,618.61      |
| 00.2.2.15.14.01.00.00.12.0025.30.0113      | Jalcocotan                                            |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.01.000.B.057.02.612.02. | Mercado Ixtlán En El Municipio De Ixtlán Del Rio,     | 5,995,502.38      |
| 00.2.2.25.17.23.14.05.06.0001.30.8048      | Nayarit                                               |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | """"Construcción De Aula Didáctica De 6x8 En          | 356,069.12        |
| 00.2.2.25.16.23.14.06.07.0038.47.0024      | Estructura Regional, En Escuela Primaria              |                   |
|                                            | """"Enrique C.                                        |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | Construcción De Domo Escolar Y Cancha De Usos         | 1,277,050.18      |
| 00.2.2.25.16.23.14.08.12.0032.47.0020      | Múltiples En Primaria (Refrendo 2016)                 |                   |
|                                            | Fortalecimiento                                       |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | Construcción De Aula Aislada En Telepreparatoria      | 412,830.88        |
| 00.2.2.25.16.23.14.08.15.0029.47.0021      | De Nueva Creación (Refrendo 2016) Fortalecimiento     |                   |
|                                            | F                                                     |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | Construcción De Aula Didáctica En Esc.                | 384,509.93        |
| 00.2.2.25.16.23.14.08.15.0050.47.0019      | Telesecundaria (Refrendo 2016) Fortalecimiento        |                   |
|                                            | Financiero 6-2                                        |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | Construcción De Aula Preescolar (Refrendo 2016)       | 435,802.74        |
| 00.2.2.25.16.23.14.08.15.0050.47.0023      | Fortalecimiento Financiero 6-2016                     |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | Construcción De Parque Loneal En El Libramiento       | 95,000,000.00     |
| 00.2.2.25.16.23.14.08.17.0001.30.0017      | Poniente En La Ciudad De Tepic, Nayarit (Refrendo     |                   |
|                                            | 20                                                    |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | Construcción De Bardeo Perimetral En                  | 950,364.22        |
| 00.2.2.25.16.23.14.08.20.0069.47.0022      | Telesecundaria (Refrendo 2016) Fortalecimiento        |                   |
|                                            | Financiero 6-20                                       |                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02. | Modernización Del Mercado Morelos                     | 47,301,848.19     |
| 00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8066      | (Fortalecimiento Financiero 1)                        |                   |
| 1235.2.8.004.01.24.01.000.E.067.01.612.02. | Construcción De Cancha De Usos Múltiples En La        | 1,166,165.31      |
| 00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8111      | Colonia 5 De Febrero De La Ciudad De Tepic, Nay.      |                   |
|                                            | (For                                                  |                   |
| 1235.2.8.004.01.24.02.000.E.068.01.612.02. | Rehabilitación Y Remodelación Para La Adatación De    | 5,123,439.14      |
| 00.2.2.25.17.23.14.02.17.0106.30.8073      | La Escuela De Iniciación Artística En La Ex Fabri     |                   |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Cafetería En El Instituto             | 196,344.31        |
| 00.2.2.25.14.11.21.00.17.0001.47.8072      | Tecnológico De Tepic. Proxies 2014                    |                   |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Construcción De Centro Integral De Actividades        | 4,775,946.40      |
| 00.2.2.25.14.11.21.00.20.0027.47.8061      | Subacuáticas En El Instituto Tecnológico De Bahía De  |                   |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02. | Conclusión De La Unidad Académica Departamental       | 114.40            |
| 00.2.2.25.15.11.21.00.11.0001.47.8103      | 2da. Etapa En El Nstituto Tecnológico Del Norte De    |                   |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                   | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                 | N                                                                                                     |                   |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.15.11.21.00.20.0027.47.8102 | Construcción De Centro Integral De Actividades Subacuáticas En El Instituto Tecnológico De Bahía De   | 4,999,999.99      |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.12.0025.47.0400 | "Construcción De Domo Escolar Y Sustitución De Cancha Deportiva En Escuela Secundaria ""Moisés Saenz  | 1,864,706.32      |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0111.47.0444 | "Construcción De Aula Didáctica 6.00x8.00 Mts. Aislada Y Servicios Sanitarios De Cuatro Ud. Con Obra  | 761,773.11        |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0144.47.0445 | "Construcción De Modulo De 2 Aulas Didácticas, Dirección, Servicios Sanitarios Y Obra Complementaria  | 1,656,695.12      |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0179.47.0446 | "Construcción De Aula Didáctica De 6.00 X 8.00 Mts. En La Escuela Secundaria ""Cursos Comunitarios""  | 374,259.98        |
| 1235.2.8.004.01.26.08.000.E.095.01.612.02.00.2.2.25.17.23.03.00.12.0031.30.0411 | Adaptación De Infraestructura Publica Incluyente Y Su Equipamiento En Vías E Inmuebles Para Personas  | 1,388,452.34      |
| 1235.2.8.005.01.13.03.000.B.017.01.612.02.00.2.2.25.17.33.08.00.17.0001.30.0098 | Remodelación Y Adecuación De Edificio De La Secretaria De Planeación, Programación Y Presupuesto (Co  | 2,550,837.31      |
| 1235.2.8.006.01.22.07.000.P.129.01.612.02.00.2.2.11.17.01.00.00.08.0001.25.0422 | Nota Técnica Para La Aprobación En Cartera De Proyectos De Inversión De Una Alberca Olímpica Para La  | 360,000.20        |
| 1235.2.8.011.01.13.03.000.B.017.01.612.02.00.2.2.25.17.33.08.01.17.0106.30.0122 | Construcción De Baños En Exfabrica Textil De Bellavista, En El Municipio De Tepic, Nayarit            | 1,225,944.94      |
| 1235.2.8.011.01.13.03.000.B.017.04.612.02.00.2.2.25.17.33.08.00.17.0001.30.0327 | Adecuación De Salas De Juicios Orales                                                                 | 898,329.15        |
| 1235.2.8.011.01.22.01.000.B.057.01.612.02.00.2.2.11.17.01.00.00.17.0001.30.0017 | Construcción De Parque Lineal En El Libramiento Poniente En La Ciudad De Tepic, Nayarit (Refrendo 20  | 20,228,712.79     |
| 1235.2.8.011.01.22.01.000.B.057.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.05.17.0001.30.0017 | Construcción De Parque Lineal En El Libramiento Poniente En La Ciudad De Tepic, Nayarit (Refrendo 20  | 47,200,329.82     |
| 1235.2.8.011.01.22.01.000.B.057.02.612.02.00.2.2.25.16.23.18.00.12.0031.30.0010 | Construcción De Plaza Muelle De San Blas, En Matanchen, Municipio De San Blas, Nayarit (Refrendo 201  | 6,746,816.84      |
| 1235.2.8.011.01.22.01.000.B.057.02.612.02.00.2.2.25.17.33.08.11.06.0001.30.0176 | Mercado De Ixlan En El Municipio De Ixtlán Del Rio, Nayarit                                           | 1,007,266.05      |
| 1235.2.8.011.01.23.01.000.E.063.01.612.02.00.2.2.25.16.23.05.03.15.0001.30.0014 | Construcción Del Centro Regional De Rehabilitación Integral (Crrri), En La Localidad De Santiago Ixcu | 17,410,855.20     |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.16.11.05.00.17.0001.30.0247 | Construccion De Unidad Deportiva Estatal Nayarit, En Tepic, Nayarit, Con Instalaciones Adaptadas A    | 45,897,907.91     |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.16.11.05.00.17.0001.30.0248 | "Supervisión De La Construcción De Unidad Deportiva ""Nayarit"", Con Instalaciones Adaptadas A Las N  | 1,412,670.26      |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.16.23.05.03.99.9999.30.0009 | Programa De Canchas De Usos Múltiples En El Estado De Nayarit (Refrendo 2016)                         | 17,282,174.06     |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.16.23.05.04.17.0153.30.0026 | Construcción De Campo De Baisbol En La Localidad De San Luis De Lozada, En El Municipio De Tepic, Na  | 13,913,534.91     |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.16.23.05.07.12.0009.30.0032 | Construcción De Campo De Béisbol En La Localidad De Laureles Y Gongora (El Ciruelo) En El Municipio   | 13,678,676.85     |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.18.00.11.0029.30.0335 | Construcción De Cancha De Usos Múltiples En La Loc. De Vado De San Pedro, Municipio De Ruiz, Nayarit  | 3,457,398.23      |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.18.00.17.0104.30.0337 | Construcción De Gradas, Techumbre, Iluminación Y Modulo De Baños En Cancha De Futbol, En La Loc. De   | 1,272,118.56      |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.18.00.20.0088.30.0336 | Construcción De Cancha De Usos Múltiples Con Gradas, Alumbrado Y Techumbre En La Loc. De San Vicente  | 4,333,915.08      |
| 1235.2.8.011.01.24.02.000.E.068.01.612.02.00.2.2.25.16.23.05.04.17.0106.30.0154 | Rehabilitación Y Remodelación Para La Adaptación De La Escuela De Iniciación Artística En La Escabro  | 14,521,931.89     |
| 1235.2.8.011.01.26.08.000.S.094.01.612.02.00.2.2.25.17.23.18.00.17.0001.30.0365 | Construcción De Salón De Usos Múltiples Y Sanitarios En La Casa Del Jubilado Estatal De La            | 1,630,671.80      |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                        | Saldo Final<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                     | Educación                                                                                                  |                   |
| 1235.2.8.015.18.25.03.000.E.083.02.612.02.<br>00.2.2.25.12.33.05.05.17.0111.47.0106 | Construcción De La Unidad De Docencia 2 En La<br>Universidad Politécnica (Saldos 2012) Ramo 33<br>Fondo V  | 16,083,130.16     |
| 1235.2.9.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8066 | Modernización Del Mercado Morelos<br>(Fortalecimiento Financiero 1)                                        | 35,175,750.19     |
| 1235.2.9.004.01.24.01.000.E.067.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8111 | Construcción De Cancha De Usos Múltiples En La<br>Colonia 5 De Febrero De La Ciudad De Tepic, Nay.<br>(For | 891,137.04        |
| 1235.2.9.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.<br>00.2.2.25.15.11.21.00.11.0001.47.8117 | Construcciones De Motivo De Ingreso Peatonal Y<br>Vehicular Bardeo Frontal Mixto Y Plaza Cívica En El I    | 2,934,365.14      |
| 1235.2.9.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.23.14.06.17.0111.47.0444 | "Construcción De Aula Didáctica 6.00x8.00 Mts.<br>Aislada Y Servicios Sanitarios De Cuatro Ud. Con<br>Obra | 158,712.22        |
| 1235.2.9.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.23.14.06.17.0144.47.0445 | "Construcción De Modulo De 2 Aulas Didácticas,<br>Dirección, Servicios Sanitarios Y Obra<br>Complementaria | 29,066.93         |
| 1235.2.9.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.23.14.06.17.0179.47.0446 | "Construcción De Aula Didáctica De 6.00 X 8.00 Mts.<br>En La Escuela Secundaria ""Cursos Comunitarios""    | 2,986.74          |
| 1235.2.9.004.01.26.08.000.E.095.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.23.03.00.12.0031.30.0411 | Adaptación De Infraestructura Publica Incluyente Y<br>Su Equipamiento En Vías E Inmuebles Para Personas    | 4,585,991.55      |
| 1235.2.9.008.01.24.02.000.F.071.01.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.07.0001.30.0505 | Remodelación De Casa De La Cultura De Jalá                                                                 | 979,610.64        |
| 1235.2.9.008.01.24.02.000.F.071.01.612.02.<br>00.2.2.25.18.21.01.04.07.0001.30.0505 | Remodelación De Casa De La Cultura De Jalá                                                                 | 979,610.63        |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0219 | Rehabilitación En La Zona Ganadera En El Recinto<br>Ferial En La Localidad De Tepic                        | 3,473,880.64      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0220 | Construcción De Baños En La Zona Ganadera Del<br>Recinto Ferial En Tepic, Nayarit                          | 2,762,170.35      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0226 | Rehabilitación De Los Diversos Servicios Sanitarios<br>En El Recinto Ferial De La Localidad De Tepic       | 3,465,505.80      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0227 | Rehabilitación Transformador E Instalación De<br>Circuitos De Baja Tensión En El Recinto Ferial En La L    | 373,188.24        |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.02.<br>00.2.2.25.18.33.08.17.17.0001.30.0375 | Recimentacion Del Edificio Principal De La Fiscalía<br>Del Estado De Nayarit                               | 3,913,197.31      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.02.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.15.0001.30.0616 | Rehabilitación Y Mantenimiento Integral Al Hospital<br>De Santiago Ixcuintla, Nayarit                      | 6,149,433.37      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.02.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0614 | Mantenimiento Integral Al Hospital General De<br>Tepic, Nayarit (Dr. Antonio González Guevara)             | 5,897,179.50      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.04.612.02.<br>00.2.2.25.17.33.08.00.17.0001.30.0327 | Adecuación De Salas De Juicios Orales                                                                      | 532,091.84        |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0367 | Construcción De Muro De Contención En Auditoria<br>Amado Nervo, En Tepic, Nayarit                          | 3,608,111.86      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0489 | Adecuación De Diferentes Espacios Del Auditorio<br>Amado Nervo                                             | 4,656,925.66      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0572 | Rehabilitación De La Dirección Del DIF Estatal En La<br>Ciudad De Tepic, Nayarit                           | 263,553.21        |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0573 | Rehabilitación En Las Distintas Áreas De La Casa De<br>Gobierno En El Municipio De Tepic, Nayarit          | 1,504,911.02      |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.02.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.20.0083.30.0307 | Rehabilitación De Tartán En Pista De Atletismo En<br>San José Del Valle, Municipio De Bahía De Bandera     | 517,124.52        |
| 1235.2.9.011.01.22.01.000.B.057.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.23.14.05.17.0001.30.0017 | Construcción De Parque Lineal En El Libramiento<br>Poniente En La Ciudad De Tepic, Nayarit (Refrendo<br>20 | 14,033,877.01     |
| 1235.2.9.011.01.22.02.000.S.059.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0476 | Construcción De Cubierta En El Centro Comunitario<br>En La Ciudad De Tepic. Nayarit                        | 1,838,403.41      |
| 1235.2.9.011.01.23.03.000.B.130.01.612.02.<br>00.2.2.25.17.33.08.00.17.0001.30.0407 | Complemento De La Conclusión De Residencias<br>Medicas Y Quirófano                                         | 558,604.24        |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.<br>00.2.2.25.16.11.05.00.17.0001.30.0247 | Construcccion De Unidad Deportiva Estatal Nayarit,<br>En Tepic, Nayarit, Con Instalaciones Adaptadas A     | 2,573,526.07      |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.<br>00.2.2.25.16.11.05.00.17.0001.30.0248 | "Supervisión De La Construcción De Unidad<br>Deposrtiva ""Nayarit""", Con Instalaciones Adaptadas<br>A Las | 39,980.15         |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.16.00.15.0004.30.0622 | Construcción De Cancha De Usos Múltiples En El Estado De Nayarit, Amapa, Municipio De Santiago Ixcui | 3,332,215.16      |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0609 | Construcción De Techumbre, Gradas, Iluminación Y Pintura En Cancha De Usos Múltiples De La Col. Info | 2,680,862.21      |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.16.00.17.9999.30.0626 | Construcción De Cancha De Usos Múltiples En La Localidades De: Lo De Lamedo Y Fco I. Madero (Puga) E | 7,051,251.15      |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.18.00.20.0053.30.0589 | Construcción De Cancha De Usos Múltiples Con Alumbrado Y Techumbre En Valle Dorado, Loc. De Mezcales | 4,270,588.23      |
| 1235.2.9.011.01.26.08.000.S.094.01.612.02.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0615 | Construcción De Club De La Tercera Edad, Sonrisa Feliz, Tepic, Nayarit                               | 1,069,521.60      |
| 1235.2.9.015.18.25.03.000.E.083.02.612.02.00.2.2.25.12.33.05.05.17.0111.47.0106 | Construcción De La Unidad De Docencia 2 En La Universidad Politécnica (Saldo 2012) Ramo 33 Fondo V   | 5,320,621.40      |
| 1235.3.1.005.01.22.03.000.E.060.07.613.01.00.2.2.25.18.23.05.00.05.0129.30.0295 | Construcción De Relleno Sanitario E Incluye Caseta De Vigilancia, En La Localidad Terron Blanco En E | 550,891.11        |
| 1235.3.1.005.01.32.04.000.F.115.01.613.01.00.2.2.25.19.33.08.08.11.0001.30.0064 | Rehabilitación De Losas Dispersas En Canal De Riego En El Municipio De Ruiz, Nayarit                 | 2,972,249.56      |
| 1235.3.1.005.01.32.04.000.F.115.05.613.01.00.2.2.11.19.01.00.00.15.0069.30.0665 | Estudio Análisis Costo-Beneficio Para La Rehabilitación Y Modernización De La Infraestructura De RIE | 3,916,092.14      |
| 1235.3.1.010.01.32.04.000.F.115.05.613.01.00.2.2.11.19.01.00.00.16.9999.29.0486 | Elaboración De Estudios De Impacto Ambiental Para Obras De Desazolve                                 | 741,232.39        |
| 1235.3.1.010.01.32.04.000.F.115.05.613.01.00.2.2.11.19.01.00.00.99.9999.29.0067 | Estudio Tec. Justif. P/ El Cambio De Uso De Suelo (Etjcus), En T. C1 Del Canal Centenario, Red De    | 6,356,649.99      |
| 1235.3.1.011.01.22.01.000.B.057.03.613.04.00.2.2.12.19.02.00.00.15.0001.30.0046 | Construcción De Alumbrado Público En Calle Amado Nervo, Entre Calle Primero Corregidora Y Calle H. C | 2,708,563.74      |
| 1235.3.1.011.01.22.02.000.S.059.01.613.04.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0069 | Construcción De 2 Estructuras Tipo Torre Auto Soportadas De Acero E71 W11 Y Retiro De 4 Estructuras  | 2,605,360.00      |
| 1235.3.3.010.01.32.04.000.F.115.04.613.01.00.2.2.15.15.01.00.00.99.9999.29.0713 | Pago De Liberación Del Derecho De Vía Canal Centenario                                               | 15,031,668.83     |
| 1235.3.3.011.01.22.03.000.E.060.01.613.01.00.2.2.25.14.03.03.01.05.0003.30.0009 | Construcción Del Sistema De Agua Potable (Refrendo 2014)                                             | 2,723,231.35      |
| 1235.3.4.000.01.22.02.000.S.059.02.613.04.00.2.2.25.15.23.17.02.06.0001.30.0774 | Rehabilitación Y Reubicación De Líneas En Calle Aldama, En El Municipio De Ixtlán Del Rio, Nayarit ( | 1,382,318.12      |
| 1235.3.4.010.01.32.04.000.F.115.04.613.01.00.2.2.15.16.01.00.00.99.9999.29.0895 | Pago De Liberación De Derecho De Vía Canal Centenario                                                | 1,690,361.48      |
| 1235.3.8.004.01.22.01.000.B.057.03.613.04.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8110 | Alumbrado De Calle Prolongación Roble (Fortalecimiento Financiero 1-2017)                            | 311,617.66        |
| 1235.3.8.010.01.32.04.000.F.115.04.613.01.00.2.2.11.17.01.00.00.99.9999.29.0035 | Pago De Liberación Del Derecho De Vía Canal Centenario                                               | 18,069,284.15     |
| 1235.3.8.011.01.22.01.000.B.057.02.613.04.00.2.2.25.16.23.05.07.04.0112.30.0030 | Electrificación Guayabitos El Monteon (Refrendo 2016)                                                | 7,775,636.63      |
| 1235.3.9.004.01.22.01.000.B.057.01.613.04.00.2.2.25.17.23.14.02.17.9999.30.0591 | Alumbrado De Crucero Camichin De Jauja-San Cayetano (Fort. Financiero 1-2017)                        | 4,796,984.34      |
| 1235.3.9.005.01.22.03.000.E.060.07.613.01.00.2.2.25.18.23.05.00.05.0129.30.0295 | Construcción De Relleno Sanitario E Incluye Caseta De Vigilancia, En La Localidad Terron Blanco En E | 1,390,309.19      |
| 1235.3.9.010.01.32.04.000.F.115.05.613.01.00.2.2.11.18.01.00.00.11.9999.29.0328 | Pago De Liberación De Derecho De Vía Canal Centenario Y Pago De Compensación Ambiental               | 3,290,269.96      |
| 1235.3.9.011.01.22.01.000.B.057.02.613.01.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0573 | Rehabilitación De Canal En El Recinto Ferialdel Km. 0+000 ( Calle Betania) Al Km. 0+294.60 (Calle Is | 1,198,509.63      |
| 1235.3.9.011.01.22.01.000.B.057.03.613.04.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0625 | Modernización De Iluminación Arquitectónica De Plaza Bicentenario Y Plaza De Armas De La Ciudad De T | 9,050,627.59      |
| 1235.3.9.011.01.22.01.000.B.057.03.613.04.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0638 | Instalación De Alumbrado En Mirador Cerro De San Juan Localidad Tepic, Nayarit (Primera Etapa)       | 157,481.48        |
| 1235.3.9.011.01.32.04.000.F.114.01.613.01.00.2.2.25.18.33.08.08.15.0062.30.0192 | Desazolve En Sistemas Dulceacuicolas Del Canal El Colorado, Ejido De San Andrés Municipio De Santiag | 9,572,112.84      |
| 1235.4.3.000.01.22.03.000.E.060.01.614.03.00.2.2.25.15.03.08.04.19.0164.19.0657 | Perforación Y Ademe De Pozo Profundo De 220 Metros De Profundidad, En La Localidad De Popota         | 752,840.00        |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1235.4.3.000.01.22.03.000.E.060.01.614.03.<br>00.2.2.25.15.03.08.04.19.0873.19.0658 | Perforación Y Ademe De Pozo De 250 Metros De Profundidad En La Localidad El Ranchito                 | 855,500.00        |
| 1235.4.3.011.01.22.03.000.E.060.08.614.03.<br>00.2.2.25.15.03.08.04.17.0001.30.0063 | Programa De Seguro Alimentario                                                                       | 2,069,673.00      |
| 1235.4.3.013.01.22.03.000.E.060.01.614.03.<br>00.2.2.25.15.03.03.01.11.0002.11.0489 | Rehabilitación De Sistema De Agua Potable Para La Localidad De La Bolita , En El Municipio De Ruiz   | 1,999,564.19      |
| 1235.4.3.013.01.22.03.000.E.060.01.614.03.<br>00.2.2.25.15.03.03.01.11.0028.11.0487 | Construcción Del Sistema De Agua Potable Para Beneficiar A La Localidad De El Taixte, Mpio. De Ruiz  | 741,812.33        |
| 1235.4.4.000.01.22.01.000.B.057.02.614.02.<br>00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0819 | Alumbrado En El Parque Esteban Baca Calderón, En Tepic Nayarit, (Refrendo 2015)                      | 2,491,297.83      |
| 1235.4.4.000.01.22.01.000.B.057.02.614.02.<br>00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0842 | Sistema De Sonido Ambiental En El Parque Esteban Baca Calderón, En Tepic, Nayarit (Refrendo 2015)    | 5,883,366.23      |
| 1235.4.4.000.01.22.01.000.B.057.02.614.02.<br>00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0843 | Sistema De Riego En El Parque Esteban Baca Calderón De Tepic, En Tepic Nayarit                       | 2,316,143.74      |
| 1235.4.4.000.01.22.01.000.B.057.02.614.02.<br>00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0875 | Costruccion De Parque Lineal En Libramiento Poniente De La Ciudad De Tepic. (Refrendo 2015)          | 31,174,563.43     |
| 1235.4.4.000.01.22.03.000.E.060.08.614.03.<br>00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0786 | Construcción De Obras De Drenaje (Alcantarilla) En Calle Republica De Brasil (Refrendo 2015)         | 1,310,819.26      |
| 1235.4.4.000.01.22.03.000.E.060.08.614.03.<br>00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0792 | Rehabilitación De Lacantarillado Sanitario De La Calle Paseo De Lago, Palma Y Gardenia En La Colonia | 2,224,585.80      |
| 1235.4.4.000.01.22.03.000.E.060.08.614.03.<br>00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0800 | Ampliación De Drenaje Pluvial Y Sanitario En Av. Insurgentes (Refrendo 2015)                         | 1,837,126.83      |
| 1235.4.4.004.01.22.03.000.E.060.05.614.03.<br>00.2.2.25.15.23.05.02.20.0053.30.0779 | Colector Pluviall Tramo: Carretera Federal 200 (Km 145+900-Km 145+440), En La Localidad De Mezcales, | 5,920,884.79      |
| 1235.4.4.004.01.22.03.000.E.060.08.614.03.<br>00.2.2.25.15.23.05.04.19.0017.30.0790 | Rehabilitación De Red De Agua Potable Y Construcción De Empedrado Ahogado, Encalles De Apozolco, Mun | 1,516,719.28      |
| 1235.4.4.008.01.22.01.000.B.057.01.614.03.<br>00.2.2.15.16.01.00.00.20.0092.30.0914 | Mejoramiento Y Equipamiento De Imagen Urbana Boulevard Sayulita Pueblo Mágico, Bahía De Banderas     | 400,835.14        |
| 1235.4.4.008.01.37.01.000.F.117.04.614.03.<br>00.2.2.25.16.21.01.02.20.0092.30.0914 | Mejoramiento Y Equipamiento De Imagen Urbana Boulevard Sayulita Pueblo Mágico, Bahía De Banderas     | 23,999,953.99     |
| 1235.4.4.008.01.37.01.000.F.117.04.614.03.<br>00.2.2.25.16.23.14.07.20.0092.30.0914 | Mejoramiento Y Equipamiento De Imagen Urbana Boulevard Sayulita Pueblo Mágico, Bahía De Banderas     | 3,999,999.00      |
| 1235.4.8.011.01.22.01.000.B.057.02.614.02.<br>00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0145 | Construcción De Parque Lineal En Libramiento Poniente De La Ciudad De Tepic, (Refrendo 2015)         | 44,017,187.45     |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.04.0128.30.0288 | Mejoramiento De La Imagen Urbana De Avenida Emiliano Zapata En La Localidad De La Peñita De Jaltemba | 14,317,472.66     |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.07.0001.30.0506 | Mejoramiento De Imagen Urbana Del Centro Histórico 1a Etapa, Jala                                    | 1,995,087.18      |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.12.0001.30.0290 | Mejoramiento De Imagen Urbana De La Localidad De San Blas, Nayarit, Primera Etapa                    | 6,063,356.45      |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.20.0092.30.0292 | Movilidad Turística Municipio De Bahía De Banderas, Nayarit, (Calles Libertad Y Caracol)             | 6,079,495.35      |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.11.18.01.00.00.99.9999.30.0289 | Programa De Señaletica Turística Nayarit, Pueblos Magicos                                            | 1,041,013.93      |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.25.18.21.01.04.07.0001.30.0506 | Mejoramiento De Imagen Urbana Del Centro Histórico 1a Etapa, Jala                                    | 1,995,087.19      |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.25.18.21.01.04.20.0092.30.0292 | Movilidad Turística Municipio De Bahía De Banderas, Nayarit, (Calles Libertad Y Caracol)             | 6,079,495.37      |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.25.18.21.01.04.99.9999.30.0289 | Programa De Señaletica Turística Nayarit, Pueblos Magicos                                            | 1,041,013.96      |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.25.18.21.01.05.04.0128.30.0288 | Mejoramiento De La Imagen Urbana De Avenida Emiliano Zapata En La Localidad De La Peñita De Jaltemba | 7,163,369.82      |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.03.<br>00.2.2.25.18.21.01.05.12.0001.30.0290 | Mejoramiento De Imagen Urbana De La Localidad De San Blas, Nayarit, Primera Etapa                    | 6,063,356.45      |
| 1235.4.9.011.01.22.01.000.B.057.02.614.03.<br>00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0624 | Rehabilitación De Servicios Básicos Y Pavimentación En La Av. Isla De Cuba, Entre Isla Bahamas E Ini | 2,096,335.20      |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                   | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1235.5.1.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0687 | Pavimentación De Carpeta Asfáltica De La Calle Peregrinos, Tramo Calle Eléctrica A Cerro Gordo Y Cal  | 1,056,981.52      |
| 1235.5.1.000.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0122.30.0682 | Construcción De Pavimento Del Camino Viejo A Mora (Km 0+196.00 Al Km 1+518.17 Y De La Calle Benito J  | 1,102,277.63      |
| 1235.5.1.000.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0122.30.0693 | Rehabilitación De Carpeta Asfáltica En Av. México (Acceso Principal) En La Localidad De Francisco I.  | 1,221,691.28      |
| 1235.5.1.000.01.37.01.000.F.117.01.615.03.00.2.2.25.18.23.16.00.12.0031.30.0681 | Construcción De Jardinería, Ciclovia, Andador, Parapetos, Alumbrado Público Y Colocación De Equipami  | 5,077,485.27      |
| 1235.5.1.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8114 | Pavimentación De Calle Emiliano Carranza - Santiago Valle Hasta Río Suchiate (Fortal. Fin. 1-2017)    | 1,637,350.08      |
| 1235.5.1.005.01.13.02.000.P.138.01.615.01.00.2.2.11.19.01.00.00.99.9999.30.0760 | Elaboración De Estudios Y Poyectos Para La Modernización De 62 Kilómetros A Camino Tipo A4 Del Tramo  | 7,302,255.24      |
| 1235.5.1.005.01.13.02.000.P.138.01.615.01.00.2.2.11.19.01.00.00.99.9999.30.0811 | Elaboración Del Análisis Costo-Beneficio A Nivel De Prefactibilidad De La Ampliación Del Boulevard R  | 7,204,226.01      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.11.19.01.00.00.17.0001.30.0423 | Mantenimiento Preventivo Y Correctivo En Diversas Calles Del Municipio De Tepic                       | 4,961,446.94      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.12.19.02.02.00.18.0001.30.0192 | Rehabilitación De La Estructura Del Pavimento Conformada Por Capa Subrasante, Base Hidráulica Y Empe  | 597,614.29        |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.12.19.02.02.00.18.0001.30.0193 | Rehabilitación De La Estructura Del Pavimento Conformado Por Capa Subrasante, Base Hidráulica Y Empe  | 1,780,490.90      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.04.07.9999.30.0466 | Rehabilitación Del Boulevard De Acceso A Jala Y Calle Tampico En La Localidad De Jala Y Calle La Ami  | 27,277,261.06     |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.04.0020.30.0014 | Construcción De Empedrado Ahogado En Concreto En Las Calles Sirena Y Caracol Y Adoquinado En La Av.   | 2,227,394.51      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.14.0031.30.0437 | Construcción De Pavimento En La Localidad De La Labor Mpio. De Santa Maria Del Oro                    | 1,177,707.24      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0026 | Pavimentación Con Empedrado Ahogado De La Calle Circuito Julián Gascón Mercado, Entre Roberto Gómez   | 2,727,208.33      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0050 | Construcción De Empedrado Ahogado En Calle Palmas En La Colonia Del Bosque En El Municipio De Tepic,  | 2,739,030.94      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.18.0004.30.0421 | Construcción De Empedrado En La Localidad De Coamiles, Municipio De Tuxpan, Nayarit                   | 1,713,164.74      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0149 | Modernización A Base De Empedrado Ahogado En Concreto De La Calle Alcatraz En El Fracc. Jacarandas D  | 1,993,023.96      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0252 | Modernización De Concreto Hidráulico En Las Calles: Cartagena, Entre Av. Del Parque Y Calle Roma: Ca  | 2,957,677.18      |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0310 | Pavimentación De Concreto Hidráulico En Calle Dalias, Entre Jazmín Y Lotos, Fraccionamiento Jacarand  | 2,066,316.17      |
| 1235.5.1.005.01.22.02.000.S.059.01.615.01.00.2.2.25.19.33.08.08.01.9999.30.0042 | Rehabilitación De Caminos Sacacosechas En Los Caminos, El Aguaje-Pajaritos Del Km. 0+000 Al 3+998.33  | 806,671.54        |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.12.19.02.02.00.05.0108.30.0196 | Muro De Contención, Reconstrucción, Limpieza Y Desasolve De Alcantarillas Tramo: Huajicori-Quiviquin  | 1,592,609.65      |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.12.19.02.02.00.05.0117.30.0203 | Reconstrucción De Superficie De Rodamiento, Limpieza, Desasolve Y Reconstrucción De Obras De Drenaje, | 3,437,898.96      |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.12.19.02.02.00.10.0023.30.0197 | Reparación De Obras De Drenaje, Limpieza De Cunetas, Reparación De Superficie De Rodamiento Y Recolo  | 5,921,061.96      |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.12.19.02.02.00.16.0017.30.0385 | Reconstrucción De Superficie De Rodamiento Y Reparación De Obras De Drenaje, Tramo: Arrayan-          | 2,107,567.41      |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                                                                                                                       | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.12.19.02.02.00.18.0001.30.0191 | Chichoch<br>Rehabilitación De La Estructura Del Pavimento Conformado Por Capa Subrasante, Base Híraulica Y Emped                                                                                          | 2,676,176.54      |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.04.0184.30.0306 | Modernización De La Carretera Federal 200, Puerto Vallarta-Tepic En El Tramo Km 106+440 Al Km 106+76                                                                                                      | 495,563.39        |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.20.0046.30.0324 | Modernización De La Carretera Federal 200 Puerto Vallarta-Tepic En El Tramo Del Km 107+600 Al Km 108                                                                                                      | 2,392,504.58      |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.20.0046.30.0332 | Modernización De La Carretera Federal 200 Puerto Vallarta-Tepic En El Tramo Del Km 108+000 Al Km 108                                                                                                      | 1,030,457.23      |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.99.9999.30.0333 | Modernización De La Carretera Federal 200 Puerto Vallarta-Tepic Tramo Km 106+760 Al Km 107+160 En Lo                                                                                                      | 907,275.17        |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.99.9999.30.0362 | Construcción De Ciclovía En La Carretera Federal 200 Km 106+560 Al Km 108+400 En La Localidad De Urs                                                                                                      | 5,204,553.07      |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.19.33.08.11.20.0001.30.0013 | Construcción De Camino Tipo C, Acceso A La Unidad Académica Uan Del K M. 0+000.00 Al Km.1+180.00 En                                                                                                       | 3,600,386.87      |
| 1235.5.1.008.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.11.19.60.02.00.20.0043.30.0666 | Trabajos De Acondicionamiento Urbano En La Avenida De Ingreso Y Calles Varias En La Localidad De Jar                                                                                                      | 2,462,066.28      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.07.0001.30.0539 | Complemento De Rehabilitación Del Boulevard De Acceso A Jala, Municipio De Jala, Nayarit                                                                                                                  | 3,893,716.34      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.12.9999.30.0793 | Mejoramiento De Andador Y Vialidad En Malecón De Playa Publica Incluyente Matanchen Aticama, Municip                                                                                                      | 3,482,545.01      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.15.9999.30.0120 | Pavimentación De Concreto Asfáltico De La Calle Nocilas Echevarría Pérez En El Km 0+000 Al Km 1+430                                                                                                       | 9,637,933.96      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0324 | Puente Prolongación Av. Principal Y Señal Informativa. Tipo Puente Con Galibo Restrictivo, En Tepic,                                                                                                      | 1,361,129.60      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0679 | Modernización De Avenida Aguamilpa Y Villa Del Prado, Tepic, Nayarit (Refinanciamiento)                                                                                                                   | 12,912,599.16     |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.33.08.11.02.0001.30.0697 | Construcción De Empedrado Ahogado En Calle Zaragoza Ote, Eucalipto Y Sauce De La Colonia 8 De Mayo,                                                                                                       | 3,045,202.00      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.33.08.11.08.0001.30.0699 | Pavimentación Asfáltica De Calle 24 De Octubre Entre Limantour Y Porfirio Díaz; Y Calle Limantour En Empedrado Ahogado En Calle Hiedra, Entre Hortencia Y Pirul, En El Fraccionamiento Jacarandas, En Tep | 4,330,888.01      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.33.08.11.17.0001.30.0569 | Empedrado Ahogado En Calle Palmas, Entre Hortecia Y Parkinson En El Fraccionamiento Jacarandas, Tepi                                                                                                      | 2,376,478.07      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.33.08.11.17.0001.30.0652 | Construcción De Empedrado Ahogado En Calle Tabaqueros, Entre José Villaseñor Y Elías López Arellano,                                                                                                      | 2,202,193.39      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.33.08.11.18.0001.30.0698 | Empedrado Ahogado En Concreto En La Calle Amado Nervo, Entre Calles Independencia Y Anacleto Correa                                                                                                       | 1,985,552.00      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0106 | Construcción De Puentes Alcantarilla Tipo Trapecial En El Libramiento De Tepic (Refinanciamiento)                                                                                                         | 2,836,041.87      |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0153 | Conservación Mayor A Base De Carpeta Asfáltica Y Mejoramiento De Imagen Urbana En El Boulevard Luis                                                                                                       | 11,833,925.84     |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0237 | Rehabilitación Con Carpeta Asfáltica De 4cm De Espesor Y Fresado De 4cm De Espesor En Camino Viejo A                                                                                                      | 35,619,608.08     |
|                                                                                 |                                                                                                                                                                                                           | 8,993,619.49      |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.03.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.15.0001.30.0348 | Modernización De Calle Amado Nervo En Santiago, Nayarit (Refinanciamiento)                           | 3,680,546.84      |
| 1235.5.1.011.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.33.08.11.13.0006.30.0701 | "Renivelacion Y Reencarpetamiento De Acceso Al Poblado ""Las Guasimas"" Municipio De San Pedro Lagun | 2,339,100.38      |
| 1235.5.1.011.01.35.01.000.B.116.05.615.01.00.2.2.12.19.02.00.00.04.9999.30.0358 | Modernización De Carretera Tepic-Puerto Vallarta De Las Varas A La Peña De Jaltemba (Refinanciamie   | 198,750,815.26    |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.11.0001.30.0827 | Proyecto De Rehabilitación Y Modernización Del Boulevard Calle Tijuana, Tramo: Del Km0+000 Al 1+500  | 36,999,576.15     |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.15.0001.30.0789 | Boulevard Santiago Ixcuintla, Municipio De Santiago Ixcuintla Nayarit.(Refrendo 2015)                | 31,225,657.05     |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.16.0001.30.0771 | Construcción De Boulevard De Acceso A Localidad 1ra Etapa En El Municipio De Tecuala Nayarit (Refren | 28,716,249.33     |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0801 | Rehabilitación De Calle Villa De Leon Entre Av. Aguamilpa Y Villa De Montalvo (Refrendo 2015)        | 3,813,617.71      |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0844 | Rehabilitación De Avenida Aguamilpa Tramo F.F.C.C A La Localidad De La Cantera, En El Municipio De T | 9,186,649.18      |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.19.0085.30.0773 | Rehabilitación De Drenaje Sanitario, Agua Potable Y Construcción De Empedrado Ahogado Y Huellas De C | 5,621,934.07      |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.05.01.20.0049.30.1128 | Construcción Del Nuevo Boulevard Unidos Y Calle Secundaria En Bahía De Banderas, Nayarit             | 12,587,965.56     |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.05.02.06.0001.30.1203 | Rehab. De Calles: Allende Sur Entre Aldama Y Carr. Tepic-Guadalajara, 5 De Mayo Sur Entre Aldama Y C | 14,838,415.84     |
| 1235.5.4.000.01.22.02.000.S.059.01.615.01.00.2.2.25.16.23.14.06.17.0001.42.1194 | "Pavimentación De La Vialidad Circuito Unidos De La Unidad Habitacional ""Responsabilidad Social Com | 823,644.65        |
| 1235.5.4.000.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.04.0110.30.0839 | Construcción De Puente Vehicular Miravalles Municipio De Compostela, Nayarit (Refrendo 2016)         | 5,411,128.36      |
| 1235.5.4.000.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.08.9999.30.0778 | Tercera Etapa Pavimentación El Cuarenteño, Municipio De Xalisco, Nayarit (Refrendo 2015)             | 7,271,097.96      |
| 1235.5.4.000.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.12.9999.30.0785 | Modernización De La Carretera Tipo A4 Matanchen-Aticama, En San Blas, Nayarit, Segunda Etapa (Refren | 38,279,924.67     |
| 1235.5.4.000.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.17.02.14.0030.30.0777 | Segunda Etapa Pavimentación El Huanacastle (Refrendo 2015)                                           | 4,900,241.22      |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.02.02.20.0053.30.0830 | Construcción De Paso Superior En Bucerías (O Mezcales), En El Municipio De Bahía De Banderas, Nayari | 91,991,578.50     |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.01.17.0001.30.0782 | Rehabilitación De Calle Ures Entre Avenida Insurgentes Y José María Mercado, En Tepic Nayarit (Refre | 12,946,144.40     |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.02.0023.30.0020 | Construcción De Empedrado Sobre Camino De Acceso Al Poblado De Marquezado, En El Municipio De Ahuaca | 876,221.13        |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.08.9999.30.0832 | Camino El Cora-Palapitas, En El Municipio De Xalisco, Nayarit, (Refrendo 2015)                       | 9,643,051.34      |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0023 | Rehabilitación De La Calle Belisario Domínguez Entre Las Calles San Francisco Y Construcción De Tepi | 2,525,546.14      |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0024 | Rehabilitación De Calle Roble Entre Calle Dresde Y Calle San Juan, En La Colonia El Pedregal, En Tep | 9,330,575.28      |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0807 | Construcción De Banquetas. Jardinería E Iluminación De Boulevard; Tepic-Guadalajara Entre Av. Aguami | 8,843,784.88      |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0809 | Construcción De Alcantarillado Sanitario, Pavimentación Y Empedrado Ahogado De Las, Avenida Pablo Sa | 6,114,204.88      |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.1092 | Rehabilitación De La Calle Belisario Domínguez Entre Las Calles San Francisco Y Construcción, En Tep | 135,545.00        |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.03.17.0001.30.0855 | Rehabilitación De Av. Aguamilpa Tramo F.F.C.C. A La Localidad De La Cantera Del Km 3+340 Al Km 4+840 | 10,754,069.59     |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.03.19.0015.30.0802 | Rehabilitación Del Sistema De Agua Potable Y Construcción De Empedrado Ahogado En Las Calles         | 1,075,531.40      |

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                 | De Amat                                                                                              |                   |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.15.15.60.01.00.01.0001.30.0876 | Consevacion De La Carretera Federal No. 15 - Sayulilla, Acaponeta, Nayarit                           | 5,848,150.59      |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.15.15.60.01.00.01.0001.30.0877 | Construcción De Adoquinamiento En Calle México, En Acaponeta, Nayarit                                | 886,096.04        |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.15.15.60.01.00.18.0018.30.0916 | Empedrado De Calle Lázaro Cárdenas En Unión De Corrientes, Tuxpan, Nayarit                           | 651,023.05        |
| 1235.5.4.004.01.24.01.000.E.067.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0870 | Conservación Mayor Del Camino Arena Cora Cantera Estadio Y Entronque Camichin-Estadio, En El Municip | 8,324,943.19      |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.06.9999.30.0022 | Carretera Cacalutan-Ixtlan Del Rio 1a. Etapa En El Municipio De Ixtlán Del Rio, Nayarit (Refrendo 20 | 14,351,073.86     |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.12.9999.30.0799 | Camino E.C. (Aticama-Matanchen)- La Palma- La Bajada En El Municipio De San Blas, Nayarit (Refrendo  | 3,900,935.19      |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.99.9999.30.0798 | Conservación Mayor Del Camino Acaponeta-Huajicori, Tramo Del Km. 0+000 Al Km. 16+750, En Las Localid | 8,462,704.80      |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.03.12.9999.30.0003 | Modernización De La Carretera Tipo A4 Matanchen-Aticama, En San Blas, Nayarit (Refrendo 2015)        | 41,397,768.28     |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.03.15.0032.30.0808 | Conservación Mayor Del Camino Santiago Ixcuintla-Pozo De Ibarra En El Municipio De Santiago Ixcuint  | 17,699,936.98     |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.15.23.05.04.12.9999.30.0858 | Camino E.C. (Aticama-Matanchen)-La Palma-La Bajada En El Municipio De San Blas, Nayarit (Tramo: Entr | 2,769,096.74      |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.04.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.03.9999.30.0772 | Construcción Mayor De Amatlan De Cañas-Yerbabuena, En El Municipio De Amatlan De Cañas, Nayarit (Ref | 7,831,648.29      |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.06.615.01.00.2.2.25.15.23.05.02.04.9999.30.0021 | Conservación Mayor Del Camino Zacualpan-Ixtapa De La Concepción, Ene L Municipio De Compostela, Naya | 16,332,336.89     |
| 1235.5.4.004.01.37.01.000.F.117.01.615.03.00.2.2.25.15.23.02.01.12.0031.30.0783 | Muelle Malecón 3era. Etapa En El Municipio De San Blas, Nayarit, (Refrendo 2015)                     | 57,563,646.44     |
| 1235.5.4.004.01.37.01.000.F.117.01.615.03.00.2.2.25.15.23.02.01.12.0031.30.0784 | Complemento Muelle Malecón 3era. Etapa En El Municipio De San Blas, Nayarit (Refrendo 2015)          | 9,226,746.47      |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.15.33.08.11.01.0001.30.0776 | Balizamiento En El Boulevard De Acaponeta, Tramo; De Calzada Del Panteón A Soriana (Refrendo 2015)   | 185,150.55        |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.18.00.08.0011.30.0954 | Pavimentación De Calle Emiliano Zapata Desde La Carretera Federal No.200 A Calle Lázaro Cárdenas; Ca | 6,802,917.64      |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.18.00.15.0008.30.0968 | Modernización De Camino De Acceso A La Localidad De El Botadero, Municipio De Santiago Ixcuintla, Na | 7,085,820.19      |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.18.00.16.0028.30.0964 | Pavimentación Con Concreto Hidráulico De Calles: Insurgentes De Calle 13 De Junio A México: México D | 8,201,203.38      |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.18.00.17.0001.30.0967 | Rehabilitación De Calle Violeta Entre La Calle Jazmines Y La Calle Azucena, En La Colonia Jacarandas | 5,482,039.80      |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.33.08.01.08.9999.30.1337 | Construcción De Canal Lateral Y Obra De Drenaje 0+175, En El Libramiento De Tepic-Xalisco            | 1,323,715.44      |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.33.08.01.17.0001.30.1123 | Pavimentación Y Rehabilitcion De Servicios Básicos De Av. De La Cultura, En Tepic, Nayarit (Compleme | 272,286.00        |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.25.15.33.08.11.17.0001.30.0016 | Rehabilitación De Alumbrado Público Y Balizamiento En El Boulevard Tepic-Xalisco, Tramo De Las Bande | 388,594.87        |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.04.615.01.00.2.2.25.16.33.08.00.19.0167.30.1364 | Rehabilitación De Calle Insurgentes En Puente De Camotlan, Primera Etapa                             | 1,647,114.08      |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.05.615.01.00.2.2.15.16.01.00.00.99.9999.30.0888 | Proyecto Geométrico Ejecutivo Para 1.-Paso A Desnivel Mezcales (Mecánica De Suelos, Calculo Estructu | 558,831.27        |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.05.615.01.00.2.2.15.16.01.00.00.99.9999.30.0889 | "1.Proy.Ejec.P/La Const.De Camino Tipo ""C"" Tramo El Macho-Antonio R. Laureles(2da.Etapa)Del Km.0+0 | 551,924.29        |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.05.615.01.00.2.2.15.16.01.00.00.99.9999.30.0890 | 1.-Proy. Ejec. P/La Const. Del Boulev.Sta Ma. Del Oro-El Mirador Del Km. 0-000 Al Km 1+200 En Sta.   | 610,955.26        |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                 | M                                                                                                    |                   |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.06.615.01.00.2.2.25.15.33.03.02.05.9999.30.0878 | Rehabilitación Del Camino El Molino- El Crucero-Zapotillo Del Km. 0+000 Al Km. 6+600 (Refrendo 2015) | 33,513.07         |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.01.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.31.9709 | Construcción De Vialidades De Acceso Al Puente Federación En El Municipio De Bahía De Banderas, Naya | 9,885,836.28      |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.01.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.31.9713 | Construcción De Entronque Carretero Del Camino Cruz De Huanacastle-Punta De Mita En El Km. 0+000, En | 5,916,571.02      |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.01.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.31.9714 | Colector Pluvial Tramo: Carretera Federal 200(Km.+600, Km.145+900) En La Localidad De Mezcales, Muni | 8,492,573.58      |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.01.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.32.9710 | Construcción Del Libramiento Tepic-Xalisco, Nayarit. (Tercera Etapa)                                 | 42,662,847.98     |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.01.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.32.9712 | Liberación De Derecho De Vía De Libramiento Tepic-Xalisco, Nayarit (Segunda Etapa)                   | 17,052,426.18     |
| 1235.5.5.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.15.14.01.00.00.17.0001.30.0619 | Reencarpetamiento En Varias Calles De Tepic ( Complemento)                                           | 60,438.39         |
| 1235.5.5.011.01.36.01.000.S.116.01.613.04.00.2.2.25.14.15.03.00.99.9999.30.9703 | Rehabilitación De Alumbrado Público En El Libramiento Carretero, Ubicado En La Zona Conurbana De Tep | 4,502,317.04      |
| 1235.5.5.011.01.36.01.000.S.116.01.615.01.00.2.2.25.14.15.02.00.20.9999.30.9602 | Adecuación Del Proyecto Ejecutivo Del Nuevo Puente Sobre El Río Ameca, Incluyendo Construcción De Vi | 20,330,254.12     |
| 1235.5.5.011.01.36.01.000.S.116.01.615.01.00.2.2.25.14.15.03.00.99.9999.30.9701 | Rehabilitación De Alcantarillado Sanitario, Agua Potable Y Construcción De Pavimento En El Circuito  | 5,735,129.62      |
| 1235.5.5.011.01.36.01.000.S.116.01.615.01.00.2.2.25.14.15.03.00.99.9999.30.9704 | Construcción Del Libramiento Tepic - Xalisco, Nayarit                                                | 35,055,868.21     |
| 1235.5.7.011.01.22.01.000.0.001.10.615.01.01.2.2.15.13.01.00.00.00.0000.30.0676 | Pavimentación De Calles En La Col. Benito Juárez, ( Calles: Emilio M. González Y Camino Al Puente Qu | 8,962,130.68      |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.613.04.00.2.2.25.13.15.03.00.99.9999.30.9703 | Rehabilitación De Alumbrado Público En El Libramiento Carretero, Ubicado En La Zona Conurbana De Tep | 21,017,097.32     |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.615.01.00.2.2.25.13.15.02.00.20.9999.30.9601 | Construcción Boulevard Entronque Carretero Mezcales - San Vicente Al Puente Federación Del Km. 0+100 | 952,305.00        |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.615.01.00.2.2.25.13.15.02.00.20.9999.30.9602 | Adecuación Del Proyecto Ejecutivo Del Nuevo Puente Sobre El Río Ameca, Incluyendo Construcción De Vi | 17,517,896.66     |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.615.01.00.2.2.25.13.15.03.00.99.9999.30.9701 | Rehabilitación De Alcantarillado Sanitario, Agua Potable Y Construcción De Pavimento En El Circuito  | 11,324,221.14     |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.615.01.00.2.2.25.13.15.03.00.99.9999.30.9702 | Construcción Del Alcantarillado Pluvial, Alcantarillado Sanitario, Agua Potable Y Pavimento Asfáltic | 9,185,952.01      |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.04.0001.30.0473 | Construcción De Boulevard Hidalgo En La Ciudad De Compostela, Nay. (Fortalecimiento Financiero 1-201 | 11,630,517.88     |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.12.0003.30.8074 | Modernización Calle En Concreto Estampado Tipo Adoquín De Aticama Y Rehabilitación De Plaza (Fortale | 9,311,512.89      |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.0025 | Modernización Del Boulevard Tepic-Xalisco Tramo Av. De La Cultura Nodo Vial La Cruz (Fortalecimient  | 36,569,065.04     |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.15.15.60.01.00.01.0001.30.0164 | Construcción De Adoquinamiento En Calle México En Acaponeta, Nayarit (Refrendo 2016)                 | 56,879.07         |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.02.615.01.00.2.2.15.15.60.01.00.18.0018.30.0163 | Empedrado De Calle Lázaro Cárdenas En Unión De Corrientes (Refrendo 2016)                            | 352,689.69        |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.14.33.08.11.16.0001.30.0028 | Construcción De Boulevard De Acceso A La Localidad Primera Etapa, En El Municipio De Tecuala, Nayari | 1,322,953.00      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.02.02.17.0001.30.0018 | Rehabilitación Del Libramiento Carretero De La Ciudad De Tepic Del Km. 0+000 Al Km 12+274, Cuerpo De | 44,981,439.37     |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.05.01.20.0049.30.0062 | Construcción Del Nuevo Boulevard Unidos Y Calle Secundaria En Bahía De Banderas, Nayarit,            | 23,380,885.39     |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                   | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                                                                                 | (Refrendo                                                                                             |                   |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.05.02.06.0001.30.0187 | Rehabilitación De Calles; Allende Sur Entre Aldama Y Carretera Tepic-Guadalajara, 5 De Mayo Sur Entr  | 4,522,995.25      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.05.03.14.0001.30.0013 | Construcción De Bulevard Tipico En La Localidad De Santa Maria Del Oro, Nayarit (Refrendo 2016)       | 28,410,507.65     |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.05.05.17.0110.30.0033 | Rehabilitación De Calles E Infraestructura Urbana En Camichin De Jauja, Municipio De Tepic, Nayarit   | 14,099,579.14     |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.05.06.20.0053.30.0108 | Etapas Final Del Paso Superior De Mezcales, En El Municipio De Bahía De Banderas, Nayarit (Refrendo 2 | 38,111,340.59     |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.16.23.18.00.17.0001.30.0064 | Rehabilitación De Calle Violeta Entre La Calle Jacarandas Y Calle Azucena, En La Colonia Jacarandas   | 2,498,626.15      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.05.00.08.0001.30.0361 | Pavimentación De Calle Prolongación Morelia De Carretera Federal 200 A Calle Fidel Velázquez En L     | 7,890,603.29      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0001.30.0314 | Pavimentación De La Av. Isla De Cuba Desde Av. Tecnológico A Calle Isla Bahamas Con Rehabilitación    | 7,596,408.87      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0122.30.0450 | Pavimentación Asfáltica De Calles En Francisco I. M Adero Y Pavimentación Con Empedrado Ahogado En    | 7,605,473.52      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0159.30.0448 | Construcción De Empedrado Ahogado En Concreto En Diferentes Calles De La Localidad De La Yerba En El  | 4,908,861.09      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8075 | Construcción De Boulevard Estudiantes Calle Cetis 100 (Fortalec. Fin. 1-2017)                         | 14,923,096.33     |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.18.00.17.0001.30.0312 | Rehabilitación De Calle Emiliano Zapata Entre Querétaro Y Durango En La Ciudad De Tepic, Nay. (Fort   | 2,083,072.18      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.01.615.01.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0048 | Construcción De Empedrado Ahogado En Calles Tribu Juda Y Calle Bellavista En La Col Valle De Nayarit  | 1,837,640.03      |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.8.057.04.615.01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0122.30.0451 | Construcción De Pavimento Asfáltico Del Camino Viejo A Mora (Del Km 0+000 Al 0+196 Al Km 1+518) Y De  | 6,594,148.53      |
| 1235.5.8.011.01.35.01.000.8.116.01.615.01.00.2.2.25.16.23.05.05.12.0031.30.0041 | Modernización De La Carretera Tepic-San Blas Del Km. 0+660 Al Km 1+500 En San Blas, Nayait (Refrendo  | 17,202,126.16     |
| 1235.5.8.011.01.35.01.000.8.116.04.615.01.00.2.2.25.16.23.02.02.12.0031.30.0031 | "Modernización De La Carretera Federal 76tepic-San Blas, Tramo Entronque ""Las Islitas"" (Refrendo 2  | 19,288,559.71     |
| 1235.5.8.011.01.35.01.000.8.116.04.615.01.00.2.2.25.16.23.02.02.12.0073.30.0025 | Modernización De La Carretera Tepic-San Blas Del Km. 6+000 Al Km 6+700 En San Blas, Nayarit (Refrend  | 11,980,998.67     |
| 1235.5.8.011.01.35.01.000.8.116.04.615.01.00.2.2.25.16.23.05.06.16.0016.30.0027 | Rehabilitación De La Carretera E.C. (Piedra Ancha-Milpas Voejas) El Filo-Tecuala; Del Km 0+000 Al 1+  | 3,291,848.77      |
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.8.134.01.615.01.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.31.9715 | Actualización Del Plan Municipal De Desarrollo Urbano De Bahía De Banderas, Nayarit                   | 3,613,323.19      |
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.8.134.01.615.01.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.31.9716 | Iluminación, Entronque Y Vialidades De Acceso Al Puente Federación, En El Municipio De Bahía De Band  | 19,726,184.49     |
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.8.134.01.615.01.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.32.9717 | Construcción Del Libramiento Tepic-Xalisco, Nayarit. (Cuarta Etapa)                                   | 45,500,272.61     |
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.8.134.01.615.01.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.32.9718 | Liberación De Derecho De Vía De Libramiento Tepic-Xalisco, Nayarit (Tercera Etapa)                    | 11,843,150.27     |
| 1235.5.8.011.01.37.01.000.8.117.01.615.03.00.2.2.11.17.01.00.00.04.0128.30.0029 | Proyecto Especial Peñita De Jaltemba, Malecón Y Muelle En La Presa De Peñita De Jaltemba, Municipio   | 2,999,999.67      |
| 1235.5.8.011.01.37.01.000.8.117.01.615.03.00.2.2.25.14.33.08.00.04.0128.30.0029 | Proyecto Especial, Peñita De Jaltemba, Malecón Y Muelle En La Presa De La Peñita De Jaltemba, Munic   | 1,398,794.00      |
| 1235.5.8.015.22.22.01.000.8.057.02.615.01.00.2.2.25.16.23.05.05.17.0001.42.0051 | Construcción De Alcantarillado Sanitario, Alumbrado Pub., Empedrado Ahogado: En Varias Calles De Te   | 11,818,248.09     |
| 1235.5.8.015.22.22.02.000.8.059.01.615.01.00.2.2.25.16.23.14.06.17.0001.42.0050 | "Pavimentación De La Vialidad Circuito Unidad Habitacional ""Responsabilidad Social Comunitaria Y Av  | 7,067,931.84      |

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.04.0001.30.0473 | Construcción De Boulevard Hidalgo En La Ciudad De Compostela, Nay. (Fortalecimiento Financiero 1-201 | 4,268,169.75      |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.12.0003.30.8113 | Construcción De Carretera Costera Matanchen Y Malecón Aticama Del Mpio. De San Blas (Fortalecimiento | 11,243,784.69     |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.0619 | Programa De Reencarpetamiento En La Ciudad De Tepic (Fort. Financiero 1-2017)                        | 10,628,899.84     |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.0621 | Complemento Para La Terminación Del Paso Superior De Mezcales (Fort. Financiero 1-2017)              | 1,469,999.99      |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8114 | Pavimentación De Calle Emiliano Carranza - Santiago Valle Hasta Río Suchiate (Fortalecimiento Financ | 3,626,265.61      |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.14.02.20.0053.30.0482 | Distribuidor Vial Inferior Del Paso A Desnivel Mezcales, Mpio. De Bahía De Banderas, Nayarit. (Fort. | 1,955,150.55      |
| 1235.5.9.004.01.37.01.000.F.117.01.615.03.00.2.2.25.17.23.14.02.12.0031.30.0620 | Rehabilitación De Andador Malecón Matanchen (Fort. Financiero 1-2017)                                | 1,990,901.38      |
| 1235.5.9.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.04.0186.30.0271 | Construcción De Empedrado Ahogado En Mortero Cemento-Arena, En Varias Calles De Las Varas, Calle 5 D | 1,936,496.16      |
| 1235.5.9.005.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.02.15.0001.30.0368 | Modernización De Calle Amado Nervo Desde Carretera Salida A Tepic Hasta Calle Reforma En Santiago, I | 9,629,971.78      |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.04.0184.30.0306 | Modernización De La Carretera Federal 200, Puerto Vallarta-Tepic En El Tramo Km 106+440 Al Km 106+76 | 7,726,205.14      |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.20.0046.30.0324 | Modernización De La Carretera Federal 200 Puerto Vallarta-Tepic En El Tramo Del Km 107+600 Al Km 108 | 5,318,923.85      |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.20.0046.30.0332 | Modernización De La Carretera Federal 200 Puerto Vallarta-Tepic En El Tramo Del Km 108+000 Al Km 108 | 6,724,082.51      |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.99.9999.30.0333 | Modernización De La Carretera Federal 200 Puerto Vallarta-Tepic Tramo Km 106+760 Al Km 107+160 En Lo | 6,794,536.99      |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.00.99.9999.30.0362 | Construcción De Ciclovía En La Carretera Federal 200 Km 106+560 Al Km 108+400 En La Localidad De Urs | 4,116,407.67      |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.01.00.2.2.25.18.23.05.03.20.9999.30.0334 | Pavimentación De La Carretera Federal 200 Tepic-Puerto Vallarta En El Tramo Km 107-160 Al Km 107+600 | 7,678,054.78      |
| 1235.5.9.008.01.37.01.000.F.117.03.615.01.00.2.2.11.18.01.00.00.12.0001.30.0293 | Construcción De Boulevard Del Conchal Al Arco, Con Pavimento Hidráulico Estampado Y Obras Complement | 4,978,640.45      |
| 1235.5.9.008.01.37.01.000.F.117.03.615.01.00.2.2.25.18.21.01.05.12.0001.30.0293 | Construcción De Boulevard Del Conchal Al Arco, Con Pavimento Hidráulico Estampado Y Obras Complement | 2,489,320.22      |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0314 | Mantenimiento Preventivo Y Correctivo En Diversas Calles Del Municipio De Tepic                      | 4,995,004.06      |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.05.00.08.0001.30.0361 | Pavimentación De Calle Prolongación Morelia De Carretera Federal 200 A Calle Fidel Velázquez En La L | 1,127,038.11      |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0151.30.0590 | Construcción De Empedrado Ahogado De Calles En La Localidad De San Cayaetano, Municipio De Tepic, Na | 7,481,325.61      |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.16.00.04.0186.30.0610 | Construcción De Empedrado Ahogado En Mortero Cemento-Arena En Varias Calles De Las Varas, Calle 5 De | 1,972,667.42      |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.16.00.19.0167.30.0284 | Construcción De Empedrado Ahogado En Calle De Los Insurgentes Entre Calles Margaritas Y Calle Miguel | 1,954,008.75      |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.00.2.2.25.17.23.18.00.17.0001.30.0313 | Rehabilitación De Calle José Ma. Morelos Entre Querétaro Y Durango De La Ciudad De Tepic, Nay. (Fort | 1,712,961.43      |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.                                      | Construcción De Empedrado Ahogado En Calle                                                           | 2,598,866.70      |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                  | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Final<br>\$ |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0455            | Julián Gascón Mercado Y Calle Roberto Gómez Reyes En La C                                            |                   |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.01.       | Construcción De Empedrado Ahogado En Calle 5 De Mayo Y Calle Francisco I Madero                      | 2,877,987.69      |
| 00.2.2.25.17.33.08.11.17.0106.30.0458            |                                                                                                      |                   |
| 1235.5.9.011.01.35.01.000.B.116.01.615.01.       | Carpeta Asfáltica En Camino E.C. Int. 15-Cerro De Los Tigres Del Tramo 4+297=1+280 Al 4+836=0+741    | 995,460.34        |
| 00.2.2.25.17.33.08.11.17.9999.30.0623            |                                                                                                      |                   |
| 1235.5.9.011.01.35.01.000.B.116.04.615.01.       | Reconstrucción De La Carretera E.C.Int.No. 15 Llano Del Tigre Tramo Bifurcacion Zomatlan-Llano Del T | 852,490.10        |
| 00.2.2.25.17.23.16.00.10.9999.30.0629            |                                                                                                      |                   |
| 1235.5.9.011.01.35.01.000.B.116.06.615.01.       | Estudio De Factibilidad Técnico-Financiera Para Consecionar La Construcción Y Operación De La Autopi | 2,882,450.05      |
| 00.2.2.11.18.01.00.00.99.9999.30.0676            |                                                                                                      |                   |
| 1236 Construcciones En Proceso En Bienes Propios |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.13.03.000.B.017.02.622.02.       | Programa De Equipamiento Y Adecuación Del Archivo Histórico Del Estado De Nayarit, En La Exfabrica T | 4,136,570.74      |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.17.0106.30.0560            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.22.01.000.B.057.02.622.02.       | Construcción De Espacios Para Colocación De Juegos Incluyentes (Dif) Parque La Loma, Tepic, Nayarit  | 496,304.40        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0804            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral Centro De Salud Tetitlan, Municipio De Ahuacatlan (Refinanciamiento)         | 432,624.26        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.02.0038.30.0506            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral Centro De Salud Chacala, Municipio De Compostela (Refinanciamiento)          | 247,479.53        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.04.0065.30.0524            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral De Centro De Salud Emiliano Zapata, Municipio De Xalisco. (Refinanciamiento) | 72,978.36         |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.08.0011.30.0493            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral Centro De Salud Arroyo De Santiago, Municipio Del Nayar (Refinanciamiento)   | 170,642.70        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.09.0010.30.0435            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral Centro De Salud Colonia El Hualamo, Municipio De Santa Maria Del Oro (Refina | 341,979.74        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.14.0006.30.0464            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral De Centro De Salud Platanitos, Municipio De Santa Maria Del Oro. (Refinancia | 200,949.87        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.14.0049.30.0427            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral Hospital General Santiago Ixcuintla, Municipio De Santiago Ixcuintla (Refina | 4,689,138.92      |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.15.0001.30.0484            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral Centro De Salud De El Corte, Municipio De Santiago Ixcuintla. (Refinanciamie | 329,351.92        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.15.0022.30.0492            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral De Centro De Salud Valle Lerma, En El Municipio De Santiago Ixcuintla (Refin | 226,716.64        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.15.0078.30.0465            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral De Unidad De Sobrepeso, Riesgo Cardiovascular Y Diabetes Mellitus (Sorid Tep | 381,943.35        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0424            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral Centro De Salud Tepic, Colonia 2 De Agosto, Municipio De Tepic, (Refinanciam | 116,288.47        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0425            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.02.       | Rehabilitación Integral Centro De Salud Tepic, Colonia Valle De Matatipac Municipio De Tepic (Refina | 462,614.43        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0428            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.3.014.01.13.03.000.B.017.01.622.02.       | Creación De Centro De Justicia Para Las Mujeres En El Municipio De Bahía De Banderas 2015            | 5,996,832.33      |
| 00.2.2.25.15.08.08.00.20.0001.30.8122            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.4.004.01.12.01.000.B.137.01.622.02.       | Construcción Del Edificio De Salas De Oralidad Penal Y Mediación Regional En Bahía De Banderas, Naya | 24,676,299.43     |
| 00.2.2.25.15.04.04.02.20.9999.33.9711            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.5.000.01.17.03.000.E.040.01.622.02.       | Ampliación Del Centro De Justicia Para La Mujer                                                      | 1,499,999.19      |
| 00.2.2.25.14.08.08.00.17.0001.55.8152            |                                                                                                      |                   |
| 1236.2.8.011.01.13.03.000.B.017.01.622.01.       | Construcción De Laboratorio De Sop En Tepic, Nay. (Fortalecimiento Financiero 2-2017)                | 2,001,769.34      |
| 00.2.2.25.17.23.14.05.17.0001.30.8106            |                                                                                                      |                   |
| 1236.3.1.000.01.22.01.000.B.057.03.623.04.       | Rehabilitación De Alumbrado Público En Av. Emilio M. González Entre Av. Colosio Y Av. Aguamilpa En T | 127,516.47        |
| 00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0691            |                                                                                                      |                   |
| 1236.3.1.010.01.21.06.000.G.053.02.623.04.       | Recursos Naturales Y Cambio Climático                                                                | 55,976.96         |
| 00.2.2.11.19.01.00.00.99.9999.29.0238            |                                                                                                      |                   |
| 1236.3.1.011.01.22.03.000.E.060.01.623.01.       | Construcción De Colector Sanitario Para La Casa Hogar DIF Estatal En La Alameda De Tepic             | 313,374.00        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0664            |                                                                                                      |                   |
| 1236.3.1.011.01.22.03.000.E.060.01.623.01.       | Sistema Pluvial De Arcoteco En Zona Militar En Tepic, Nayarit                                        | 324,208.05        |
| 00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0788            |                                                                                                      |                   |
| 1236.3.9.011.01.22.01.000.B.057.01.623.04.       | Rehabilitación De La Iluminación En Libramiento De Tepic Del Tramo Km 7+020 Al Km 12+478 Ciudad De   | 6,607,409.30      |
| 00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0278            |                                                                                                      |                   |
|                                                  | Suma                                                                                                 | 2,919,722,262.65  |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable | Nombre de la Cuenta | Saldo Final<br>\$ |
|-----------------|---------------------|-------------------|
|-----------------|---------------------|-------------------|

FUENTE: Reporte analítico del activo, Informe de la situación actual de los saldos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 21, 22, 33, 36, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 4 y 14 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2020; 33, fracción V de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 26, fracciones VIII, XXX y XLV, 27, fracciones IV, VII, XIV y XXIV y 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas; directora general de contabilidad y presupuesto de la secretaría de administración y finanzas; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En respuesta a este Resultado y con información comunicada por la Subsecretaría de Egresos, Dirección General de Contabilidad y Presupuesto y Dirección de Contabilidad dependientes de la Secretaría de Administración y Finanzas, se adjuntan los siguientes documentos:*

*Memorándum número SE/105/2021 de fecha 03 de septiembre del presente emitido por la Subsecretaria (sic) de Egresos debidamente certificado en el que se instruye la generación de los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Oficio DGCP/297/2021 de fecha 07 de septiembre de 2021 emitido por la Dirección General de Contabilidad y Presupuesto adjuntando en medio magnético y de manera impresa que contiene los argumentos tendientes a desvirtuar lo observado por parte de dicha instancia.*

*Cabe señalar que los 2 documentos anteriores se adjuntan en el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02*

*Así mismo, se remiten Anexos Contables debidamente certificados correspondientes a las cuentas involucradas en este resultado, con saldos iniciales al 01 de Enero de 2021, movimientos de cargo y abono, así como saldos finales al 30 de Junio de 2021, a efecto de presentar evidencia de los cambios que se generaron en dicho período.*

*Adicionalmente se remite CD debidamente certificado que contiene Pólizas de Diario en las que se registraron diversas obras terminadas, con lo que se redujeron los saldos de Obras en Proceso.*

Subsecretario de Egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas (Memorándum SE/105/2021)

*Con la finalidad de que dé el seguimiento y atención correspondiente, envío a Usted el oficio 1253/2021 conteniendo un disco compacto con los resultados contenidos en el Informe Individual Preliminar realizado por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la Cuenta Pública 2020, atribuibles al M.C. M. A. H.*

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

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

www.asen.gob.mx

Director General de Contabilidad y Presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas  
(Oficio DGCP/297/2021)

*Por medio del presente escrito en atención a su oficio número 1256/2021 y en relación a la revisión practicada por la Auditoría (sic) Superior del Estado de Nayarit a la cuenta pública del Ejercicio Fiscal 2020, en mi carácter de Director General de Contabilidad y Presupuesto me permito dar contestación a las observaciones que se hacen a la C.P. Z. L. P. G. que en el periodo en cuestión fungía como Directora General de Contabilidad y Presupuesto y a mi persona que fungía como Director de Programación y Presupuesto, de la Secretaría (sic) de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, así como también los argumentos, justificaciones y documentación pertinente para desvirtuar y dar cumplimiento a las mismas.*

*Referente a los Resultado (sic) Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02, Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.20.PE.02 y Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AF.20.PE.02, pertenecen a información resguardo de la Dirección de Contabilidad de esta Dirección a mi cargo, puesto que cuenta con la información precisa para (sic) acerca de los datos que se nos requiere.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que se aclara lo siguiente:

Se remite copia certificada de 3 anexos de la cuenta «1235» denominada «*Construcciones en proceso en bienes de dominio público*», con movimientos del 01 de enero al 30 de junio de 2021 y un CD certificado que contiene pólizas de diario junto con las actas de entrega-recepción de las obras, con lo que se acredita la contabilización de la cancelación de obras en proceso por un monto de \$694,753,492.91 (seiscientos noventa y cuatro millones setecientos cincuenta y tres mil cuatrocientos noventa y dos pesos 91/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

#### **CUENTAS CONTABLES EN LAS QUE SE ACREDITA LA CANCELACIÓN DE OBRAS EN PROCESO**

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                   | Saldo<br>Observado<br>\$ | Importe<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1235.2.1.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.16.00.11.0001.30.0694 | Mejoramiento del parque deportivo ubicado entre las calles victoria, México, Guanajuato y la via de   | 3,296,282.82             | 3,296,282.82                |
| 1235.2.1.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0685 | Construccion de techumbre en explanada (estructura de acero y lamina de policarbonato) en la unidad   | 151,777.58               | 151,777.58                  |
| 1235.2.1.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0688 | Construccion de cubierta en cancha de usos multiples en la colonia zitacua en la ciudad de Tepic, na  | 3,720,721.96             | 3,720,721.96                |
| 1235.2.1.000.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.18.23.16.00.03.0063.30.0683 | Construccion de edificio educativo cecyten emsad tepuzhuacan (clave 18ems0007q) en la localidad de t  | 5,223,047.45             | 5,223,047.45                |
| 1235.2.1.005.01.22.01.000.B.057.02.612.<br>02.00.2.2.25.18.23.05.04.16.0007.30.0497 | Rehabilitacion de plaza publica en la localidad de Atotonilco municipio de Tecuala                    | 3,197,389.44             | 3,197,389.44                |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.05.04.18.0012.30.0496 | Construccion de gradass con techumbre y construccion de piso de area de dogouts en el campo de beisbo | 1,606,002.95             | 1,606,002.95                |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.05.05.18.0001.30.0615 | Construcción de cancha de frontón en la unidad deportiva de Tuxpan, Nayarit                           | 2,679,590.41             | 2,679,590.41                |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.19.33.08.01.01.0001.30.0146 | Rehabilitacion de la unidad deportiva en la col. Mazatlancito en el municipio de Acaponeta, Nayarit   | 2,657,338.66             | 2,657,338.66                |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                      | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo<br>Observado<br>\$ | Importe<br>Solventado<br>\$ |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.19.33.08.01.10.0023.30.0049  | Rehabilitacion de cancha de usos multiples en la localidad de pescadero mpio. De Rosamorada, Nayarit | 3,443,247.86             | 3,443,247.86                |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.19.33.08.01.16.0046.30.0222  | Construccion de cancha de usos multiples en la localidad de san Cayetano, mpio. De Tecuala, Nayarit  | 3,581,571.68             | 3,581,571.68                |
| 1235.2.1.005.01.26.08.000.E.096.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.05.05.17.0001.30.0644  | Modernización de edificio para casa hogar dif estatal en la alameda central de Tepic, Nayarit. (pdr- | 8,730,075.92             | 8,726,075.92                |
| 1235.2.1.011.01.13.03.000.B.017.05.612.0<br>02.00.2.2.11.19.01.00.00.17.0001.30.0012 | Construccion de arco techo en zona militar de Tepic, Nayarit                                         | 4,069,238.22             | 4,069,238.22                |
| 1235.2.1.011.01.22.01.000.B.057.01.612.0<br>02.00.2.2.25.18.33.08.11.17.0001.30.0653 | Rehabilitacion de plaza publica en la colonia Chapultepec, Tepic, Nayarit                            | 4,037,194.01             | 4,037,194.01                |
| 1235.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.612.0<br>02.00.2.2.25.18.33.08.18.17.0001.30.0576 | Rehabilitacion de la red sanitaria del hospital civil de Tepic                                       | 270,203.15               | 270,203.15                  |
| 1235.2.1.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.33.08.17.17.0001.30.0702  | Rehabilitacion de la cancha de fut bol rapido en la ciudad deportiva en la cabecera municipal de tep | 1,786,527.71             | 1,786,527.71                |
| 1235.2.1.015.18.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.16.11.21.00.20.0027.47.8039 | Construcción de taller de servicios turisticos para el instituto tecnológico de bahía de banderas, u | 6,846,663.15             | 6,846,663.15                |
| 1235.2.3.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.12.03.08.00.17.0001.30.0687  | Unidad deportiva santa teresita (segunda etapa)(saldo fafef 2012 y 2013)                             | 494,243.00               | 494,243.00                  |
| 1235.2.3.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.13.03.08.00.17.0001.30.0687  | Unidad deportiva santa teresita (segunda etapa)(saldo fafef 2012 y 2013)                             | 1,479,452.97             | 1,479,452.97                |
| 1235.2.3.000.01.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.15.05.79.00.07.0001.47.8112 | Conclusión de la unidad académica departamental en el instituto tecnológico del sur de jala, nay. (p | 1,175,533.27             | 1,175,533.27                |
| 1235.2.3.004.01.22.01.000.B.057.02.612.0<br>02.00.2.2.25.15.34.14.00.06.0001.30.0246 | Mercado de ixtlan en el municipio de ixtlan del río, Nayarit                                         | 8,070,052.48             | 8,070,052.48                |
| 1235.2.3.011.01.22.01.000.B.057.02.612.0<br>02.00.2.2.25.15.01.00.00.06.0001.30.0246 | Mercado de ixtlan en el municipio de ixtlan del río, Nayarit                                         | 4,221,015.04             | 4,221,015.04                |
| 1235.2.3.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.03.08.00.17.0001.30.0158  | Unidad deportiva santa teresita (alumbrado cancha)                                                   | 2,895,257.80             | 2,495,911.90                |
| 1235.2.4.000.01.22.01.000.B.057.02.612.0<br>02.00.2.2.25.15.23.17.02.04.0192.30.0788 | Rehabilitacion de plaza publica de zapotan municipio de Compostela, Nayarit. (refrendo 2015)         | 2,191,557.19             | 2,191,557.19                |
| 1235.2.4.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.23.17.02.15.0073.30.0803  | Construccion de cancha de usos multiples en la localidad de el tizate, municipio de Santiago ixciunt | 3,791,719.45             | 3,791,719.45                |
| 1235.2.4.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0831  | "Remodelacion del lienzo charro ""francisco garcia montero"" en Tepic, Nayarit (refrendo 2015)"      | 3,190,351.85             | 3,190,351.85                |
| 1235.2.4.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.23.17.02.18.0001.30.0810  | Parque de beisbol infantil en Tuxpan, Nayarit (refrendo 2015)                                        | 9,374,590.45             | 9,374,590.45                |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.15.11.21.00.07.0001.47.8112 | Conclusión de la unidad academica departamental en el instituto tecnologico del sur-jala (proexoe 20 | 3,824,466.74             | 3,824,466.74                |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.09.2.2.25.14.11.21.00.20.0027.47.8061 | Construccion de centro integral de actividades subacuaticas en el instituto tecnologico de bahía de  | 1,800,053.60             | 1,800,053.60                |
| 1235.2.4.004.01.13.03.000.B.017.02.612.0<br>02.00.2.2.25.15.23.05.02.15.0069.30.0025 | Construccion de salon de usos multiples, en la localidad de sentispac en el municipio de Santiago ix | 3,509,087.38             | 3,509,087.38                |
| 1235.2.4.004.01.22.01.000.B.057.02.612.0<br>02.00.2.2.25.15.23.17.00.06.0001.30.0930 | Mercado de ixtlan en el municipio de ixtlan del río, Nayarit (refrendo 2015)                         | 8,519,313.23             | 8,519,313.23                |
| 1235.2.4.004.01.23.03.000.B.130.01.612.0<br>02.00.2.2.25.15.23.05.03.17.0001.30.0026 | Mejoramiento del area de pediatria del hospital general de Tepic, Nayarit (refrendo 2015)            | 960,475.36               | 960,475.36                  |
| 1235.2.4.004.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.23.05.02.15.0001.30.0775  | Unidad deportiva (segunda etapa), en el municipio de Santiago ixciuntla, Nayarit (refrendo 2015)     | 19,300,991.19            | 19,300,991.19               |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                        | Saldo<br>Observado<br>\$ | Importe<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1235.2.4.004.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.23.05.03.99.9999.30.0806 | Programas de canchas de usos multiples: para<br>varias localidades en el estado de nayari<br>(refrendo 201 | 13,672,240.00            | 13,672,240.00               |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.03.2.2.25.15.33.08.09.17.0188.30.1234 | Plazal del aguacate (saldos fafef 2015)                                                                    | 1,249,253.95             | 1,249,253.95                |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.03.2.2.25.16.15.04.00.15.0008.30.1232 | Plaza principal de botadero (saldos fafef 2015)                                                            | 776,461.68               | 776,461.68                  |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.03.2.2.25.16.15.04.00.17.0188.30.1234 | Plazal del aguacate (saldos fafef 2015)                                                                    | 1,249,253.88             | 1,249,253.88                |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.07.2.2.25.16.15.04.00.11.0001.30.1231 | Meson de los deportes                                                                                      | 1,998,975.00             | 1,998,975.00                |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.07.2.2.25.16.33.08.09.11.0001.30.1231 | Meson de los deportes                                                                                      | 2,335,316.01             | 2,335,316.01                |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.08.2.2.25.15.33.08.09.17.0001.30.1233 | Parque valle de Nayarit (saldos fafef 2015)                                                                | 999,255.16               | 999,255.16                  |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.08.2.2.25.16.15.04.00.17.0001.30.1233 | Parque valle de Nayarit (saldos fafef 2015) en<br>Tepic, Nayarit                                           | 999,255.21               | 999,255.21                  |
| 1235.2.4.011.01.13.03.000.B.017.02.612.<br>02.02.2.2.25.16.33.08.01.15.0069.30.1117 | Construccion de salon de usos multiples en la<br>localidad de sentispac en el municipio de<br>Santiago ix  | 813,474.08               | 813,474.08                  |
| 1235.2.4.011.01.13.03.000.B.017.04.612.<br>02.00.2.2.25.15.33.08.00.17.0001.30.0787 | Construccion de edificio de salas para juicios<br>orales tercera etapa en Tepic, nayarit,<br>(refrendo 201 | 2,690,814.99             | 2,690,814.99                |
| 1235.2.4.011.01.22.01.000.B.057.03.612.<br>02.01.2.2.25.16.33.08.01.12.0004.30.0990 | Construccion de domo en autan, municipio de<br>san blas Nayarit                                            | 729,134.10               | 473,430.17                  |
| 1235.2.4.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.18.00.17.0001.30.0970 | Construccion de skate-park en la ciudad de las<br>artes, Tepic, Nayarit                                    | 2,222,342.47             | 2,222,342.47                |
| 1235.2.4.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.18.00.17.0001.30.1007 | Rehabilitacion y remodelacion de la unidad<br>deportiva santa teresita del municipio de<br>Tepic, Nayarit  | 9,419,213.78             | 9,419,213.78                |
| 1235.2.4.015.24.23.03.000.B.130.01.612.<br>02.00.2.2.25.15.33.08.00.14.0001.30.0015 | Conclusion de la ampliacion del centro de<br>salud con servicios ampliados (refrendo 2015)                 | 2,254,962.08             | 2,254,962.08                |
| 1235.2.5.018.01.23.03.000.B.130.01.612.<br>02.00.2.2.15.14.01.00.00.12.0025.30.0113 | Sustitucion por obra nueva del centro de salud<br>de jalcoctotan                                           | 8,086,618.61             | 8,086,618.61                |
| 1235.2.8.004.01.22.01.000.B.057.02.612.<br>02.00.2.2.25.17.23.14.05.06.0001.30.8048 | Mercado ixtlan en el municipio de ixtlan del<br>rio, Nayarit                                               | 5,995,502.38             | 5,995,502.38                |
| 1235.2.8.004.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8111 | Construcción de cancha de usos múltiples en<br>la colonia 5 de febrero de la ciudad de Tepic,<br>nay. (for | 1,166,165.31             | 1,166,165.31                |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.14.11.21.00.20.0027.47.8061 | Construcción de centro integral de actividades<br>subacuaticas en el instituto tecnologico de<br>bahia de  | 4,775,946.40             | 4,775,946.40                |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.15.11.21.00.20.0027.47.8102 | Construccion de centro integral de actividades<br>subacuaticas en el instituto tecnologico de<br>bahia de  | 4,999,999.99             | 4,999,999.99                |
| 1235.2.8.005.01.13.03.000.B.017.01.612.<br>02.00.2.2.25.17.33.08.00.17.0001.30.0098 | Remodelacion y adecuacion de edificio de la<br>secretaria de planeacion, programacion y<br>presupuesto (co | 2,550,837.31             | 2,550,837.31                |
| 1235.2.8.011.01.13.03.000.B.017.01.612.<br>02.00.2.2.25.17.33.08.01.17.0106.30.0122 | Construccion de baños en exfabrica textil de<br>bellavista, en el municipio de Tepic, Nayarit              | 1,225,944.94             | 1,225,944.94                |
| 1235.2.8.011.01.13.03.000.B.017.04.612.<br>02.00.2.2.25.17.33.08.00.17.0001.30.0327 | Adecuacion de salas de juicios orales                                                                      | 898,329.15               | 898,329.15                  |
| 1235.2.8.011.01.22.01.000.B.057.02.612.<br>02.00.2.2.25.17.33.08.11.06.0001.30.0176 | Mercado de ixtlan en el municipio de ixtlan del<br>rio, Nayarit                                            | 1,007,266.05             | 1,007,266.05                |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.11.05.00.17.0001.30.0247 | Construccion de unidad deportiva estatal<br>Nayarit, en Tepic, Nayarit, con instalaciones<br>adaptadas a   | 45,897,907.91            | 45,897,907.91               |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.05.03.99.9999.30.0009 | Programa de canchas de usos multiples en el<br>estado de Nayarit (refrendo 2016)                           | 17,282,174.06            | 17,282,174.06               |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.05.04.17.0153.30.0026 | Construccion de campo de beisbol en la<br>localidad de san Luis de Lozada, en el<br>municipio de Tepic, na | 13,913,534.91            | 13,913,534.91               |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                      | Nombre de la Cuenta                                                                                   | Saldo<br>Observado<br>\$ | Importe<br>Solventado<br>\$ |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.05.07.12.0009.30.0032  | Construccion de campo de beisbol en la localidad de laureles y gongora (el ciruelo) en el municipio   | 13,678,676.85            | 13,678,676.85               |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.18.00.11.0029.30.0335  | Construccion de cancha de usos multiples en la loc. De vado de san pedro, municipio de Ruiz, Nayarit  | 3,457,398.23             | 3,457,398.23                |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.18.00.17.0104.30.0337  | Construccion de gradass, techumbre, iluminacion y modulo de baños en cancha de futbol, en la loc. De  | 1,272,118.56             | 1,272,118.56                |
| 1235.2.8.011.01.24.02.000.E.068.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.05.04.17.0106.30.0154  | Rehabilitacion y remodelacion para la adaptacion de la escuela de iniciacion artistica en la exfabri  | 14,521,931.89            | 14,521,931.89               |
| 1235.2.8.011.01.26.08.000.S.094.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.18.00.17.0001.30.0365  | Construccion de salon de usos multiples y sanitarios en la casa del jubilado estatal de la educacion  | 1,630,671.80             | 1,630,671.80                |
| 1235.2.9.008.01.24.02.000.F.071.01.612.0<br>2.00.2.2.11.18.01.00.00.07.0001.30.0505  | Remodelacion de casa de la cultura de jala                                                            | 979,610.64               | 979,610.64                  |
| 1235.2.9.008.01.24.02.000.F.071.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.21.01.04.07.0001.30.0505  | Remodelacion de casa de la cultura de jala                                                            | 979,610.63               | 979,610.63                  |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.0<br>02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0219 | Rehabilitación en la zona ganadera en el recinto ferial en la localidad de Tepic                      | 3,473,880.64             | 3,473,880.64                |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.0<br>02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0220 | Construccion de baños en la zona ganadera del recinto ferial en Tepic, Nayarit                        | 2,762,170.35             | 2,762,170.35                |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.0<br>02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0226 | Rehabilitacion de los diversos servicios sanitarios en el recinto ferial de la localidad de Tepic     | 3,465,505.80             | 3,465,505.80                |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.0<br>02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0367 | Construcción de muro de contención en auditoria (sic) Amado Nervo, en Tepic, Nayarit                  | 3,608,111.86             | 3,608,111.86                |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.0<br>02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0489 | Adecuación de diferentes espacios del auditorio Amado Nervo                                           | 4,656,925.66             | 4,656,925.66                |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.0<br>02.00.2.2.11.18.01.00.00.20.0083.30.0307 | Rehabilitación de tartan en pista de atletismo en san José del Valle, municipio de bahía de bandera   | 517,124.52               | 517,124.52                  |
| 1235.2.9.011.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0476  | Construccion (sic) de cubierta en el centro comunitario en la ciudad de Tepic. Nayarit                | 1,838,403.41             | 1,838,403.41                |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.16.00.15.0004.30.0622  | Construcción de cancha de usos multiples en el estado de Nayarit, amapa, municipio de Santiago ixcul  | 3,332,215.16             | 3,332,215.16                |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0609  | Construcción de techumbre, gradass, iluminación y pintura en cancha de usos multiples de la col. Info | 2,680,862.21             | 2,680,862.21                |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.16.00.17.9999.30.0626  | Construcción de cancha de usos multiples en la localidades de: lo de lamedo y fco i. Madero (puga) e  | 7,051,251.15             | 7,051,251.15                |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.18.00.20.0053.30.0589  | Construcción de cancha de usos múltiples con alumbrado y techumbre en valle dorado, loc. De mezcales  | 4,270,588.23             | 4,270,588.23                |
| 1235.2.9.011.01.26.08.000.S.094.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0615  | Construcción de club de la tercera edad, sonrisa feliz, Tepic, Nayarit                                | 1,069,521.60             | 1,068,458.31                |
| 1235.3.1.005.01.22.03.000.E.060.07.613.0<br>1.00.2.2.25.18.23.05.00.05.0129.30.0295  | Construccion de relleno sanitario e incluye caseta de vigilancia, en la localidad terron blanco en e  | 550,891.11               | 550,891.11                  |
| 1235.3.1.005.01.32.04.000.F.115.01.613.0<br>1.00.2.2.25.19.33.08.08.11.0001.30.0064  | Rehabilitacion de losas dispersas en canal de riego en el municipio de Ruiz, Nayarit                  | 2,972,249.56             | 2,972,249.56                |
| 1235.3.1.011.01.22.01.000.B.057.03.613.0<br>04.00.2.2.12.19.02.00.00.15.0001.30.0046 | Construccion de alumbrado publico en calle Amado Nervo, entre calle primero corregidora y calle h. C  | 2,708,563.74             | 2,708,563.74                |
| 1235.3.9.004.01.22.01.000.B.057.01.613.0<br>04.00.2.2.25.17.23.14.02.17.9999.30.0591 | Alumbrado de crucero camichin de jauja-san Cayetano (fort. Financiero 1-2017)                         | 4,796,984.34             | 4,796,984.34                |
| 1235.3.9.005.01.22.03.000.E.060.07.613.0<br>1.00.2.2.25.18.23.05.00.05.0129.30.0295  | Construccion de relleno sanitario e incluye caseta de vigilancia, en la localidad terron blanco en e  | 1,390,309.19             | 1,390,309.19                |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo<br>Observado<br>\$ | Importe<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1235.3.9.011.01.32.04.000.F.114.01.613.0<br>1.00.2.2.25.18.33.08.08.15.0062.30.0192 | Desazolve en sistemas dulceacuicolas del canal el colorado, ejido de san andres municipio de santiag | 9,572,112.84             | 9,572,112.84                |
| 1235.4.4.000.01.22.01.000.B.057.02.614.<br>02.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0819 | Alumbrado en el parque esteban baca calderon, en Tepic Nayarit, (refrendo 2015)                      | 2,491,297.83             | 2,491,297.83                |
| 1235.4.4.000.01.22.01.000.B.057.02.614.<br>02.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0842 | Sistema de sonido ambiental en el parque esteban baca calderon, en Tepic, Nayarit (refrendo 2015)    | 5,883,366.23             | 5,883,366.23                |
| 1235.4.4.000.01.22.01.000.B.057.02.614.<br>02.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0843 | Sistema de riego en el parque esteban baca calderon de Tepic, en Tepic Nayarit                       | 2,316,143.74             | 2,316,143.74                |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.11.18.01.00.00.12.0001.30.0290 | Mejoramiento de imagen urbana de la localidad de san blas, Nayarit, primera etapa                    | 6,063,356.45             | 6,063,356.45                |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.25.18.21.01.05.12.0001.30.0290 | Mejoramiento de imagen urbana de la localidad de san blas, Nayarit, primera etapa                    | 6,063,356.45             | 6,063,356.45                |
| 1235.4.9.011.01.22.01.000.B.057.02.614.<br>03.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0624 | Rehabilitación de servicios basicos y pavimentación en la av. Isla de cuba, entre isla bahamas e ini | 2,096,335.20             | 2,096,335.20                |
| 1235.5.1.000.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0687 | Pavimentacion de carpeta asfaltica de la calle peregrinos, tramo calle electrica a cerro gordo y cal | 1,056,981.52             | 1,056,981.52                |
| 1235.5.1.000.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0122.30.0693 | Rehabilitacion de carpeta asfaltica en av. Mexico (acceso principal) en la localidad de francisco i. | 1,221,691.28             | 1,221,691.28                |
| 1235.5.1.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8114 | Pavimentación de calle Emiliano Carranza - Santiago valle hasta río Suchiate (fortal. Fin. 1-2017)   | 1,637,350.08             | 1,637,350.08                |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.19.33.08.11.04.0020.30.0014 | Construccion de empedrado ahogado en concreto en las calles sirena y caracol y adoquinado en la av.  | 2,227,394.51             | 2,227,394.51                |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.19.33.08.11.14.0031.30.0437 | Construccion de pavimento en la localidad de la labor mpio. De santa María del oro                   | 1,177,707.24             | 1,177,707.24                |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0026 | Pavimentacion con empedrado ahogado de la calle circuito julian gascon mercado, entre Roberto Gomez  | 2,727,208.33             | 2,727,208.33                |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0050 | Construccion de empedrado ahogado en calle palmas en la colonia del bosque en el municipio de Tepic, | 2,739,030.94             | 2,739,030.94                |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.19.33.08.11.18.0004.30.0421 | Construccion de empedrado en la localidad de coamiles, municipio de Tuxpan, Nayarit                  | 1,713,164.74             | 1,713,164.74                |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0149 | Modernizacion a base de empedrado ahogado en concreto de la calle alcatraz en el fracc. Jacarandas d | 1,993,023.96             | 1,993,023.96                |
| 1235.5.1.005.01.22.02.000.S.059.01.615.0<br>1.00.2.2.25.19.33.08.08.01.9999.30.0042 | Rehabilitacion de caminos sacacosechas en los caminos, el aguaje-pajaritos del km. 0+000 al 3+998.33 | 806,671.54               | 806,671.54                  |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.12.19.02.02.00.05.0108.30.0196 | Muro de contencion, reconstruccion, limpieza y desazolve de alcantarillas tramo: huajicori-quiviquin | 1,592,609.65             | 1,592,609.65                |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.12.19.02.02.00.05.0117.30.0203 | Reconstruccion de superficie de rodamiento, limpieza, desazolve y recontruccion de obras de drenaje, | 3,437,898.96             | 3,437,898.96                |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.12.19.02.02.00.10.0023.30.0197 | Reparacion de obras de drenaje, limpieza de cunetas, reparacion de superficie de rodamiento y recole | 5,921,061.96             | 5,104,363.74                |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.12.19.02.02.00.16.0017.30.0385 | Reconstruccion de superficie de rodamiento y reparacion de obras de drenaje, tramo: arrayan-chichoch | 2,107,567.41             | 2,107,567.41                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.12.19.02.00.00.12.9999.30.0793 | Mejoramiento de andador y vialidad en malecon de playa publica incluyendo matanchen aticama, municip | 3,482,545.01             | 3,482,545.01                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.33.08.11.02.0001.30.0697 | Construccion de empedrado ahogado en calle zaragoza ote, eucalipto y sauce de la colonia 8           | 3,045,202.00             | 3,045,202.00                |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                                    | Saldo<br>Observado<br>\$ | Importe<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.33.08.11.08.0001.30.0699 | de mayo,<br>Pavimentacion asfaltica de calle 24 de octubre<br>entre limantour y porfirio diaz; y calle<br>limantour en | 4,330,888.01             | 4,330,888.01                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.33.08.11.17.0001.30.0569 | Empedrado ahogado en calle hiedra, entre<br>hortencia y pirul, en el fraccionamiento<br>jacarandas, en tep             | 2,376,478.07             | 2,376,478.07                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.33.08.11.17.0001.30.0652 | Empedrado ahogado en calle palmas, entre<br>hortecia y parkinson en el fraccionamiento<br>jacarandas, tepi             | 2,202,193.39             | 2,202,193.39                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.33.08.11.17.0001.30.0703 | Construccion de empedrado ahogado en calle<br>tabaqueros, entre jose villaseñor y elias lopez<br>arellano,             | 1,985,552.00             | 1,985,552.00                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.33.08.11.18.0001.30.0698 | Empedrado ahogado en concreto en la calle<br>amado nervo, entre calles independencia y<br>anacleto correa              | 2,836,041.87             | 2,836,041.87                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0106 | Construccion de puentes alcantarilla tipo<br>trapezial en el libramiento de Tepic<br>(refinanciamiento)                | 11,833,925.84            | 11,833,925.84               |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0237 | Rehabilitacion con carpeta asfaltica de 4cm de<br>espesor y fresado de 4cm de espesor en<br>camino viejo a             | 8,993,619.49             | 8,993,619.49                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.03.615.<br>01.00.2.2.12.19.02.00.00.15.0001.30.0348 | Modernizacion de calle Amado Nervo en<br>Santiago, Nayarit (refinanciamiento)                                          | 3,680,546.84             | 3,680,546.84                |
| 1235.5.1.011.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.33.08.11.13.0006.30.0701 | "Renivelacion y reencarpetamiento de acceso<br>al poblado ""las guasimas"" municipio de san<br>pedro lagun             | 2,339,100.38             | 2,339,100.38                |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.17.02.19.0085.30.0773 | Rehabilitacion de drenaje sanitario, agua<br>potable y construccion de empedrado<br>ahogado y huellas de c             | 5,621,934.07             | 5,621,934.07                |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.02.02.0023.30.0020 | Construccion de empedrado sobre camino de<br>acceso al poblado de Marquezado, en el<br>municipio de ahuaca             | 876,221.13               | 876,221.13                  |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.02.08.9999.30.0832 | Camino el cora-palapitas, en el municipio de<br>Xalisco, Nayarit, (refrendo 2015)                                      | 9,643,051.34             | 9,643,051.34                |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.03.19.0015.30.0802 | Rehabilitacion del sistema de agua potable y<br>construccion de empedrado ahogado en las<br>calles de amat             | 1,075,531.40             | 1,075,531.40                |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.02.06.9999.30.0022 | Carretera cacalutan-ixtlan del rio 1a. Etapa en<br>el municipio de ixtlan del rio, Nayarit<br>(refrendo 20             | 14,351,073.86            | 14,351,073.86               |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.03.15.0032.30.0808 | Conservacion mayor del camino Santiago<br>ixcuintla- pozo de ibarra en el municipio de<br>santiago ixcuint             | 17,699,936.98            | 17,699,936.98               |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.06.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.02.04.9999.30.0021 | Conservacion mayor del camino zacualpan-<br>ixtapa de la concepcion, ene l municipio de<br>Compostela, naya            | 16,332,336.89            | 16,332,336.89               |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.18.00.08.0011.30.0954 | Pavimentacion de calle Emiliano Zapata desde<br>la carretera federal no.200 a calle lazaro<br>cardenas; ca             | 6,802,917.64             | 6,802,917.64                |
| 1235.5.5.011.01.36.01.000.S.116.01.613.0<br>4.00.2.2.25.14.15.03.00.99.9999.30.9703 | Rehabilitación de alumbrado público en el<br>libramiento carretero, ubicado en la zona<br>conurbana de tep             | 4,502,317.04             | 4,502,317.04                |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.613.0<br>4.00.2.2.25.13.15.03.00.99.9999.30.9703 | Rehabilitación de alumbrado público en el<br>libramiento carretero, ubicado en la zona<br>conurbana de tep             | 21,017,097.32            | 21,017,097.32               |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.18.00.17.0001.30.0312 | Rehabilitacion de calle emiliano zapata entre<br>queretaro y durango en la ciudad de tepic,<br>nay. (fort              | 2,083,072.18             | 2,083,072.18                |
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.32.9717 | Construccion del libramiento tepic-xalisco,<br>nayarit. (cuarta etapa)                                                 | 45,500,272.61            | 45,213,108.01               |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.                                             | Programa de reencarpetamiento en la ciudad                                                                             | 10,628,899.84            | 10,628,899.84               |

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

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

www.asen.gob.mx

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

| Cuenta Contable                          | Nombre de la Cuenta                             | Saldo<br>Observado<br>\$ | Importe<br>Solventado<br>\$ |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| 01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.0619 | de tepic (fort. Financiero 1-2017)              |                          |                             |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Pavimentación de calle emiliano carranza -      |                          |                             |
| 01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8114 | santiago valle hasta río suchiate               | 3,626,265.61             | 3,626,265.61                |
| 1235.5.9.005.01.22.01.000.B.057.01.615.  | (fortalecimiento financ                         |                          |                             |
| 01.00.2.2.25.18.23.05.00.04.0186.30.0271 | Construccion de empedrado ahogado en            | 1,936,496.16             | 1,936,496.16                |
|                                          | mortero cemento-arena, en varias calles de las  |                          |                             |
|                                          | varas, calle 5 d                                |                          |                             |
| 1235.5.9.005.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Modernización de calle Amado Nervo desde        |                          |                             |
| 01.00.2.2.25.18.23.05.02.15.0001.30.0368 | carretera salida a Tepic hasta calle reforma en | 9,629,971.78             | 9,629,971.78                |
|                                          | Santiago, i                                     |                          |                             |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Rehabilitación de calle jose ma. Morelos entre  |                          |                             |
| 01.00.2.2.25.17.23.18.00.17.0001.30.0313 | queretaro y durango de la ciudad de Tepic,      | 1,712,961.43             | 1,712,961.43                |
|                                          | nay. (fort                                      |                          |                             |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Construccion de empedrado ahogado en calle      |                          |                             |
| 01.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0455 | julian gascon mercado y calle roberto gomez     | 2,598,866.70             | 2,598,866.70                |
|                                          | reyes en la c                                   |                          |                             |
| 1235.5.9.011.01.35.01.000.B.116.01.615.  | Carpeta asfaltica en camino e.c. int. 15-cerro  |                          |                             |
| 01.00.2.2.25.17.33.08.11.17.9999.30.0623 | de los tigres del tramo 4+297=1+280 al          | 995,460.34               | 987,736.94                  |
|                                          | 4+836=0+741                                     |                          |                             |
| 1235.5.9.011.01.35.01.000.B.116.04.615.  | Reconstrucción de la carretera e.c.int.no. 15   |                          |                             |
| 01.00.2.2.25.17.23.16.00.10.9999.30.0629 | llano del tigre tramo bifurcacion zomatlan-     | 852,490.10               | 852,490.10                  |
|                                          | llano del t                                     |                          |                             |
| 1236.2.1.011.01.13.03.000.B.017.02.622.  | Programa de equipamiento y adecuacion del       |                          |                             |
| 02.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0106.30.0560 | archivo historico del estado de nayarit, en la  | 4,136,570.74             | 4,136,570.74                |
|                                          | exfabrica t                                     |                          |                             |
| 1236.2.1.011.01.22.01.000.B.057.02.622.  | Construccion de espacios para colocacion de     |                          |                             |
| 02.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0804 | juegos incluyentes (dif) parque la loma, Tepic, | 496,304.40               | 496,304.40                  |
|                                          | Nayarit                                         |                          |                             |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.  | Rehabilitacion integral centro de salud colonia |                          |                             |
| 02.00.2.2.12.19.02.00.00.14.0006.30.0464 | el hualamo, municipio de santa maria del oro    | 341,979.74               | 341,979.74                  |
|                                          | (refina                                         |                          |                             |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.  | Rehabilitacion integral de centro de salud      |                          |                             |
| 02.00.2.2.12.19.02.00.00.14.0049.30.0427 | platanitos, municipio de santa maria del oro.   | 200,949.87               | 200,949.87                  |
|                                          | (refinancia                                     |                          |                             |
| 1236.2.3.014.01.13.03.000.B.017.01.622.  | Creacion de centro de justicia para las mujeres |                          |                             |
| 02.00.2.2.25.15.08.08.00.20.0001.30.8122 | en el municipio de bahía de banderas 2015       | 5,996,832.33             | 5,996,832.33                |
| 1236.2.4.004.01.12.01.000.B.137.01.622.  | Construccion del edificio de salas de oralidad  |                          |                             |
| 02.00.2.2.25.15.04.04.02.20.9999.33.9711 | penal y mediación regional en bahía de          | 24,676,299.43            | 24,676,299.43               |
|                                          | banderas, naya                                  |                          |                             |
| 1236.2.5.000.01.17.03.000.E.040.01.622.0 | Ampliacion del centro de justicia para la mujer | 1,499,999.19             | 1,499,999.19                |
| 2.00.2.2.25.14.08.08.00.17.0001.55.8152  |                                                 |                          |                             |
| 1236.2.8.011.01.13.03.000.B.017.01.622.  | Construcción de laboratorio de sop en Tepic,    |                          |                             |
| 01.00.2.2.25.17.23.14.05.17.0001.30.8106 | nay. (fortalecimiento financiero 2-2017)        | 2,001,769.34             | 2,001,769.34                |
| 1236.3.1.000.01.22.01.000.B.057.03.623.  | Rehabilitacion de alumbrado público en av.      |                          |                             |
| 04.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0691 | Emilio m. Gonzalez entre av. Colosio y av.      | 127,516.47               | 127,516.47                  |
|                                          | Aguamilpa en t                                  |                          |                             |
| 1236.3.1.011.01.22.03.000.E.060.01.623.0 | Construccion de colector sanitario para la casa |                          |                             |
| 1.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0664  | hogar dif estatal en la alameda de Tepic        | 313,374.00               | 313,374.00                  |
| 1236.3.1.011.01.22.03.000.E.060.01.623.0 | Sistema pluvial de arcoteco en zona militar     |                          |                             |
| 1.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0788  | en Tepic, Nayarit                               | 324,208.05               | 324,208.05                  |
|                                          | Suma                                            | 696,525,192.25           | 694,753,492.91              |

FUENTE: Reporte analítico del activo, Informe de la situación actual de los saldos, CD pólizas de diario y actas de recepción de obras.

Quedando pendiente de aclarar un monto de \$2,224,968,769.74 (dos mil doscientos veinticuatro millones novecientos sesenta y ocho mil setecientos sesenta y nueve pesos 74/100 moneda nacional), debido a que no se envía documentación para su solventación.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN MOVIMIENTO EN EL EJERCICIO FISCAL 2020

| Cuenta Contable                                                                      | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Observado<br>\$ | Importe No Solventado<br>\$ |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1235.2.1.000.01.23.04.000.E.064.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0686  | Ampliacion del area de bodega para resguardo transitorio de medicamentos y demas insumos para la sal | 3,393,413.08          | 3,393,413.08                |
| 1235.2.1.000.01.23.04.000.E.064.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0001.30.0690  | Construccion de rampa, barandal y muro de conteccion en centro pamar en tepic, nayarit               | 399,095.22            | 399,095.22                  |
| 1235.2.1.000.01.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.18.23.16.00.11.0016.30.0684 | Construccion de 2 aulas tipo regional 6x8 en telebachillerato comunitario (clave 18tkoo57p), localid | 824,132.54            | 824,132.54                  |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.05.05.10.0001.30.0565  | Construccion de cancha de beisbol en la localidad de rosamorada, mpio. De rosamorada, nay. (pdr-05/2 | 7,946,891.02          | 7,946,891.02                |
| 1235.2.1.005.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.19.33.08.01.15.0080.30.0043  | Construccion de gradas en campo de beisbol, en la localidad de villa hidalgo, municipio de santiago  | 1,774,814.51          | 1,774,814.51                |
| 1235.2.1.005.01.24.02.000.F.071.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.05.05.19.0001.30.0670  | Modernización de casa de la cultura municipal en la localidad de la yesca, municipio de la yesca (pd | 6,001,704.68          | 6,001,704.68                |
| 1235.2.1.005.01.26.08.000.E.096.01.612.0<br>2.00.2.2.25.18.23.05.05.17.0001.30.0644  | Modernización de edificio para casa hogar dif estatal en la alameda central de tepic, nayarit. (pdr- | 8,730,075.92          | 4,000.00                    |
| 1235.2.1.011.01.13.03.000.B.017.02.612.0<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0232 | Remodelacion del edificio principal de la fiscalia del estado de nayarit. (refinanciamiento)         | 8,100,728.58          | 8,100,728.58                |
| 1235.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.612.0<br>02.00.2.2.25.18.33.08.18.17.0001.30.0574 | Adecuacion de espacios para terapia de infusion pediatria y cirugia ambulatoria del hospital civil   | 182,967.25            | 182,967.25                  |
| 1235.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.612.0<br>02.00.2.2.25.18.33.08.18.20.0081.30.0610 | "Adecuacion de area de tomografo en hospital general"" dr. Reynaldo saucedo y andrade"" en la locali | 1,173,520.72          | 1,173,520.72                |
| 1235.2.1.015.18.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.16.11.21.00.17.0001.47.8123 | Construcción de nodo de creatividad en el instituto tecnológico de Tepic (proexoe-2016)              | 10,000,000.01         | 10,000,000.01               |
| 1235.2.3.000.01.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.14.05.77.00.17.0001.47.8094 | Construcción de laboratorio integral de ciencias basicas e ingenierias en el instituto tecnológico d | 2,893,157.45          | 2,893,157.45                |
| 1235.2.3.000.01.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.14.05.77.00.17.0001.47.8095 | Construcción de centro de investigación y desarrollo de tecnologías de investigación en el instituto | 2,137,995.87          | 2,137,995.87                |
| 1235.2.3.004.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.17.01.00.17.0001.30.0160  | Supervision gerencial de la segunda etapa de rehabilitacion de la unidad deportiva santa teresita    | 445,001.82            | 445,001.82                  |
| 1235.2.3.004.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.17.01.00.17.0001.30.0161  | Segunda etapa de rehabilitacion de la unidad deportiva santa teresita                                | 14,531,290.84         | 14,531,290.84               |
| 1235.2.3.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.03.08.00.15.0038.30.0464  | Rehabilitacion de cancha deportiva (complemento)                                                     | 131,373.67            | 131,373.67                  |
| 1235.2.3.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.03.08.00.17.0001.30.0158  | Unidad deportiva santa teresita (alumbrado cancha)                                                   | 2,895,257.80          | 399,345.90                  |
| 1235.2.3.017.18.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.14.03.08.00.10.0001.47.0107 | Rehabilitacion de taller de productos carnicos y de obra complementari en c.b.t.a. no. 72 (con rendi | 70,859.93             | 70,859.93                   |
| 1235.2.4.000.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.15.23.17.02.01.0001.30.0871  | Construccion de campo de beisbol en la localidad de acaponeta, en el municipio de acaponeta, nayarit | 1,750,554.07          | 1,750,554.07                |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.14.11.21.00.07.0001.47.8111 | Conclusion de la unidad academica departamental en el instituto tecnológico del sur nayarit, ubicado | 6,999,999.99          | 6,999,999.99                |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.0<br>02.00.2.2.25.14.11.21.00.17.0001.47.8050 | Construccion de cafeteria en el instituto tecnologico municipio tepic, nay. (proexoe 2014)           | 3,344,022.81          | 3,344,022.81                |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                              | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.14.11.21.01.17.0001.47.8094 | Construccion de laboratorio integral de ciencias basicas e ingenierias (2da.etapa) en el instituto t             | 7,848,286.12          | 7,848,286.12                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.14.11.21.01.17.0001.47.8095 | Construcción de centro de investigación y desarrollo de tecnologías de investigación (cideti) en el              | 3,429,979.07          | 3,429,979.07                   |
| 1235.2.4.000.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.15.11.21.00.11.0001.47.8038 | Conclusion de la unidad academica departamental (2da. Etapa) en el instituto tecnologico del norte               | 13,971,752.49         | 13,971,752.49                  |
| 1235.2.4.005.01.13.03.000.B.017.01.612.<br>02.00.2.2.25.15.33.08.00.17.0001.30.0978 | Remodelacion y adecuacion de edificio de la secretaria de planeacion, programacion y presupuesto (re             | 1,214,876.81          | 1,214,876.81                   |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.03.2.2.25.15.33.08.09.15.0008.30.1232 | Plaza principal de botadero (saldos fafef 2015)                                                                  | 776,461.66            | 776,461.66                     |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.06.2.2.25.15.33.08.09.17.0115.30.1235 | Cancha 6 de enero (saldos fafef 2015)                                                                            | 499,038.26            | 499,038.26                     |
| 1235.2.4.005.01.22.02.000.S.059.05.612.0<br>2.06.2.2.25.16.15.04.00.17.0115.30.1235 | Cancha 6 de enero (saldos fafef 2016) en colonia 6 de enero mpio. De tepic                                       | 499,038.29            | 499,038.29                     |
| 1235.2.4.011.01.22.01.000.B.057.03.612.<br>02.01.2.2.25.16.33.08.01.12.0004.30.0990 | Construccion de domo en autan, municipio de san blas nayarit                                                     | 729,134.10            | 255,703.93                     |
| 1235.2.4.011.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.18.00.07.0108.30.0969 | Construccion de centro de desarrollo comunitario en la localidad de jalpa grande, municipio de jala,             | 4,813,269.33          | 4,813,269.33                   |
| 1235.2.4.015.24.23.03.000.B.130.01.612.<br>02.00.2.2.25.15.33.08.01.17.0001.30.0931 | Rehabilitacion de areas del hospital general de tepic (comedor, casa de maquinas y hospitalizacion)              | 29,516.61             | 29,516.61                      |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.14.06.07.0038.47.0024 | ""Construcción de aula didactica de 6x8 en estructura regional, en escuela primaria """"enrique c.               | 356,069.12            | 356,069.12                     |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.14.08.12.0032.47.0020 | Construcción de domo escolar y cancha de usos multiples en primaria (refrendo 2016) fortalecimiento              | 1,277,050.18          | 1,277,050.18                   |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.14.08.15.0029.47.0021 | Construcción de aula aislada en telepreparatoria de nueva creación (refrendo 2016) fortalecimiento f             | 412,830.88            | 412,830.88                     |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.14.08.15.0050.47.0019 | Construcción de aula didactica en esc. Telesecundaria (refrendo 2016)                                            | 384,509.93            | 384,509.93                     |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.14.08.15.0050.47.0023 | fortalecimiento financiero 6-2 Construcción de aula preescolar (refrendo 2016) fortalecimiento financiero 6-2016 | 435,802.74            | 435,802.74                     |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.14.08.17.0001.30.0017 | Construccion de parque loneal en el libramiento poniente en la ciudad de tepic, nayarit (refrendo 20             | 95,000,000.00         | 95,000,000.00                  |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.23.14.08.20.0069.47.0022 | Construcción de bardeo perimetral en telesecundaria (refrendo 2016) fortalecimiento financiero 6-20              | 950,364.22            | 950,364.22                     |
| 1235.2.8.004.01.22.02.000.S.059.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8066 | Modernización del mercado morelos (fortalecimiento financiero 1)                                                 | 47,301,848.19         | 47,301,848.19                  |
| 1235.2.8.004.01.24.02.000.E.068.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0106.30.8073 | Rehabilitación y remodelación para la adatación de la escuela de iniciación artística en la ex fabri             | 5,123,439.14          | 5,123,439.14                   |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.14.11.21.00.17.0001.47.8072 | Construcción de cafeteria en el instituto tecnologico de tepic. Proexoe 2014                                     | 196,344.31            | 196,344.31                     |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.15.11.21.00.11.0001.47.8103 | Conclusion de la unidad academica departamental 2da. Etapa en el nstituto tecnologico del norte de n             | 114.40                | 114.40                         |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.17.23.14.06.12.0025.47.0400 | "Construcción de domo escolar y sustitución de cancha deportiva en escuela secundaria "" moises saenz            | 1,864,706.32          | 1,864,706.32                   |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.<br>02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0111.47.0444 | "Construcción de aula didactica 6.00x8.00 mts. Aislada y servicios sanitarios de cuatro ud. Con obra             | 761,773.11            | 761,773.11                     |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                 | Nombre de la Cuenta                                                                                   | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0144.47.0445 | "Construcción de modulo de 2 aulas didacticas, dirección, servicios sanitarios y obra complementaria  | 1,656,695.12          | 1,656,695.12                   |
| 1235.2.8.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0179.47.0446 | "Construcción de aula didactica de 6.00 x 8.00 mts. En la escuela secundaria ""cursos comunitarios""  | 374,259.98            | 374,259.98                     |
| 1235.2.8.004.01.26.08.000.E.095.01.612.02.00.2.2.25.17.23.03.00.12.0031.30.0411 | Adaptación de infraestructura publica incluyente y su equipamiento en vias e inmuebles para personas  | 1,388,452.34          | 1,388,452.34                   |
| 1235.2.8.006.01.22.07.000.P.129.01.612.02.00.2.2.11.17.01.00.00.08.0001.25.0422 | Nota tecnica para la aprobacion en cartera de proyectos de inversion de una alberca olimpica para la  | 360,000.20            | 360,000.20                     |
| 1235.2.8.011.01.22.01.000.B.057.01.612.02.00.2.2.11.17.01.00.00.17.0001.30.0017 | Construccion de parque lineal en el libramiento poniente en la ciudad de tepic, nayarit (refrendo 20  | 20,228,712.79         | 20,228,712.79                  |
| 1235.2.8.011.01.22.01.000.B.057.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.05.17.0001.30.0017 | Construccion de parque lineal en el libramiento poniente en la ciudad de tepic, nayarit (refrendo 20  | 47,200,329.82         | 47,200,329.82                  |
| 1235.2.8.011.01.22.01.000.B.057.02.612.02.00.2.2.25.16.23.18.00.12.0031.30.0010 | Construccion de plaza muelle de san blas, en matanchen, municipio de san blas, nayarit (refrendo 201  | 6,746,816.84          | 6,746,816.84                   |
| 1235.2.8.011.01.23.01.000.E.063.01.612.02.00.2.2.25.16.23.05.03.15.0001.30.0014 | Construccion del centro regional de rehabilitacion integral (crrri), en la localidad de santiago ixcu | 17,410,855.20         | 17,410,855.20                  |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.16.11.05.00.17.0001.30.0248 | "Supervision de la construccion de unidad deportiva ""nayarit"", con instalaciones adaptadas a las n  | 1,412,670.26          | 1,412,670.26                   |
| 1235.2.8.011.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.18.00.20.0088.30.0336 | Construccion de cancha de usos multiples con gradas, alumbrado y techumbre en la loc. De san vicente  | 4,333,915.08          | 4,333,915.08                   |
| 1235.2.8.015.18.25.03.000.E.083.02.612.02.00.2.2.25.12.33.05.05.17.0111.47.0106 | Construcción de la unidad de docencia 2 en la universidad politecnica (saldos 2012) ramo 33 fondo v   | 16,083,130.16         | 16,083,130.16                  |
| 1235.2.9.004.01.22.02.000.S.059.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8066 | Modernización del mercado morelos (fortalecimiento financiero 1)                                      | 35,175,750.19         | 35,175,750.19                  |
| 1235.2.9.004.01.24.01.000.E.067.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8111 | Construcción de cancha de usos múltiples en la colonia 5 de febrero de la ciudad de tepic, nay. (for  | 891,137.04            | 891,137.04                     |
| 1235.2.9.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.15.11.21.00.11.0001.47.8117 | Construcciones de motivo de ingreso peatonal y vehicular bardeo frontal mixto y plaza civica en el i  | 2,934,365.14          | 2,934,365.14                   |
| 1235.2.9.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0111.47.0444 | "Construcción de aula didactica 6.00x8.00 mts. Aislada y servicios sanitarios de cuatro ud. Con obra  | 158,712.22            | 158,712.22                     |
| 1235.2.9.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0144.47.0445 | "Construcción de modulo de 2 aulas didacticas, dirección, servicios sanitarios y obra complementaria  | 29,066.93             | 29,066.93                      |
| 1235.2.9.004.01.25.06.000.B.088.01.612.02.00.2.2.25.17.23.14.06.17.0179.47.0446 | "Construcción de aula didactica de 6.00 x 8.00 mts. En la escuela secundaria ""cursos comunitarios""  | 2,986.74              | 2,986.74                       |
| 1235.2.9.004.01.26.08.000.E.095.01.612.02.00.2.2.25.17.23.03.00.12.0031.30.0411 | Adaptación de infraestructura publica incluyente y su equipamiento en vias e inmuebles para personas  | 4,585,991.55          | 4,585,991.55                   |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0227 | Rehabilitacion transformador e instalacion de circuitos de baja tension en el recinto ferial en la l  | 373,188.24            | 373,188.24                     |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.01.612.02.00.2.2.25.18.33.08.17.17.0001.30.0375 | Recimentacion del edificio principal de la fiscalia del estado de nayarit                             | 3,913,197.31          | 3,913,197.31                   |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.02.612.02.00.2.2.11.18.01.00.00.15.0001.30.0616 | Rehabilitación y mantenimiento integral al hospital de santiago ixcuintla, nayarit                    | 6,149,433.37          | 6,149,433.37                   |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.02.612.02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0614 | Mantenimiento integral al hospital general de tepic, nayarit (dr. Antonio gonzález                    | 5,897,179.50          | 5,897,179.50                   |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                        | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.04.612.<br>02.00.2.2.25.17.33.08.00.17.0001.30.0327 | guevara)<br>Adecuacion de salas de juicios orales                                                          | 532,091.84            | 532,091.84                     |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.<br>02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0572 | Rehabilitación de la dirección del dif estatal<br>en la ciudad de tepic, nayarit                           | 263,553.21            | 263,553.21                     |
| 1235.2.9.011.01.13.03.000.B.017.05.612.<br>02.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0573 | Rehabilitacion en las distintas areas de la<br>casa de gobierno en el municipio de tepic,<br>nayarit       | 1,504,911.02          | 1,504,911.02                   |
| 1235.2.9.011.01.22.01.000.B.057.01.612.<br>02.00.2.2.25.17.23.14.05.17.0001.30.0017 | Construccion de parque lineal en el<br>libramiento poniente en la ciudad de tepic,<br>nayarit (refrendo 20 | 14,033,877.01         | 14,033,877.01                  |
| 1235.2.9.011.01.23.03.000.B.130.01.612.<br>02.00.2.2.25.17.33.08.00.17.0001.30.0407 | Complemento de la conclusion de<br>residencias medicas y quirofano                                         | 558,604.24            | 558,604.24                     |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.11.05.00.17.0001.30.0247 | Construccion de unidad deportiva estatal<br>nayarit, en tepic, nayarit, con instalaciones<br>adaptadas a   | 2,573,526.07          | 2,573,526.07                   |
| 1235.2.9.011.01.24.01.000.E.067.01.612.0<br>2.00.2.2.25.16.11.05.00.17.0001.30.0248 | "Supervision de la construccion de unidad<br>deposrtiva ""nayarit""", con instalaciones<br>adaptadas a las | 39,980.15             | 39,980.15                      |
| 1235.2.9.011.01.26.08.000.S.094.01.612.0<br>2.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0615 | Construcción de club de la tercera edad,<br>sonrisa feliz, tepic, nayarit                                  | 1,069,521.60          | 1,063.29                       |
| 1235.2.9.015.18.25.03.000.E.083.02.612.0<br>2.00.2.2.25.12.33.05.05.17.0111.47.0106 | Construcción de la unidad de docencia 2 en<br>la universidad politecnica (saldos 2012)<br>ramo 33 fondo v  | 5,320,621.40          | 5,320,621.40                   |
| 1235.3.1.005.01.32.04.000.F.115.05.613.0<br>1.00.2.2.11.19.01.00.00.15.0069.30.0665 | Estudio analisis costo-beneficio para la<br>rehabilitacion y modernizacion de la<br>infraestructura de rie | 3,916,092.14          | 3,916,092.14                   |
| 1235.3.1.010.01.32.04.000.F.115.05.613.0<br>1.00.2.2.11.19.01.00.00.16.9999.29.0486 | Elaboracion de estudios de impacto<br>ambiental para obras de desazolve                                    | 741,232.39            | 741,232.39                     |
| 1235.3.1.010.01.32.04.000.F.115.05.613.0<br>1.00.2.2.11.19.01.00.00.99.9999.29.0067 | Estudio tec. Justif. P/ el cambio de uso de<br>suelo (etjcus), en t. C1 del canal centenario,<br>red de    | 6,356,649.99          | 6,356,649.99                   |
| 1235.3.1.011.01.22.02.000.S.059.01.613.0<br>4.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0069 | Construccion de 2 estructuras tipo torre<br>auto soportadas de acero e71 w11 y retiro<br>de 4 estructuras  | 2,605,360.00          | 2,605,360.00                   |
| 1235.3.3.010.01.32.04.000.F.115.04.613.0<br>1.00.2.2.15.15.01.00.00.99.9999.29.0713 | Pago de liberacion del derecho de via canal<br>centenario                                                  | 15,031,668.83         | 15,031,668.83                  |
| 1235.3.3.011.01.22.03.000.E.060.01.613.0<br>1.00.2.2.25.14.03.03.01.05.0003.30.0009 | Construccion del sistema de agua potable<br>(refrendo 2014)                                                | 2,723,231.35          | 2,723,231.35                   |
| 1235.3.4.000.01.22.02.000.S.059.02.613.0<br>4.00.2.2.25.15.23.17.02.06.0001.30.0774 | Rehabilitacion y reubicacion de lineas en<br>calle aldama, en el municipio de ixtlan del<br>rio, nayarit ( | 1,382,318.12          | 1,382,318.12                   |
| 1235.3.4.010.01.32.04.000.F.115.04.613.0<br>1.00.2.2.15.16.01.00.00.99.9999.29.0895 | Pago de liberacion de derecho de via canal<br>centenario                                                   | 1,690,361.48          | 1,690,361.48                   |
| 1235.3.8.004.01.22.01.000.B.057.03.613.<br>04.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8110 | Alumbrado de calle prolongación roble<br>(fortalecimiento financiero 1-2017)                               | 311,617.66            | 311,617.66                     |
| 1235.3.8.010.01.32.04.000.F.115.04.613.0<br>1.00.2.2.11.17.01.00.00.99.9999.29.0035 | Pago de liberacion del derecho de via canal<br>centenario                                                  | 18,069,284.15         | 18,069,284.15                  |
| 1235.3.8.011.01.22.01.000.B.057.02.613.<br>04.00.2.2.25.16.23.05.07.04.0112.30.0030 | Electrificacion guayabitos el monteón<br>(refrendo 2016)                                                   | 7,775,636.63          | 7,775,636.63                   |
| 1235.3.9.010.01.32.04.000.F.115.05.613.0<br>1.00.2.2.11.18.01.00.00.11.9999.29.0328 | Pago de liberacion de derecho de via canal<br>centenario y pago de compensacion<br>ambiental               | 3,290,269.96          | 3,290,269.96                   |
| 1235.3.9.011.01.22.01.000.B.057.02.613.<br>01.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0573 | Rehabilitacion de canal en el recinto<br>ferialdel km. 0+000 ( calle betania) al km.<br>0+294.60 (calle is | 1,198,509.63          | 1,198,509.63                   |
| 1235.3.9.011.01.22.01.000.B.057.03.613.<br>04.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0625 | Modernización de iluminación<br>arquitectonica de plaza bicentenario y plaza<br>de armas de la ciudad de t | 9,050,627.59          | 9,050,627.59                   |
| 1235.3.9.011.01.22.01.000.B.057.03.613.<br>04.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0638 | Instalacion de alumbrado en mirador cerro<br>de san juan localidad tepic, nayarit (primera<br>etapa)       | 157,481.48            | 157,481.48                     |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1235.4.3.000.01.22.03.000.E.060.01.614.0<br>3.00.2.2.25.15.03.08.04.19.0164.19.0657 | Perforacion y ademe de pozo profundo de 220 metros de profundidad, en la localidad de popota         | 752,840.00            | 752,840.00                     |
| 1235.4.3.000.01.22.03.000.E.060.01.614.0<br>3.00.2.2.25.15.03.08.04.19.0873.19.0658 | Perforacion y ademe de pozo de 250 metros de profundidad en la localidad el ranchito                 | 855,500.00            | 855,500.00                     |
| 1235.4.3.011.01.22.03.000.E.060.08.614.0<br>3.00.2.2.25.15.03.08.04.17.0001.30.0063 | Programa de seguro alimentario                                                                       | 2,069,673.00          | 2,069,673.00                   |
| 1235.4.3.013.01.22.03.000.E.060.01.614.0<br>3.00.2.2.25.15.03.03.01.11.0002.11.0489 | Rehabilitacion de sistema de agua potable para la localidad de la bolita , en el municipio de ruiz   | 1,999,564.19          | 1,999,564.19                   |
| 1235.4.3.013.01.22.03.000.E.060.01.614.0<br>3.00.2.2.25.15.03.03.01.11.0028.11.0487 | Construccion del sistema de agua potable para beneficiar a la localidad de el taixte, mpio. De ruiz  | 741,812.33            | 741,812.33                     |
| 1235.4.4.000.01.22.01.000.B.057.02.614.<br>02.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0875 | Costruccion de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de tepic. (refrendo 2015)          | 31,174,563.43         | 31,174,563.43                  |
| 1235.4.4.000.01.22.03.000.E.060.08.614.0<br>3.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0786 | Construccion de obras de drenaje (alcantarilla) en calle republica de brasil (refrendo 2015)         | 1,310,819.26          | 1,310,819.26                   |
| 1235.4.4.000.01.22.03.000.E.060.08.614.0<br>3.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0792 | Rehabilitacion de lacantarillado sanitario de la calle paseo de lago, palma y gardenia en la colonia | 2,224,585.80          | 2,224,585.80                   |
| 1235.4.4.000.01.22.03.000.E.060.08.614.0<br>3.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0800 | Ampliacion de drenaje pluvial y sanitario en av. Insurgentes (refrendo 2015)                         | 1,837,126.83          | 1,837,126.83                   |
| 1235.4.4.004.01.22.03.000.E.060.05.614.0<br>3.00.2.2.25.15.23.05.02.20.0053.30.0779 | Colector pluviall tramo: carretera federal 200 (km 145+900-km 145+440), en la localidad de mezcales, | 5,920,884.79          | 5,920,884.79                   |
| 1235.4.4.004.01.22.03.000.E.060.08.614.0<br>3.00.2.2.25.15.23.05.04.19.0017.30.0790 | Rehabilitacion de red de agua potable y construccion de empedrado ahogado, encalles de apozolco, mun | 1,516,719.28          | 1,516,719.28                   |
| 1235.4.4.008.01.22.01.000.B.057.01.614.<br>03.00.2.2.15.16.01.00.00.20.0092.30.0914 | Mejoramiento y equipamiento de imagen urbana boulevard sayulita pueblo mágico, bahía de banderas     | 400,835.14            | 400,835.14                     |
| 1235.4.4.008.01.37.01.000.F.117.04.614.0<br>3.00.2.2.25.16.21.01.02.20.0092.30.0914 | Mejoramiento y equipamiento de imagen urbana boulevard sayulita pueblo mágico, bahía de banderas     | 23,999,953.99         | 23,999,953.99                  |
| 1235.4.4.008.01.37.01.000.F.117.04.614.0<br>3.00.2.2.25.16.23.14.07.20.0092.30.0914 | Mejoramiento y equipamiento de imagen urbana boulevard sayulita pueblo mágico, bahía de banderas     | 3,999,999.00          | 3,999,999.00                   |
| 1235.4.8.011.01.22.01.000.B.057.02.614.<br>02.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0145 | Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de tepic, (refrendo 2015)         | 44,017,187.45         | 44,017,187.45                  |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.11.18.01.00.00.04.0128.30.0288 | Mejoramiento de la imagen urbana de avenida emiliano zapata en la localidad de la peñita de jaltemba | 14,317,472.66         | 14,317,472.66                  |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.11.18.01.00.00.07.0001.30.0506 | Mejoramiento de imagen urbana del centro historico 1a etapa, jala                                    | 1,995,087.18          | 1,995,087.18                   |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.11.18.01.00.00.20.0092.30.0292 | Movilidad turistica municipio de bahia de banderas, nayarit, (calles libertad y caracol)             | 6,079,495.35          | 6,079,495.35                   |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.11.18.01.00.00.99.9999.30.0289 | Programa de señaletica turistica nayarit, pueblos magicos                                            | 1,041,013.93          | 1,041,013.93                   |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.25.18.21.01.04.07.0001.30.0506 | Mejoramiento de imagen urbana del centro historico 1a etapa, jala                                    | 1,995,087.19          | 1,995,087.19                   |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.25.18.21.01.04.20.0092.30.0292 | Movilidad turistica municipio de bahia de banderas, nayarit, (calles libertad y caracol)             | 6,079,495.37          | 6,079,495.37                   |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.25.18.21.01.04.99.9999.30.0289 | Programa de señaletica turistica nayarit, pueblos magicos                                            | 1,041,013.96          | 1,041,013.96                   |
| 1235.4.9.008.01.37.01.000.F.117.03.614.0<br>3.00.2.2.25.18.21.01.05.04.0128.30.0288 | Mejoramiento de la imagen urbana de avenida emiliano zapata en la localidad de la peñita de jaltemba | 7,163,369.82          | 7,163,369.82                   |
| 1235.5.1.000.01.35.01.000.B.116.01.615.                                             | Construccion de pavimento del camino viejo                                                           | 1,102,277.63          | 1,102,277.63                   |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                          | Nombre de la Cuenta                                                                      | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 01.00.2.2.25.18.23.16.00.17.0122.30.0682 | a mora (km 0+196.00 al km 1+518.17 y de la calle benito j                                |                       |                                |
| 1235.5.1.000.01.37.01.000.F.117.01.615.0 | Construccion de jardineria, ciclovía,                                                    | 5,077,485.27          | 5,077,485.27                   |
| 3.00.2.2.25.18.23.16.00.12.0031.30.0681  | andador, parapetos, alumbrado publico y colocacion de equipami                           |                       |                                |
| 1235.5.1.005.01.13.02.000.P.138.01.615.0 | Elaboracion de estudios y poyectos para la modernizacion de 62 kilometros a camino       | 7,302,255.24          | 7,302,255.24                   |
| 1.00.2.2.11.19.01.00.00.99.9999.30.0760  | tipo a4 del tramo                                                                        |                       |                                |
| 1235.5.1.005.01.13.02.000.P.138.01.615.0 | Elaboracion del analisis costo-beneficio a nivel de prefactibilidad de la ampliacion del | 7,204,226.01          | 7,204,226.01                   |
| 1.00.2.2.11.19.01.00.00.99.9999.30.0811  | boulevard r                                                                              |                       |                                |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Mantenimiento preventivo y correctivo en diversas calles del municipio de tepic          | 4,961,446.94          | 4,961,446.94                   |
| 01.00.2.2.11.19.01.00.00.17.0001.30.0423 | Rehabilitacion de la estructura del pavimento conformada por capa                        | 597,614.29            | 597,614.29                     |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.  | subrasante, base hidraulica y empe                                                       |                       |                                |
| 01.00.2.2.12.19.02.02.00.18.0001.30.0192 | Rehabilitacion de la estructura del pavimento conformado por capa                        | 1,780,490.90          | 1,780,490.90                   |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.  | subrasante, base hidraulica y empe                                                       |                       |                                |
| 01.00.2.2.12.19.02.02.00.18.0001.30.0193 | Rehabilitacion del boulevard de acceso a jala y calle tampico en la localidad de jala y  | 27,277,261.06         | 27,277,261.06                  |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.01.615.  | calle la ami                                                                             |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.18.23.05.04.07.9999.30.0466 | Modernizacion de concreto hidraulico en las calles: cartagena, entre av. Del parque y    | 2,957,677.18          | 2,957,677.18                   |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.02.615.  | calle roma: ca                                                                           |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0252 | Pavimentacion de concreto hidraulico en calle dalias, entre jazmin y lotos,              | 2,066,316.17          | 2,066,316.17                   |
| 1235.5.1.005.01.22.01.000.B.057.02.615.  | fraccionamiento jacarand                                                                 |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.19.33.08.11.17.0001.30.0310 | Reparacion de obras de drenaje, limpieza de cunetas, reparacion de superficie de         | 5,921,061.96          | 816,698.22                     |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.  | rodamiento y recole                                                                      |                       |                                |
| 01.00.2.2.12.19.02.02.00.10.0023.30.0197 | Rehabilitacion de la estructura del pavimento conformado por capa                        | 2,676,176.54          | 2,676,176.54                   |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.  | subrasante, base hiraulica y emped                                                       |                       |                                |
| 01.00.2.2.12.19.02.02.00.18.0001.30.0191 | Modernizacion de la carretera federal 200, puerto vallarta-tepic en el tramo km          | 495,563.39            | 495,563.39                     |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.  | 106+440 al km 106+76                                                                     |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.18.23.05.00.04.0184.30.0306 | Modernizacion de la carretera federal 200 puerto vallarta-tepic en el tramo del km       | 2,392,504.58          | 2,392,504.58                   |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.  | 107+600 al km 108                                                                        |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.18.23.05.00.20.0046.30.0324 | Modernizacion de la carretera federal 200 puerto vallarta-tepic en el tramo del km       | 1,030,457.23          | 1,030,457.23                   |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.  | 108+000 al km 108                                                                        |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.18.23.05.00.20.0046.30.0332 | Modernizacion de la carretera federal 200 puerto vallarta-tepic tramo km 106+760 al      | 907,275.17            | 907,275.17                     |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.  | km 107+160 en lo                                                                         |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.18.23.05.00.99.9999.30.0333 | Construccion de ciclovía en la carretera federal 200 km 106+560 al km 108+400 en         | 5,204,553.07          | 5,204,553.07                   |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.  | la localidad de urs                                                                      |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.18.23.05.00.99.9999.30.0362 | Construccion de camino tipo c, acceso a la unidad academica uan del k m. 0+000.00 al     | 3,600,386.87          | 3,600,386.87                   |
| 1235.5.1.005.01.35.01.000.B.116.01.615.  | km.1+180.00 en                                                                           |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.19.33.08.11.20.0001.30.0013 | Trabajos de acondicionamiento urbano en la avenida de ingreso y calles varias en la      | 2,462,066.28          | 2,462,066.28                   |
| 1235.5.1.008.01.22.01.000.B.057.01.615.  | localidad de jar                                                                         |                       |                                |
| 01.00.2.2.11.19.60.02.00.20.0043.30.0666 | Complemento de rehabilitacion del boulevard de acceso a jala, municipio de               | 3,893,716.34          | 3,893,716.34                   |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.  | jala, nayarit                                                                            |                       |                                |
| 01.00.2.2.12.19.02.00.00.07.0001.30.0539 | Pavimentacion de concreto asfaltico de la calle nocilas echevarria perez en el km        | 9,637,933.96          | 9,637,933.96                   |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.  | 0+000 al km 1+430                                                                        |                       |                                |
| 01.00.2.2.12.19.02.00.00.15.9999.30.0120 | Puente prolongacion av. Principal y señal                                                | 1,361,129.60          | 1,361,129.60                   |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                          | Nombre de la Cuenta                                                                                      | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0324 | informativa. Tipo puente con galibo restrictivo, en tepic,                                               |                       |                                |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Modernización de avenida aguamilpa y villa del prado, tepic, nayarit (refinanciamiento)                  | 12,912,599.16         | 12,912,599.16                  |
| 01.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0679 | Conservación mayor a base de carpeta asfáltica y mejoramiento de imagen urbana en el boulevard luis      | 35,619,608.08         | 35,619,608.08                  |
| 1235.5.1.011.01.22.01.000.B.057.02.615.  | Modernización de carretera tepic-puerto vallarta de las varas a la peñita de jaltemba (refinanciamiento) | 198,750,815.26        | 198,750,815.26                 |
| 01.00.2.2.12.19.02.00.00.04.9999.30.0358 | Proyecto de rehabilitación y modernización del boulevard calle tijuana, tramo: del km0+000 al 1+500      | 36,999,576.15         | 36,999,576.15                  |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Boulevard santiago ixciutla, municipio de santiago ixciutla nayarit.(refrendo 2015)                      | 31,225,657.05         | 31,225,657.05                  |
| 01.00.2.2.25.15.23.17.02.11.0001.30.0827 | Construcción de boulevard de acceso a localidad 1ra etapa en el municipio de tecuala nayarit (refren     | 28,716,249.33         | 28,716,249.33                  |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Rehabilitación de calle villa de león entre av. Aguamilpa y villa de montalvo (refrendo 2015)            | 3,813,617.71          | 3,813,617.71                   |
| 01.00.2.2.25.15.23.17.02.17.0001.30.0801 | Rehabilitación de avenida aguamilpa tramo f.f.c.c a la localidad de la cantera, en el municipio de t     | 9,186,649.18          | 9,186,649.18                   |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Construcción del nuevo boulevard unidos y calle secundaria en bahía de banderas, nayarit                 | 12,587,965.56         | 12,587,965.56                  |
| 01.00.2.2.25.16.23.05.01.20.0049.30.1128 | Rehab. De calles: allende sur entre aldama y carr. Tepic-guadalajara, 5 de mayo sur entre aldama y c     | 14,838,415.84         | 14,838,415.84                  |
| 1235.5.4.000.01.22.01.000.B.057.01.615.  | "Pavimentación de la vialidad circuito unidos de la unidad habitacional                                  | 823,644.65            | 823,644.65                     |
| 1.00.2.2.25.16.23.14.06.17.0001.42.1194  | ""responsabilidad social com                                                                             |                       |                                |
| 1235.5.4.000.01.35.01.000.B.116.01.615.  | Construcción de puente vehicular miravalles municipio de compostela, nayarit (refrendo 2016)             | 5,411,128.36          | 5,411,128.36                   |
| 01.00.2.2.25.15.23.17.02.04.0110.30.0839 | Tercera etapa pavimentación el cuarenteño, municipio de xalisco, nayarit (refrendo 2015)                 | 7,271,097.96          | 7,271,097.96                   |
| 1235.5.4.000.01.35.01.000.B.116.01.615.  | Modernización de la carretera tipo a4 matanchen-atcamá, en san blas, nayarit, segunda etapa (refren      | 38,279,924.67         | 38,279,924.67                  |
| 01.00.2.2.25.15.23.17.02.12.9999.30.0785 | Segunda etapa pavimentación el huanacastle (refrendo 2015)                                               | 4,900,241.22          | 4,900,241.22                   |
| 1235.5.4.000.01.35.01.000.B.116.01.615.  | Construcción de paso superior en bucerías (o mezcals), en el municipio de bahía de banderas, nayarit     | 91,991,578.50         | 91,991,578.50                  |
| 01.00.2.2.25.15.23.02.02.20.0053.30.0830 | Rehabilitación de calle ures entre avenida insurgentes y jose maría mercado, en tepic nayarit (refre     | 12,946,144.40         | 12,946,144.40                  |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Rehabilitación de la calle belisario domínguez entre las calles san francisco y construcción de tepi     | 2,525,546.14          | 2,525,546.14                   |
| 01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0023 | Rehabilitación de calle roble entre calle dresde y calle san juan, en la colonia el pedregal, en tep     | 9,330,575.28          | 9,330,575.28                   |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.  | Construcción de banquetas. Jardinería e iluminación de boulevard; tepic-guadalajara entre av. Aguami     | 8,843,784.88          | 8,843,784.88                   |
| 01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0807 | Construcción de alcantarillado sanitario, pavimentación y empedrado ahogado de las, avenida pablo sa     | 6,114,204.88          | 6,114,204.88                   |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.  |                                                                                                          |                       |                                |
| 01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0809 |                                                                                                          |                       |                                |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.1092 | Rehabilitacion de la calle belisario dominguez entre las calles san francisco y construccion, en tep | 135,545.00            | 135,545.00                     |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.03.17.0001.30.0855 | Rehabilitacion de av. Aguamilpa tramo f.f.c.c. a la localidad de la cantera del km 3+340 al km 4+840 | 10,754,069.59         | 10,754,069.59                  |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.15.15.60.01.00.01.0001.30.0876 | Consevacion de la carretera federal no. 15 - sayulilla, acaponeta, nayarit                           | 5,848,150.59          | 5,848,150.59                   |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.15.15.60.01.00.01.0001.30.0877 | Construccion de adoquinamiento en calle mexico, en acaponeta, nayarit                                | 886,096.04            | 886,096.04                     |
| 1235.5.4.004.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.15.15.60.01.00.18.0018.30.0916 | Empedrado de calle lazaro cardenas en union de corrientes, tuxpan, nayarit                           | 651,023.05            | 651,023.05                     |
| 1235.5.4.004.01.24.01.000.E.067.01.615.0<br>1.00.2.2.25.15.23.05.02.17.0001.30.0870 | Conservacion mayor del camino arena cora cantera estadio y entronque camichin-estadio, en el municip | 8,324,943.19          | 8,324,943.19                   |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.02.12.9999.30.0799 | Camino e.c. (aticama-matanchen)- la palma-la bajada en el municipio de san blas, nayarit (refrendo   | 3,900,935.19          | 3,900,935.19                   |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.02.99.9999.30.0798 | Conservacion mayor del camino acaponeta-huajicori, tramo del km. 0+000 al km. 16+750, en las localid | 8,462,704.80          | 8,462,704.80                   |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.03.12.9999.30.0003 | Modernizacion de la carretera tipo a4 matanchen-aticama, en san blas, nayarit (refrendo 2015)        | 41,397,768.28         | 41,397,768.28                  |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.04.12.9999.30.0858 | Camino e.c. (aticama-matanchen)-la palma-la bajada en el municipio de san blas, nayarit (tramo: entr | 2,769,096.74          | 2,769,096.74                   |
| 1235.5.4.004.01.35.01.000.B.116.04.615.<br>01.00.2.2.25.15.23.05.02.03.9999.30.0772 | Construccion mayor de amatlan de cañas-yerbabuena, en el municipio de amatlan de cañas, nayarit (ref | 7,831,648.29          | 7,831,648.29                   |
| 1235.5.4.004.01.37.01.000.F.117.01.615.0<br>3.00.2.2.25.15.23.02.01.12.0031.30.0783 | Muelle malecon 3era. Etapa en el municipio de san blas, nayarit, (refrendo 2015)                     | 57,563,646.44         | 57,563,646.44                  |
| 1235.5.4.004.01.37.01.000.F.117.01.615.0<br>3.00.2.2.25.15.23.02.01.12.0031.30.0784 | Complemento muelle malecon 3era. Etapa en el municipio de san blas, nayarit (refrendo 2015)          | 9,226,746.47          | 9,226,746.47                   |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.15.33.08.11.01.0001.30.0776 | Balizamiento en el boulevard de acaponeta, tramo; de calzada del panteon a soriana (refrendo 2015)   | 185,150.55            | 185,150.55                     |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.18.00.15.0008.30.0968 | Modernizacion de camino de acceso a la localidad de el botadero, municipio de santiago ixciuntla, na | 7,085,820.19          | 7,085,820.19                   |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.18.00.16.0028.30.0964 | Pavimentacion con concreto hidraulico de calles: insurgentes de calle 13 de junio a mexico: mexico d | 8,201,203.38          | 8,201,203.38                   |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.18.00.17.0001.30.0967 | Rehabilitacion de calle violeta entre la calle jazmines y la calle azucena, en la colonia jacarandas | 5,482,039.80          | 5,482,039.80                   |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.33.08.01.08.9999.30.1337 | Construccion de canal lateral y obra de drenaje 0+175, en el libramiento de tepic-xalisco            | 1,323,715.44          | 1,323,715.44                   |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.33.08.01.17.0001.30.1123 | Pavimentacion y rehabilitcion de servicios basicos de av. De la cultura, en tepic, nayarit (compleme | 272,286.00            | 272,286.00                     |
| 1235.5.4.011.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.25.15.33.08.11.17.0001.30.0016 | Rehabilitacion de alumbrado publico y balizamiento en el boulevard tepic-xalisco, tramo de las bande | 388,594.87            | 388,594.87                     |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.04.615.<br>01.00.2.2.25.16.33.08.00.19.0167.30.1364 | Rehabilitacion de calle insurgentes en puente de camotlan, primera etapa                             | 1,647,114.08          | 1,647,114.08                   |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.05.615.<br>01.00.2.2.15.16.01.00.00.99.9999.30.0888 | Proyecto geometrico ejecutivo para 1.-paso a desnivel mezcals (mecanica de suelos, calculo estructu  | 558,831.27            | 558,831.27                     |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.05.615.                                             | "1.proy.ejec.p/la const.de camino tipo ""c""                                                         | 551,924.29            | 551,924.29                     |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                        | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 01.00.2.2.15.16.01.00.00.99.9999.30.0889                                            | tramo el macho-antonio r.<br>Laureles(2da.etapa)del km.0+0                                                 |                       |                                |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.05.615.<br>01.00.2.2.15.16.01.00.00.99.9999.30.0890 | 1.-proy. Ejec. P/la const. Del boulev.sta ma.<br>Del oro-el mirador del km. 0-000 al km<br>1+200 en sta. M | 610,955.26            | 610,955.26                     |
| 1235.5.4.011.01.35.01.000.B.116.06.615.<br>01.00.2.2.25.15.33.03.02.05.9999.30.0878 | Rehabilitación del camino el molino- el<br>crucero-zapotillo del km. 0+000 al km.<br>6+600 (refrendo 2015) | 33,513.07             | 33,513.07                      |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.31.9709 | Construccion de vialidades de acceso al<br>puente federacion en el municipio de bahia<br>de banderas, naya | 9,885,836.28          | 9,885,836.28                   |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.31.9713 | Construcción de entronque carretero del<br>camino cruz de huanacastle-punta de mita<br>en el km. 0+000, en | 5,916,571.02          | 5,916,571.02                   |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.31.9714 | Colector pluvial tramo: carretera federal<br>200(km.+600, km.145+900) en la localidad<br>de mezcales, muni | 8,492,573.58          | 8,492,573.58                   |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.32.9710 | Construccion del libramiento tepic-xalisco,<br>nayarit. (tercera etapa)                                    | 42,662,847.98         | 42,662,847.98                  |
| 1235.5.4.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.15.23.07.00.99.9999.32.9712 | Liberación de derecho de vía de libramiento<br>tepic-xalisco, nayarit (segunda etapa)                      | 17,052,426.18         | 17,052,426.18                  |
| 1235.5.5.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.15.14.01.00.00.17.0001.30.0619 | Reencarpetamiento en varias calles de tepic<br>( complemento)                                              | 60,438.39             | 60,438.39                      |
| 1235.5.5.011.01.36.01.000.S.116.01.615.0<br>1.00.2.2.25.14.15.02.00.20.9999.30.9602 | Adecuación del proyecto ejecutivo del<br>nuevo puente sobre el río ameca,<br>incluyendo construcción de vi | 20,330,254.12         | 20,330,254.12                  |
| 1235.5.5.011.01.36.01.000.S.116.01.615.0<br>1.00.2.2.25.14.15.03.00.99.9999.30.9701 | Rehabilitación de alcantarillado sanitario,<br>agua potable y construcción de pavimento<br>en el circuito  | 5,735,129.62          | 5,735,129.62                   |
| 1235.5.5.011.01.36.01.000.S.116.01.615.0<br>1.00.2.2.25.14.15.03.00.99.9999.30.9704 | Construcción del libramiento tepic - xalisco,<br>nayarit                                                   | 35,055,868.21         | 35,055,868.21                  |
| 1235.5.7.011.01.22.01.000.0.001.10.615.0<br>1.01.2.2.15.13.01.00.00.00.0000.30.0676 | Pavimentacion de calles en la col. Benito<br>juarez, ( calles: emilio m. Gonzalez y camino<br>al puente qu | 8,962,130.68          | 8,962,130.68                   |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.615.0<br>1.00.2.2.25.13.15.02.00.20.9999.30.9601 | Construcción boulevard entronque<br>carretero mezcales - san vicente al puente<br>federación del km. 0+100 | 952,305.00            | 952,305.00                     |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.615.0<br>1.00.2.2.25.13.15.02.00.20.9999.30.9602 | Adecuación del proyecto ejecutivo del<br>nuevo puente sobre el río ameca,<br>incluyendo construcción de vi | 17,517,896.66         | 17,517,896.66                  |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.615.0<br>1.00.2.2.25.13.15.03.00.99.9999.30.9701 | Rehabilitación de alcantarillado sanitario,<br>agua potable y construcción de pavimento<br>en el circuito  | 11,324,221.14         | 11,324,221.14                  |
| 1235.5.7.011.01.36.01.000.S.116.01.615.0<br>1.00.2.2.25.13.15.03.00.99.9999.30.9702 | Construcción del alcantarillado pluvial,<br>alcantarillado sanitario, agua potable y<br>pavimento asfaltic | 9,185,952.01          | 9,185,952.01                   |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.04.0001.30.0473 | Construcción de boulevard hidalgo en la<br>ciudad de compostela, nay. (fortalecimiento<br>financiero 1-201 | 11,630,517.88         | 11,630,517.88                  |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.12.0003.30.8074 | Modernización calle en concreto estampado<br>tipo adoquin de aticama y rehabilitación de<br>plaza (fortale | 9,311,512.89          | 9,311,512.89                   |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.0025 | Modernizacion del boulevard tepic-xalisco<br>tramo av. De la cultura nodo vial la cruz<br>(fortalecimient  | 36,569,065.04         | 36,569,065.04                  |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.15.15.60.01.00.01.0001.30.0164 | Construcción de adoquinamiento en calle<br>méxico en acaponeta, nayarit (refrendo<br>2016)                 | 56,879.07             | 56,879.07                      |
| 1235.5.8.004.01.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.15.15.60.01.00.18.0018.30.0163 | Empedrado de calle lazaro cardenas en<br>union de corrientes (refrendo 2016)                               | 352,689.69            | 352,689.69                     |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.14.33.08.11.16.0001.30.0028 | Construccion de boulevard de acceso a la<br>localidad primera etapa, en el municipio de                    | 1,322,953.00          | 1,322,953.00                   |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                                     | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.02.02.17.0001.30.0018 | tecuala, nayari<br>Rehabilitacion del libramiento carretero de la ciudad de tepic del km. 0+000 al km 12+274, cuerpo de | 44,981,439.37         | 44,981,439.37                  |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.05.01.20.0049.30.0062 | Construccion del nuevo boulevard unidos y calle secundaria en bahia de banderas, nayarit, (refrendo                     | 23,380,885.39         | 23,380,885.39                  |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.05.02.06.0001.30.0187 | Rehabilitacion de calles; allende sur entre aldama y carretera tepic-guadalajara, 5 de mayo sur entr                    | 4,522,995.25          | 4,522,995.25                   |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.05.03.14.0001.30.0013 | Construccion de bulevard tipico en la localidad de santa maria del oro, nayarit (refrendo 2016)                         | 28,410,507.65         | 28,410,507.65                  |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.05.05.17.0110.30.0033 | Rehabilitacion de calles e infraestructura urbana en camichin de jauja, municipio de tepic, nayarit                     | 14,099,579.14         | 14,099,579.14                  |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.05.06.20.0053.30.0108 | Etapa final del paso superior de mezcales, en el municipio de bahia de banderas, nayarit (refrendo 2                    | 38,111,340.59         | 38,111,340.59                  |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.18.00.17.0001.30.0064 | Rehabilitacion de calle violeta entre la calle jacarandas y calle azucena, en la colonia jacarandas                     | 2,498,626.15          | 2,498,626.15                   |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.05.00.08.0001.30.0361 | Pavimentacion de calle prolongacion morelia de carretera federal 200 a calle fidel velazquez en l                       | 7,890,603.29          | 7,890,603.29                   |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0001.30.0314 | Pavimentacion de la av. Isla de cuba desde av. Tecnologico a calle isla bahamas con rehabilitacion                      | 7,596,408.87          | 7,596,408.87                   |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0122.30.0450 | Pavimentacion asfaltica de calles en francisco i. M adero y pavimentacion con empedrado ahogado en                      | 7,605,473.52          | 7,605,473.52                   |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0159.30.0448 | Construccion de empedrado ahogado en concreto en diferentes calles de la localidad de la yerba en el                    | 4,908,861.09          | 4,908,861.09                   |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.8075 | Construccion de boulevard estudiantes calle cetis 100 (fortalec. Fin. 1-2017)                                           | 14,923,096.33         | 14,923,096.33                  |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0001.30.0048 | Construccion de empedrado ahogado en calles tribu juda y calle bellavista en la col valle de nayarit                    | 1,837,640.03          | 1,837,640.03                   |
| 1235.5.8.011.01.22.01.000.B.057.04.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0122.30.0451 | Construccion de pavimento asfaltico del camino viejo a mora (del km 0+000 al 0+196 al km 1+518) y de                    | 6,594,148.53          | 6,594,148.53                   |
| 1235.5.8.011.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.05.05.12.0031.30.0041 | Modernizacion de la carretera tepic-san blas del km. 0+660 al km 1+500 en san blas, nayait (refrendo                    | 17,202,126.16         | 17,202,126.16                  |
| 1235.5.8.011.01.35.01.000.B.116.04.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.02.02.12.0031.30.0031 | "Modernizacion de la carretera federal 76tepic-san blas, tramo entronque ""las isalitas"" (refrendo 2                   | 19,288,559.71         | 19,288,559.71                  |
| 1235.5.8.011.01.35.01.000.B.116.04.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.02.02.12.0073.30.0025 | Modernizacion de la carretera tepic-san blas del km. 6+000 al km 6+700 en san blas, nayarit (refrend                    | 11,980,998.67         | 11,980,998.67                  |
| 1235.5.8.011.01.35.01.000.B.116.04.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.05.06.16.0016.30.0027 | Rehabilitacion de la carretera e.c. (piedra ancha-milpas voejas) el filo-tecuala; del km 0+000 al 1+                    | 3,291,848.77          | 3,291,848.77                   |
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.31.9715 | Actualización del plan municipal de desarrollo urbano de bahía de banderas, nayarit                                     | 3,613,323.19          | 3,613,323.19                   |
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.31.9716 | Iluminación, entronque y vialidades de acceso al puente federación, en el municipio de bahía de band                    | 19,726,184.49         | 19,726,184.49                  |
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.32.9717 | Construccion del libramiento tepic-xalisco, nayarit. (cuarta etapa)                                                     | 45,500,272.61         | 287,164.60                     |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                  | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1235.5.8.011.01.36.01.000.S.134.01.615.0<br>1.00.2.2.25.16.23.07.00.99.9999.32.9718 | Liberación de derecho de vía de libramiento tepic-xalisco, nayarit (tercera etapa)                   | 11,843,150.27         | 11,843,150.27                  |
| 1235.5.8.011.01.37.01.000.F.117.01.615.0<br>3.00.2.2.11.17.01.00.00.04.0128.30.0029 | Proyecto especial peñita de jaltemba, malecon y muelle en la presa de peñita de jaltemba, municipio  | 2,999,999.67          | 2,999,999.67                   |
| 1235.5.8.011.01.37.01.000.F.117.01.615.0<br>3.00.2.2.25.14.33.08.00.04.0128.30.0029 | Proyecto especial, peñita de jaltemba, malecon y muelle en la presa de la peñita de jaltemba, munic  | 1,398,794.00          | 1,398,794.00                   |
| 1235.5.8.015.22.22.01.000.B.057.02.615.<br>01.00.2.2.25.16.23.05.05.17.0001.42.0051 | Construccion de alcantarillado sanitario, alumbrado pub., empedrado ahogado: en varias calles de te  | 11,818,248.09         | 11,818,248.09                  |
| 1235.5.8.015.22.22.02.000.S.059.01.615.0<br>1.00.2.2.25.16.23.14.06.17.0001.42.0050 | "Pavimentacion de la vialidad circuito unidad habitacional ""responsabilidad social comunitaria y av | 7,067,931.84          | 7,067,931.84                   |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.04.0001.30.0473 | Construcción de boulevard hidalgo en la ciudad de compostela, nay. (fortalecimiento financiero 1-201 | 4,268,169.75          | 4,268,169.75                   |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.12.0003.30.8113 | Construcción de carretera costera matanchen y malecon aticama del mpio. De san blas (fortalecimiento | 11,243,784.69         | 11,243,784.69                  |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.17.0001.30.0621 | Complemento para la terminación del paso superior de mezcales (fort. Financiero 1-2017)              | 1,469,999.99          | 1,469,999.99                   |
| 1235.5.9.004.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.14.02.20.0053.30.0482 | Distribuidor vial inferior del paso a desnivel mezcales, mpio. De bahía de banderas, nayarit. (fort. | 1,955,150.55          | 1,955,150.55                   |
| 1235.5.9.004.01.37.01.000.F.117.01.615.0<br>3.00.2.2.25.17.23.14.02.12.0031.30.0620 | Rehabilitación de andador malecon matanchen (fort. Financiero 1-2017)                                | 1,990,901.38          | 1,990,901.38                   |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.23.05.00.04.0184.30.0306 | Modernizacion de la carretera federal 200, puerto vallarta-tepic en el tramo km 106+440 al km 106+76 | 7,726,205.14          | 7,726,205.14                   |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.23.05.00.20.0046.30.0324 | Modernizacion de la carretera federal 200 puerto vallarta-tepic en el tramo del km 107+600 al km 108 | 5,318,923.85          | 5,318,923.85                   |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.23.05.00.20.0046.30.0332 | Modernizacion de la carretera federal 200 puerto vallarta-tepic en el tramo del km 108+000 al km 108 | 6,724,082.51          | 6,724,082.51                   |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.23.05.00.99.9999.30.0333 | Modernizacion de la carretera federal 200 puerto vallarta-tepic tramo km 106+760 al km 107+160 en lo | 6,794,536.99          | 6,794,536.99                   |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.23.05.00.99.9999.30.0362 | Construccion de ciclovia en la carretera federal 200 km 106+560 al km 108+400 en la localidad de urs | 4,116,407.67          | 4,116,407.67                   |
| 1235.5.9.005.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.18.23.05.03.20.9999.30.0334 | Pavimentación de la carretera federal 200 tepic-puerto vallarta en el tramo km 107-160 al km 107+600 | 7,678,054.78          | 7,678,054.78                   |
| 1235.5.9.008.01.37.01.000.F.117.03.615.0<br>1.00.2.2.11.18.01.00.00.12.0001.30.0293 | Construccion de boulevard del conchal al arco, con pavimento hidraulico estampado y obras complement | 4,978,640.45          | 4,978,640.45                   |
| 1235.5.9.008.01.37.01.000.F.117.03.615.0<br>1.00.2.2.25.18.21.01.05.12.0001.30.0293 | Construccion de boulevard del conchal al arco, con pavimento hidraulico estampado y obras complement | 2,489,320.22          | 2,489,320.22                   |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.11.18.01.00.00.17.0001.30.0314 | Mantenimiento preventivo y correctivo en diversas calles del municipio de tepic                      | 4,995,004.06          | 4,995,004.06                   |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.05.00.08.0001.30.0361 | Pavimentación de calle prolongacion morelia de carretera federal 200 a calle fidel velazquez en la l | 1,127,038.11          | 1,127,038.11                   |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.05.00.17.0151.30.0590 | Construcción de empedrado ahogado de calles en la localidad de san cayaetano, municipio de tepic, na | 7,481,325.61          | 7,481,325.61                   |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.16.00.04.0186.30.0610 | Construcción de empedrado ahogado en mortero cemento-arena en varias calles de                       | 1,972,667.42          | 1,972,667.42                   |

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

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

www.asen.gob.mx

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Cuenta Contable                                                                     | Nombre de la Cuenta                                                                                                                 | Saldo Observado<br>\$ | Importe No<br>Solventado<br>\$ |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.23.16.00.19.0167.30.0284 | las varas, calle 5 de<br>Construccion de empedrado ahogado en<br>calle de los insurgentes entre calles<br>margaritas y calle miguel | 1,954,008.75          | 1,954,008.75                   |
| 1235.5.9.011.01.22.01.000.B.057.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.33.08.11.17.0106.30.0458 | Construccion de empedrado ahogado en<br>calle 5 de mayo y calle francisco i madero                                                  | 2,877,987.69          | 2,877,987.69                   |
| 1235.5.9.011.01.35.01.000.B.116.01.615.<br>01.00.2.2.25.17.33.08.11.17.9999.30.0623 | Carpeta asfaltica en camino e.c. int. 15-cerro<br>de los tigres del tramo 4+297=1+280 al<br>4+836=0+741                             | 995,460.34            | 7,723.40                       |
| 1235.5.9.011.01.35.01.000.B.116.06.615.<br>01.00.2.2.11.18.01.00.00.99.9999.30.0676 | Estudio de factibilidad tecnico-financiera<br>para conecionar la construccion y<br>operacion de la autopi                           | 2,882,450.05          | 2,882,450.05                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.02.0038.30.0506 | Rehabilitacion integral centro de salud<br>tetitlan, municipio de ahucatlán<br>(refinanciamiento)                                   | 432,624.26            | 432,624.26                     |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.04.0065.30.0524 | Rehabilitacion integral centro de salud<br>chacala, municipio de compostela<br>(refinanciamiento)                                   | 247,479.53            | 247,479.53                     |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.08.0011.30.0493 | Rehabilitacion integral de centro de salud<br>emiliano zapata, municipio de xalisco.<br>(refinanciamiento)                          | 72,978.36             | 72,978.36                      |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.09.0010.30.0435 | Rehabilitacion integral centro de salud<br>arroyo de santiago, municipio del nayar<br>(refinanciamiento)                            | 170,642.70            | 170,642.70                     |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.15.0001.30.0484 | Rehabilitacion integral hospital general<br>santiago ixcuintla, municipio de santiago<br>ixcuintla (refina                          | 4,689,138.92          | 4,689,138.92                   |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.15.0022.30.0492 | Rehabilitacion integral centro de salud de el<br>corte, municipio de santiago ixcuintla.<br>(refinanciamie                          | 329,351.92            | 329,351.92                     |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.15.0078.30.0465 | Rehabilitacion integral de centro de salud<br>Valle Lerma, en el municipio de Santiago<br>Ixcuintla (refin                          | 226,716.64            | 226,716.64                     |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0424 | Rehabilitacion integral de unidad de<br>sobrepeso, riesgo cardiovascular y diabetes<br>mellitus (sorid tep                          | 381,943.35            | 381,943.35                     |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0425 | Rehabilitacion integral centro de salud<br>Tepic, colonia 2 de agosto, municipio de<br>Tepic, (refinanciam                          | 116,288.47            | 116,288.47                     |
| 1236.2.1.011.01.23.03.000.B.130.01.622.<br>02.00.2.2.12.19.02.00.00.17.0001.30.0428 | Rehabilitacion integral centro de salud<br>Tepic, colonia valle de matatipac municipio<br>de Tepic (refina                          | 462,614.43            | 462,614.43                     |
| 1236.3.1.010.01.21.06.000.G.053.02.623.<br>04.00.2.2.11.19.01.00.00.99.9999.29.0238 | Recursos naturales y cambio climatico                                                                                               | 55,976.96             | 55,976.96                      |
| 1236.3.9.011.01.22.01.000.B.057.01.623.<br>04.00.2.2.25.17.23.16.00.17.0001.30.0278 | Rehabilitacion de la iluminacion en<br>libramiento de Tepic del tramo km 7+020 al<br>km 12+478 ciudad de l                          | 6,607,409.30          | 6,607,409.30                   |
| Suma                                                                                |                                                                                                                                     | 2,289,037,854.73      | 2,224,968,769.74               |

FUENTE: Reporte analítico del activo, Informe de la situación actual de los saldos, CD pólizas de diario y actas de recepción de obras.

## Acción Promovida:

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

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

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

www.asen.gob.mx

### Resultado Núm. 10 Sin Observaciones

De la revisión a los expedientes y pólizas de deuda pública, que integraron la muestra de auditoría, proporcionados mediante oficio 0673/2021, se verificó que en cada expediente de deuda contratada por el Estado, se cuenta con la autorización emitida en el *“Decreto que autoriza al titular del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, para que por conducto de la Secretaría de Administración y Finanzas, lleve a cabo el refinanciamiento y/o reestructuración de la Deuda Pública directa de largo plazo del estado, así como para la contratación de un nuevo financiamiento”* publicado en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit; el día 04 de octubre de 2018, que se encuentran inscritos en el Registro Estatal de Deuda Pública, se integra la constancia de registro, asimismo se comprobó que se cumplió con el registro contable de las pólizas y se efectuaron las amortizaciones en tiempo y forma de cada uno de los créditos; en cumplimiento a los artículos 17, 39, 42, párrafo primero y 43 la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Título tercero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Capítulo tercero de la Ley de Deuda Pública del Estado de Nayarit; 3, fracciones XV y XVI de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

### Resultado Núm. 11 Sin Observaciones

De la información y documentación solicitada al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, con el propósito de comprobar y verificar que los controles internos implementados durante el ejercicio fiscal 2020 permitiesen la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de sus operaciones, la obtención de información contable y oportuna en apego al cumplimiento de la normativa aplicable, se determinó lo siguiente:

- a) La remisión de los avances de gestión financiera y la cuenta pública del ejercicio fiscal 2020 a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, se realizó conforme los plazos establecidos en los artículos 121, Apartado B, párrafo primero, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 32 y 36, fracciones I y II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.
- b) La información contenida en los informes de avances de gestión financiera y la cuenta pública del ejercicio fiscal 2020 remitidos a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, cumple con lo establecido en los artículos 46 y 47 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 31, apartados A y B y 36, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.
- c) El Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, atendió en tiempo y forma los requerimientos de información y/o documentación relativa a la gestión financiera del ejercicio fiscal 2020 que le fueron solicitados mediante los oficios: ASEN/AF/DAFPE/PE.02/SDC-01/2021, ASEN/AF/DAFPE/PE.02/SDC-02/2021, ASEN/AF/DAFPE/PE.02/SDC-03/2021, ASEN/AF/DAFPE/PE.02/SDC-04/2021, ASEN/AF/DAFPE/PE.02/SDC-05/2021, ASEN/AF/DAFPE/PE.02/SDC-06/2021, ASEN/AF/DAFPE/PE.02/SDC-07/2021 y ASEN/AF/DAFPE/PE.02/SDC-08/2021, en cumplimiento a lo establecido en los artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

- d) La Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento realizó de manera periódica sesiones ordinarias y extraordinarias; asimismo se confirmó que en las actas elaboradas de cada sesión realizada se constan las firmas de quienes participaron, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 51 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo para el Estado de Nayarit.
- e) Se acreditó la integración de un Comité de Adquisiciones, designado durante la sesión Primera Ordinaria con fecha 05 de octubre del 2017, el cual sesionó de manera periódica durante el ejercicio fiscal 2020, en cumplimiento con lo establecido en el artículo 25, fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit.

**NOTA:**

La Auditoría Especial de Obra Pública inició la auditoría número 20-PE.02-AF-AOP-AD al Poder Ejecutivo, seleccionando una muestra de 66 obras:

- 42 obras ejecutadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de las Entidades Federativas (FAFEF);
- 20 obras con recursos del Fondo de Infraestructura Social para las Entidades (FISE);
- 4 obras del Fondo de Aportaciones para la Seguridad Pública de los Estados y del Distrito Federal (FASP).

Sin embargo, la Auditoría Superior de la Federación mediante las auditorías número 1033-DS-GF, 1037-DS-GF y 1036-GB-GF, requirió para su revisión directa el cien por ciento de las obras ejecutadas con recursos del FAFEF, FISE y FASP por la Secretaría de Infraestructura en 2020; motivo por el cual se revisó el cien por ciento de las obras ejecutadas con Recurso Estatal y con Recurso Federal del Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FOTRADIS); arrojando los siguientes resultados:

**De la Auditoría de Obra Pública:**

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de ejecución vinculadas a las etapas de planeación, programación y presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, derivado de las sustanciales modificaciones realizadas por el área ejecutora de los trabajos a las metas y al alcance programados y contratados para lo que fueron autorizados inicialmente los recursos.

Toda vez que durante la ejecución de la obra “Rehabilitación de espacio para tienda de arte Huichol, en fraccionamiento las Aves, Tepic, Nayarit”, con número de contrato de obra DGCM-AD-IP-2020-002, y un importe de \$1,189,664.11 (un millón ciento ochenta y nueve mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 11/100 moneda nacional) IVA incluido, se autorizaron y ejecutaron conceptos fuera del catálogo (extraordinarios), de acuerdo con la documentación presentada como estimaciones, cuadro comparativo o finiquito integrados en el expediente unitario.

Con base en lo anterior, se originó la cancelación de 54 (cincuenta y cuatro) conceptos de obra por un importe de \$633,377.74 (seiscientos treinta y tres mil trescientos setenta y siete pesos 74/100

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

moneda nacional) IVA incluido, equivalen al 53.2% del importe total del contrato y que, corresponde directamente al importe total de los 35 conceptos extraordinarios autorizados y pagados; de acuerdo a la siguiente tabla:

| MODIFICACIONES A LAS METAS Y ALCANCES CONTRATADOS PARA SOLVENTAR EL PAGO DE EXTRAORDINARIOS |                                                                                                                                                     |        |                                   |                    |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------|--------------------|-----------|
| No.                                                                                         | Concepto de Obra                                                                                                                                    | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario \$ | Monto \$  |
| Ext. 01                                                                                     | Demolición de muro de block solido con o sin castillos, planchas de concreto, etc. Con herramienta menor, incluye: retiro de escombros...           | M2     | 13.8000                           | 180.54             | 2,491.45  |
| Ext. 02                                                                                     | Muro de soga de block de 7x14x28cm de 14cm de espesor, asentado con mezcla de mortero, arena, proporción 2:7. Acabado común...                      | M2     | 25.8600                           | 357.41             | 9,242.62  |
| Ext. 03                                                                                     | Suministro y colocación de loseta semigresificada esmaltada cotto malva hidráulico fd 33cm, en piso y muros. Asentado con pega piso...              | M2     | 13.9994                           | 524.12             | 7,337.37  |
| Ext. 04                                                                                     | Suministro y colocación de loseta semigresificada esmaltada cotto malva hidráulico fd 33cm, en piso y muros. Asentado con pega piso...              | M2     | 18.7000                           | 689.86             | 12,900.38 |
| Ext. 05                                                                                     | Suministro y colocación de loseta cerámica en área exterior 60x60, en pisos y muros, mca. Lamosa Borja en piso. Asentado con pega piso...           | M2     | 45.5470                           | 649.21             | 29,569.57 |
| Ext. 06                                                                                     | Suministro y colocación de mingitorio marca cato 1.0gpf/3.8lpg. Color blanco. Altura de base inferior de boca: 60 cm de npt. ...                    | PZA.   | 1.0000                            | 632.87             | 632.87    |
| Ext. 07                                                                                     | Espejo cristal 6mm con redondeando los bordes de 1.30 mts. De ancho y 0.80 mts. De alto. Con 4 conector a muro de acero inox aisi 304 de 19mm...    | PZA.   | 1.0000                            | 2,569.46           | 2,569.46  |
| Ext. 08                                                                                     | Espejo cristal 6mm con redondeando los bordes de 1.00 mts. De ancho y 2.00 mts. De alto. Con 6 conector a muro de acero inox aisi 304 de 19mm...    | PZA.   | 2.0000                            | 4,258.95           | 8,517.90  |
| Ext. 09                                                                                     | Espejo cristal 6mm con redondeando los bordes de 0.65 mts. De ancho y 1.80 mts. De alto. Con 6 conector a muro de acero inox aisi 304 de 19mm...    | PZA.   | 1.0000                            | 2,362.47           | 2,362.47  |
| Ext. 10                                                                                     | Suministro y colocación de bomba de agua de 1/4" hp mca Evans, incluye: mano de obra, herramienta, conexiones hidráulicas, conexión eléctrica...    | PZA.   | 1.0000                            | 2,250.01           | 2,250.01  |
| Ext. 11                                                                                     | Cancel doble abatible de 3.30 x 2.50 m de herrería a base de ptr de 1 1/2" en marco y contramarco, perfil zintro rectangular zr-249 de 2" x 1/2"... | PZA.   | 1.0000                            | 15,654.23          | 15,654.23 |
| Ext. 12                                                                                     | Colocación de barandal en exterior de herrería, incluye: perfiles de ptr de 1 1/2" y solera de 1 1/2" y tubo redondo de 1", desperdicio.            | M2     | 3.6890                            | 2,099.82           | 7,746.24  |
| Ext. 13                                                                                     | Suministro y colocación de aire acondicionado de 1 tonelada mca. Carrier inverter, incluye: mano de obra, herramienta, elevaciones.                 | PZA.   | 1.0000                            | 13,256.17          | 13,256.17 |
| Ext. 14                                                                                     | Suministro y colocación de aire acondicionado de 1/2 tonelada mca. Carrier inverter, incluye: mano de obra, herramienta, elevaciones.               | PZA.   | 1.0000                            | 16,574.89          | 16,574.89 |
| Ext. 15                                                                                     | Suministro y colocación de aire acondicionado de 2 toneladas mca. Carrier inverter, incluye: mano de obra, herramienta, elevaciones.                | PZA.   | 1.0000                            | 19,823.14          | 19,823.14 |
| Ext. 16                                                                                     | Suministro y colocación de luminaria daroca 1, led 8 watts para empotrar en piso / exterior, incluye: mano de obra, perforaciones.                  | PZA.   | 5.0000                            | 1,205.87           | 6,029.35  |
| Ext. 17                                                                                     | Puerta corrediza de 1.57x2.2 aluminio en entrada lateral en zona de cafetería, incluye: perfiles de aluminio color negro de 3"...                   | PZA.   | 1.0000                            | 2,598.23           | 2,598.23  |
| Ext. 18                                                                                     | Salida hidráulica de agua fría con tubería cpvc, diámetros 1/2". Ubicación de acuerdo a plano, mca. Flowguard calidad similar...                    | SAL    | 7.0000                            | 523.48             | 3,664.36  |
| Ext. 19                                                                                     | Suministro y colocación de tubería de conducción pvc hid. ced 40 25mm (1") incluye trazo y nivelación, excavación y rellenos                        | ML     | 9.9500                            | 146.66             | 1,459.27  |

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

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

www.asen.gob.mx

|         |                                                                                                                                                       |      |         |            |            |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|------------|------------|
|         | compactados.                                                                                                                                          |      |         |            |            |
| Ext. 20 | Suministro y colocación de tubería de conducción pvc hid. ced 40 19mm (3/4") incluye trazo y nivelación, excavación y rellenos compactados.           | ML   | 33.5500 | 121.80     | 4,086.39   |
| Ext. 21 | Suministro fabricación y colocación de mueble para exhibición en piso acabado mate medidas 2.45m de largo x 1.20m de ancho altura de 0.35m...         | PZA. | 1.0000  | 36,784.21  | 36,784.21  |
| Ext. 22 | Suministro fabricación y colocación de mueble para exhibición en piso acabado mate medidas 1.80m de largo x 1.20m de ancho altura de 0.35m...         | PZA. | 1.0000  | 28,659.54  | 28,659.54  |
| Ext. 23 | Suministro fabricación y colocación de mueble para exhibición en piso acabado mate medidas 2.65m de largo x 1.00m de ancho altura de 1.00m.           | PZA. | 1.0000  | 46,541.89  | 46,541.89  |
| Ext. 24 | Suministro, fabricación y colocación de mueble de madera de 16.84 m de largo x .50 m de ancho y 2.44 m de altura. Con entrepaños, cajones.            | PZA. | 1.0000  | 145,236.47 | 145,236.47 |
| Ext. 25 | Cancelería de aluminio de 3.27x2.18 con perfil de 2" color negro, con cristal esmerilado de 6mm de espesor. Consta de una puerta abatible...          | PZA. | 1.0000  | 19,781.35  | 19,781.35  |
| Ext. 26 | Suministro y colocación de estructura a base de polín monten en caja de 8" pintada con esmalte anticorrosivo alquidico, color negro...                | PZA. | 1.0000  | 29,653.48  | 29,653.48  |
| Ext. 27 | Abultado en acceso principal de panel de tablamento de 1/2" mca. Durock o similar en costo y calidad a una cara con postes y canales...               | M2   | 3.9636  | 1,046.80   | 4,149.10   |
| Ext. 28 | Abultado de panel de yeso en columnas marca tablaroca o similar de 1/2" a una cara con canales y postes de 6.35" cal. 22 incluye: refuerzo...         | M2   | 5.2631  | 684.64     | 3,603.33   |
| Ext. 29 | Suministro, fabricación y colocación de vistas de madera a base de amapá de primera con caobilla en estructuras de ptr, incluye: fijaciones.          | M2   | 5.8595  | 1,184.00   | 6,937.65   |
| Ext. 30 | Ventana de 2.00x0.28mts aluminio mca. Cuprum o scc, perfil de 3" color negro con cristal esmerilado de 6mm de espesor: 1 fijos de 1.10x0.28m...       | PZA. | 1.0000  | 1,754.01   | 1,754.01   |
| Ext. 31 | Ventana de 2.40x0.32mts aluminio mca. Cuprum o scc, perfil de 3" color negro con cristal esmerilado de 6mm de espesor: 1 fijos de 1.50x0.32m...       | PZA. | 1.0000  | 2,547.01   | 2,547.01   |
| Ext. 32 | Abultado en baños a base de panel de yeso marca tablaroca o similar de 1/2" a una cara con canales y postes de 6.35" cal. 22, revestido con loseta... | PZA. | 3.2123  | 1,377.88   | 4,426.16   |
| Ext. 33 | Suministro y colocación de loseta cerámica 90x60, mca. Lamosa lugo fd blanco asentado con pega piso marca perdura o similar y junteador...            | M2   | 11.3178 | 654.47     | 7,407.16   |
| Ext. 34 | Piso de concreto estampado de 10cms de espesor con concreto de f'c=150 kg/cm2. En color. Incluye: molde, color para cemento desmoldante...            | M2   | 95.8800 | 373.89     | 35,848.57  |
| Ext. 35 | Suministro y colocación de tarja marca Anbec de 78x48cms con escurridero, incluye: mezcladora, monomando, llave angular.                              | PZA. | 1.0000  | 3,918.99   | 3,918.99   |
|         |                                                                                                                                                       |      |         | subtotal   | 546,015.29 |
|         |                                                                                                                                                       |      |         | IVA 16%    | 87,362.45  |
|         |                                                                                                                                                       |      |         | Total      | 633,377.74 |

FUENTE: Estimaciones, cuadro comparativo y finiquito.

Cabe mencionar que, la irregularidad se originó por las modificaciones a las metas y alcances, derivado de la cancelación de conceptos de obra o en su caso partidas completas, con el propósito de obtener la disposición de recurso y que el importe resultante, sea empleado para el pago por la ejecución de conceptos extraordinarios, que irónicamente es proporcional al total cancelado.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones I, II, III, IV, VIII y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 33, fracciones III, XVI, XVII, 34 fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

de Infraestructura; Apartado denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafo cuarto y 2112201 párrafo primero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; auxiliar del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1465/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 01 de octubre de 2021, el maestro V... M... L... M..., secretario de infraestructura, remitió pliego de solventación en el que se manifiesta lo siguiente:

*Respecto a la irregularidad que señala la entidad fiscalizadora y que menciona que es originada por las modificaciones a las metas y alcances, derivadas de la cancelación de conceptos de obra y de la creación de trabajos extraordinarios, se señala lo siguiente:*

*1.- La obra realizada se trata de la rehabilitación de un inmueble propiedad del gobierno del estado de Nayarit, el cual estaba acondicionado para realizar actividades administrativas diferentes a las requeridas por el sistema para el desarrollo integral de la familia del estado de Nayarit, para la operación de la tienda de arte huichol, por tanto el proyecto elaborado y validado contemplaba las necesidades requeridas por el usuario al momento de presentar el proyecto para su aprobación a la secretaría de desarrollo sustentable, lo que se encuentra soportado con la validación o dictamen de factibilidad suscrito en el mes de mayo de 2020 (se anexa copia certificada), por el director general del sistema DIF Nayarit y esta secretaría.*

*2.- Sin embargo, al tratarse de la realización de trabajos en un inmueble ya construido, surgen condiciones que llevan a efectuar adecuaciones o modificaciones al proyecto original, derivado a que es al momento en que se realizan las demoliciones, desmantelamiento de muebles y equipamiento existente, así como la intervención en instalaciones eléctricas, sanitarias e hidráulicas, se pueden conocer las condiciones reales de las mismas, y por ende llevar a determinar la factibilidad de ejecutarlas de acuerdo a proyecto o efectuar las modificaciones necesarias para que el inmueble brinde el servicio requerido por el usuario final, situación que para el caso aplica, de ahí que se hayan solicitado por el usuario final las adecuaciones y modificaciones que se reflejan en las minutas de trabajo de fechas 17 y 20 de agosto de 2020.*

*3.- Si bien la ley de obra pública del estado de Nayarit en sus artículos 13 y 14, refieren los elementos requeridos para la planeación, programación y presupuestación de la obra pública, también establece en su artículo 45 que las dependencias y entidades podrán, dentro del programa de inversiones aprobado, bajo su responsabilidad y por razones fundadas y explícitas, modificar los contratos de obra pública, siempre que dichas modificaciones no podrán, en modo alguno, afectar las condiciones que se refieran a la naturaleza y características esenciales de la obra objeto del contrato original. De ahí es que las modificaciones realizadas a la obra, no afectaron la naturaleza y características de la obra, además de estar validadas por el área usuaria sistema DIF estatal y no a una determinación de esta secretaría.*

*4.- Que las modificaciones y adecuaciones realizadas quedaron debidamente documentadas y autorizadas mediante los siguientes documentos que anexan en copia certificada:*

- *Minutas de trabajo de fechas 17 y 20 de agosto de 2020.*
- *Notas de bitácora número 14, 15, 16, 18, 20, 23, 26, 28, 29, 30 y 41.*
- *Memorándum número DGCM/DS/785-BIS/2020 de fecha 24 de agosto de 2020, donde se tramita ante la dirección general de normatividad, las tarjetas de precios unitarios presentadas por la empresa contratista.*

- Memorandum DGN/DCPU/683-BIS/2020 fecha 28 de agosto de 2020 y cuadro de autorización de precios extraordinarios, donde la dirección general de normatividad notifica a la dirección general de construcción y mantenimiento la autorización de los precios extraordinarios.

5.- Que en ningún momento se realizó cambio de meta y del alcance de la obra, dado que se realizó la obra de rehabilitación de espacio para tienda de arte huichol; meta que se cumplió al 100 %

6.- Con lo antes expuesto, se acredita que las modificaciones realizadas no se derivan de una falta de planeación al momento de la elaboración del proyecto de obra, sino son resultado de las situaciones reales encontradas en la obra al momento de su ejecución y a los cambios solicitados por el área usuaria, para que la tienda de arte huichol se adecuara a sus necesidades y prestar el servicio requerido a la ciudadanía.

*Documentación que se anexa:*

- Copia certificada de la validación o dictamen de factibilidad suscrito en el mes de mayo de 2020, por el director general del sistema DIF Nayarit y esta secretaría. (01 foja)
- Copia certificada de minuta de trabajo (01) de fecha 17 de agosto de 2020. (03 fojas)
- Copia certificada de minuta de trabajo (02) de fecha 20 de agosto de 2020. (03 fojas)
- Copia certificada de notas de bitácora número 14, 15, 16, 18, 20, 23, 26, 28, 29, 30 y 41. (09 fojas)
- Copia certificada de memorándum número DGCM/DS/785-BIS/2020 de fecha 24 de agosto de 2020. (01 foja)
- Copia certificada de memorándum DGN/DCPU/683-BIS/2020 (sic) fecha 28 de agosto de 2020 y cuadro de autorización de precios extraordinarios. (11 fojas)

Así mismo, esta secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum no. SI/DS/244/2021, SI/DS/245/2021, SI/DS/246/2021 (3 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.

*Solicitud de descargo*

Por lo antes expuesto esta secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada de Validación o dictamen de factibilidad suscrito en el mes de mayo de 2020, por el director general del sistema DIF Nayarit y esta secretaría. (01 foja)
- Copia certificada de Minuta de trabajo (01) de fecha 17 de agosto de 2020. (03 fojas)
- Copia certificada de Minuta de trabajo (02) de fecha 20 de agosto de 2020. (03 fojas)
- Copia certificada de Notas de bitácora número 14, 15, 16, 18, 20, 23, 26, 28, 29, 30 y 41. (09 fojas)
- Copia certificada de Memorándum número DGCM/DS/785-BIS/2020 de fecha 24 de agosto de 2020. (01 foja)
- Copia certificada de Memorándum DGN/DCPU/682-BIS/2020 fecha 28 de agosto de 2020 y cuadro de autorización de precios extraordinarios. (11 fojas)
- Copia certificada de Memorándum no. SI/DS/244/2021, SI/DS/245/2021, SI/DS/246/2021. (3 fojas)

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

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos no justifican el hecho señalado. Cabe mencionar que, la observación radica en las deficiencias detectadas durante el proceso de planeación, del proyecto técnico y ejecutivo al no haber recabado previamente con personal del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit las necesidades a la ejecución de la obra, lo que modificó las condiciones inicialmente presupuestadas en el proyecto, por lo que se tiene como no solventada.

### Acción Promovida:

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

### Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se detectó un deficiente análisis y evaluación de las propuestas técnicas y económicas para adjudicar el fallo correspondiente, ya que se presentaron declaraciones fiscales anuales ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, las cuales no cumplieron con el capital contable mínimo requerido en las invitaciones y bases de licitación, referido en el numeral 27 denominado "*Capacidad financiera*", así mismo no se integró un balance contable actualizado, auditado por un contador público autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

| INCUMPLIMIENTO EN CAPITAL CONTABLE SOLICITADO EN INVITACIÓN Y BASES DE LICITACIÓN |                      |                                                   |                         |                               |                                                                                |                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| Nº                                                                                | Número de Licitación | Nombre de la Obra                                 | Fecha de Invitación     | Capital Contable Requerido \$ | Capital Contable Declarado Ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público \$ | Empresa Contratista que Incumple. |
| 2                                                                                 | DGCM-IR-2020-068     | Rehabilitación del estadio Nicolás Álvarez Ortega | 12 de noviembre de 2020 | 4,000,000.00                  | 0.00                                                                           | Ing. M... E... Á... M...          |

FUENTE: Expediente unitario de obra, invitaciones, bases de licitación, declaraciones anuales 2019 ante la SHyCP.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis, fracciones I y III, 34, fracción I, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, 42, fracciones I y II del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112501, párrafos primero a sexto del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; numeral 27 de Bases de concurso número DGCM-IR-2020-068; oficios de invitación a licitación número SI/DGN/DCPU/180-BIS/2020 y SI/DGN/DCPU/2281-BIS/2020, Se establece como presunto responsable a: jefe del departamento de concursos y precios unitarios del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

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

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AEI.20.PE.02**

Del análisis y revisión documental del Registro Único de Contratistas del Estado de Nayarit 2020, se detectó que no se presentaron en su totalidad la documentación requerida para el cumplimiento de llevar a cabo el registro único al padrón de contratistas, además que, de la documentación que remitieron de las empresas, respecto a su actividad fiscal y de seguridad social, cumplimiento de obligaciones, datos generales, experiencia, capacidad técnica, económica y financiera, no fue verificada con el objeto de comprobar su veracidad a través de los diversos mecanismos implementados por las instancias que los emiten.

Con independencia de la documentación remitida, se realizó una visita al área que salvaguarda la información documental para el registro único al padrón de contratistas, con el objeto de revisar, analizar y recabar físicamente la información y documentación faltante. De la actividad realizada, se dejó constancia de los hechos en la “Minuta de trabajo que se elabora en cumplimiento a la auditoría”, de fecha 18 de junio de 2021, asentando los hallazgos siguientes:

1. Contratistas C. J... M... R... G...; omitió presentar una opinión en positivo del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social (la solicitud será improcedente hasta que se presente una opinión positiva que sea validada por el sistema del IMSS.)
2. Empresa Contratista Infraestructura JAXA, S.A. de C.V.; omitió presentar una opinión en positivo del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social (la solicitud será improcedente hasta que se presente una opinión positiva que sea validada por el sistema del IMSS.)
3. Empresa contratista Argos Compañía Constructora, S.A. de C.V.; falta relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; incluyendo, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos, según formato y Opinión en positivo del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), falta inscripción al Registro Único de Contratistas del Estado de Nayarit 2020.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

4. Contratista C. E... E... L... M...; Ing. Julio Guillermo E... de la L... no coincide su firma en currículum.
5. Contratista Ing. M... E... Á... M...; se anexa copia simple de identificación oficial, falta copia certificada.
6. Contratista Arq. F... C... G...; se anexa copia simple de identificación oficial, falta copia certificada.
7. Contratista J... A... A... C...; anexa copia simple de identificación oficial, falta copia certificada, falta factura de camioneta pick up NISSAN número de serie 3N6DD21T6AK017743.
8. Constructora LEMAO Grupo Constructor; anexa copia simple de identificación oficial y no copia certificada, anexa copia simple de acta notariada y no es copia certificada, faltan endosos de facturas de: retrocargador Caterpillar serie 0420SKFDP04221 y camión volteo serie 465930, falta facturas; camioneta F-350 serie 3FEKF36L88MA02265 y camioneta pick up serie 3FTRF17296MA08705.

Cabe señalar, que el propósito que el sujeto fiscalizado obtenga y acredite documentalmente la información, es con el objeto de conocer las empresas físicas o morales que se invitan para los procedimientos de contratación por excepción a la licitación pública y de conseguir las mejores condiciones disponibles, bajo los criterios de economía, imparcialidad, honradez, calidad, financiamiento y salvaguardar el principio de equidad y apertura a las demás empresas, además de facilitar los procedimientos de contratación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21 Bis, 21 Ter y 21 Quarter de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; apartado "requisitos" de la convocatoria a las personas físicas y morales a inscribirse en el registro único de contratistas del estado de Nayarit 2020, publicada en el periódico oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit el 21 de abril de 2020; 40, fracción XXIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112501, párrafo octavo del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presunto responsable a: jefe del departamento de concursos y precios unitarios del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1407/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de septiembre de 2021, el arquitecto G... C... V..., quien fungió como Director General de Normatividad, remitió pliego de solventación, en el que se manifiesta lo siguiente:

*Con relación a la documentación observada como faltante, de 8 empresas que se encuentran en el registro único de contratistas, se remiten las constancias documentales que se describen a continuación:*

3. Argos Compañía Constructora, S.A. de C.V.

| No. | Documento o información observada                                                                                                                                                                              | Comentario                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Falta relación de contratos y actas de entrega recepción y/o constancias de construcción de obras realizadas; incluyendo, en su caso, constancias de cursos de capacitación, certificaciones y reconocimientos | Se presenta copia certificada de formato v experiencia y especialidad actualizada del solicitante; y relación de contratos, actas de entrega recepción y/o constancias de obras realizadas. Se anexa copia certificada de carátulas para control de contratos relacionados. (03 fojas) |
| 2   | Inscripción al registro único de contratistas del estado de Nayarit 2020.                                                                                                                                      | Se presenta copia certificada del acuse de la inscripción al registro único de contratistas del estado de Nayarit 2020 de la empresa Argos Compañía Constructora, S.A. de C.V., otorgado con oficio número SI/DGN/DCPU/01771/2020 de fecha 22 de septiembre de 2020. (01 foja)         |

4. C... E... L... M...

| No. | Documento o información observada                               | Comentario                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | No coincide su firma en currículum del ing. J... G... E... L... | Se presenta copia certificada de formato v experiencia y especialidad actualizada del responsable técnico relacionado con el sector de la construcción; currículum debidamente firmado por el ing. G... J... E... L... (02 fojas) |

5. Ing. M... E... Á... M...

| No. | Documento o información observada                                      | Comentario                                                                                                                     |
|-----|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Anexa copia simple de identificación oficial, falta copia certificada. | Se presenta copia certificada de la credencial para votar de M... E... Á... M... con número de folio 0728042709934. (01 foja). |

6. Arq. F... C... G...

| No. | Documento o información observada                                      | Comentario                                                                                                                |
|-----|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Anexa copia simple de identificación oficial, falta copia certificada. | Se presenta copia certificada de la credencial para votar de F... C... G... con número de folio 0845053928003. (01 foja). |

8. Constructora LEMAO Grupo Constructor

| No. | Documento o información observada                                    | Comentario                                                                                                                |
|-----|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Anexa copia simple de identificación oficial y no copia certificada. | Se presenta copia certificada de la credencial para votar de O... C... M... con número de folio 0926023960322. (01 foja). |
| 2   | Anexa copia simple de acta notariada y no es copia certificada.      | Se presenta copia certificada del acta constitutiva 1286 de fecha 24 de enero de 2006. (18 fojas).                        |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

|   |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | <p>Falta endoso de facturas: retrocargador catherpillar (sic) serie 0420SKFDP04221 y camión volteo serie 465930, falta facturas; camioneta F-350 SERIE 3FEKF36L88MA02265 y camioneta pick up serie 3FTRF17296MA08705</p> | <p>Se presenta copia certificada de las facturas con endoso del retrocargador catherpillar (sic) serie 0420SKFDP04221, camión volteo serie 465930 y camioneta pick up serie 3FTRF17296MA08705. Respecto a la camioneta F-350 serie 3FEKF36L88MA02265, se hace mención que la factura de este vehículo esta expedida a nombre de la empresa, por tanto, no se requiere de endoso. (04 fojas).</p> |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Documentación que se anexa:

- Copia fotostática certificada del formato V experiencia y especialidad actualizada del solicitante, correspondiente a la contratista Argos Compañía Constructora S.A. de C.V. y 2 carátulas de contrato. (3 fojas)
- Copia fotostática certificada del oficio número SI/DGN/DCPU/01771/2020 de fecha 22 de septiembre de 2020, correspondiente a la inscripción al registro único de contratistas del estado de Nayarit 2020, de la empresa Argos Compañía Constructora, S.A. de C.V. (01 foja)
- Copia fotostática certificada del formato V experiencia y especialidad actualizada del responsable técnico G... L... E... L..., correspondiente al contratista E... E... L... M... (02 fojas)
- Copia fotostática certificada de la credencial para votar de M... E... Á... M... (01 foja)
- Copia fotostática certificada de la credencial para votar de F... C... G... (01 foja)
- Copia fotostática certificada de la credencial para votar de O... C... M..., correspondiente a la empresa LEMAO Grupo Constructor. (01 foja)
- Copia fotostática certificada del acta constitutiva 1286 de fecha 24 de enero de 2006 de la empresa LEMAO Grupo Constructor. (18 fojas)
- Copia fotostática certificada de la factura número 0240 del retrocargador catherpillar (sic) serie 0420SKFDP04221, factura número 0198 del camión volteo serie 465930, factura número 123 de la camioneta pick up serie 3FTRF17296MA08705 y factura número 1400 de la camioneta F-350 serie 3FEKF36L88MA02265. (04 fojas)

Así mismo, esta secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum no. SI/DS/249/2021, SI/DS/250/2021 (2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.

### Solicitud de descargo

Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada de Formato V experiencia y especialidad actualizada del solicitante, correspondiente a la contratista Argos Compañía Constructora S.A. de C.V. y 2 carátulas de contrato. (3 fojas)
- Copia certificada de oficio número SI/DGN/DCPU/01771/2020 de fecha 22 de septiembre de 2020, correspondiente a la inscripción al registro único de contratistas del estado de Nayarit 2020, de la empresa Argos Compañía Constructora, S.A. de C.V. (01 foja)
- Copia certificada de Formato V experiencia y especialidad actualizada del responsable técnico G... J... E... L..., correspondiente al contratista E... E... L... M... (02 fojas)
- Copia certificada de credencial para votar de M... E... Á... M... (01 foja)
- Copia certificada de credencial para votar de F... C... G... (01 foja)

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

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

www.asen.gob.mx

- Copia certificada de credencial para votar de O... C... M..., correspondiente a la empresa LEMAO Grupo Constructor. (01 foja)
- Copia certificada de acta constitutiva 1286 de fecha 24 de enero de 2006 de la empresa LEMAO Grupo Constructor. (18 fojas)
- Copia certificada de factura número 0240 del retrocargador catherpillar (sic) serie 0420SKFDP04221, factura número 0198 del camión volteo serie 465930, factura número 123 de la camioneta pick up serie 3FTRF17296MA08705 y factura número 1400 de la camioneta F-350 serie 3FEKF36L88MA02265. (04 fojas)
- Memorándum no. SI/DS/249/2021, SI/DS/250/2021. (2 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, se presentó la documentación certificada correspondiente al formato v experiencia y especialidad actualizada del responsable técnico relacionado con el sector de la construcción así como las credenciales de elector para cotejar la firma de documentos para el caso de las empresas contratistas C. E... E... L... M..., Ing. M... E... Á... M..., Arq. Francisco C... G... y LEMAO Grupo Constructor, se solventa la documentación señalada como faltante para cada una de ellas.

Sin embargo, para la empresa Argos Compañía Constructora, S.A. de C.V., no se presentó la opinión en positivo del cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) y para las empresas contratistas C. J... M... R... G..., JAXA, S.A. de C.V. y J... A... A... C..., no se remitió documentación o respuesta alguna, razón por la cual se tiene por no solventada.

#### **Acción Promovida:**

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

#### **Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de la obra “Desmantelamientos y retiros de obeliscos en plaza Bicentenario y Ciudad de las Artes en Tepic, Nayarit”, con número de contrato DGCM-AD-IP-2020-005, y periodo de ejecución convenido del 10 de agosto de 2020 al 08 de septiembre de 2020, no se integró la totalidad de la documentación requerida en el proceso de ejecución, tal como fue señalado en Acta circunstanciada de visita de inspección física de obra número SECRETARÍA DE INFRAESTRUCTURA/RECURSO ESTATAL/2020/03, realizada el 15 de junio de 2021, al no presentar evidencia del destino, área encargada del resguardo, número de resguardo e inventario, o en su caso, la baja de los equipos recuperados señalado en las estimaciones de obra 1C1 y 2C2 correspondientes a los conceptos de obra siguientes:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN

| N° | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                          | Unidad | Cantidad pagada |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------|
| 4  | Retiro y desmantelamiento de equipo láser, así como la sustracción del mismo por medio de grúa de 16 ton para maniobras pesadas (con recuperación) incluye: herramienta, equipo, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución. (plaza Bicentenario).  | PZA.   | 1               |
| 5  | Retiro y desmantelamiento de salidas eléctricas y luces de proyección en el área exterior para evitar daños por trabajos de demolición (con recuperación). Incluye: herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución. (plaza Bicentenario).        | PZA.   | 4               |
| 6  | Retiro y desmantelamiento de sistema de pararrayos (con recuperación). Incluye: herramienta, mano de obra, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución. (Plaza bicentenario).                                                                              | PZA.   | 1               |
| 8  | Retiro y desmantelamiento de equipo láser, así como la sustracción del mismo por medio de grúa de 16 ton para maniobras pesadas (con recuperación) incluye: herramienta, equipo, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución. (Ciudad de las Artes). | PZA.   | 1               |
| 9  | Retiro y desmantelamiento de salidas eléctricas y luces de proyección en el área exterior para evitar daños por trabajos de demolición (con recuperación). Incluye: herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución. (Ciudad de las Artes).       | PZA.   | 4               |
| 10 | Retiro y desmantelamiento de sistema de pararrayos (con recuperación). Incluye: herramienta, mano de obra, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución. (Ciudad de las Artes).                                                                             | PZA.   | 1               |

FUENTE: Catálogo de conceptos, estimaciones de obra, acta de visita de inspección de obra número SECRETARIA DE INFRAESTRUCTURA/RECURSO ESTATAL/2020/03

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por incumplimiento a lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 33, fracciones IX, X y XI, 34, fracciones I, IV y VI, del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafo noveno, 2112201 párrafos primero, tercero, cuarto y quinto del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; jefe del departamento de supervisión ; especialista técnico programador del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1407/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de septiembre de 2021, el arquitecto G... C... V..., quien fungió como Director General de Normatividad, remitió pliego de solventación, en el que se manifiesta lo siguiente:

*Para esta observación se remite copia certificada del acta circunstanciada 01/DGCM-AD-IP-202-005 de fecha 4 de septiembre de 2020, donde se hace constar la entrega realizada por la contratista a la Secretaría de Infraestructura, de los equipos y materiales que se recuperaron del retiro y desmantelamiento de los equipos laser, sistema de proyección y pararrayos de los obeliscos de plaza Bicentenario y ciudad de las artes, los cuales quedaron bajo resguardo en almacén general de esta Secretaría, sin número de inventario ya que no es adquisición directa de la Secretaria de Finanzas.*

*Documentación que se anexa:*

*1.- copia fotostática certificada del acta circunstanciada 01/DGCM-AD-IP-202-005 de fecha 4 de septiembre de 2020. (5 fojas).*

*Así mismo, esta secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum no. SI/DS/251/2021, SI/DS/252/2021, SI/DS/253/2021 (3 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada de acta circunstanciada 01/DGCM-AD-IP-202-005 de fecha 4 de septiembre de 2020. (5 fojas).
- Copia certificada de memorándums no. SI/DS/251/2021, SI/DS/252/2021, SI/DS/253/2021. (3 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, en tanto no se acredite la entrega física de los materiales y los equipos al departamento de bienes muebles e inmuebles de gobierno del estado, dado que son bienes adquiridos con recursos de estado, lo anterior en virtud de que durante la primera visita realizada dichos materiales y equipos no estuvieron localizables, y que como se manifestó que los equipos se encuentran en el almacén general de la Secretaría sin inventariar, al respecto se tiene el riesgo latente de que dichos equipos puedan ser sustraídos al no tener su evidencia de registro de inventario en el almacén, por lo que se tiene como no solventada.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AEI.20.PE.02**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se verificó que no se presentó la documentación justificativa y comprobatoria por un importe de \$4,073,636.32 (cuatro millones setenta y tres mil seiscientos treinta y seis pesos 32/100 moneda nacional) IVA incluido; con relación a los contratos indicados en la tabla siguiente:

FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA DEL RECURSO

| Número de Contrato  | Nombre de la Obra                                                                                               | Periodo Contratado             | Importe Total Contratado \$ | Importe Estimado y Pagado \$ | Importe Estimado Acumulado \$ | Diferencia por Comprobar \$ |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| DGCM-AD-IP-2020-065 | 4.- Construcción de mercado del ostión segunda etapa en Aticama municipio de San Blas, Nayarit.                 | 30/11/2020<br>al<br>13/01/2020 | 557,133.33                  | Est. 1C1                     | 264,231.74                    | 1,208.48                    |
|                     |                                                                                                                 |                                |                             | Est. 2C2                     | 166,045.01                    |                             |
|                     |                                                                                                                 |                                |                             | Est. 3C3                     | 48,802.12                     |                             |
| DGCM-LP-IP-2020-060 | 5.- Proyecto ejecutivo para la construcción y equipamiento del hospital general de 120 camas de Tepic, Nayarit. | 29/03/2021<br>al<br>26/06/2021 | 13,484,903.78               | Est. 1C1                     | 4,743,004.44                  | 3,510,546.96                |
|                     |                                                                                                                 |                                |                             | Est. 2C2                     | 3,371,365.65                  |                             |

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

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

www.asen.gob.mx

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Número de Contrato | Nombre de la Obra | Periodo Contratado | Importe Total Contratado \$ | Importe Estimado y Pagado \$ | Importe Estimado Acumulado \$ | Diferencia por Comprobar \$ |
|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
|                    |                   |                    |                             |                              | subtotal                      | 3,511,755.44                |
|                    |                   |                    |                             |                              | IVA 16%                       | 561,880.87                  |
|                    |                   |                    |                             |                              | TOTAL                         | 4,073,636.32                |

FUENTE: Expediente unitario de obra

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/PE.02/SDC-03/2021 recibido por la Secretaría de Infraestructura el 11 de junio de 2020, al cual respondió mediante los oficios número SI/DGN/DCI/995/2021 recibido el 16 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1039/2021 recibido el 21 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1055/2020 recibido el 25 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1099/2021 recibido el 08 de julio de 2021 y SI/DGN/DCI/1111/2021 recibido el 12 de julio de 2021 por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, sin remitir la totalidad de la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por incumplimiento a lo establecido en los artículos 40 y 42 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 33, fracciones IX, X y XI, 34, fracciones I, IV, VI y VII, 38, fracciones V, VI y VIII, del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafo noveno, 2112201 párrafos primero, tercero, cuarto y quinto, 2112211 párrafos primero, cuarto y quinto, del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$4,073,636.32 (cuatro millones setenta y tres mil seiscientos treinta y seis pesos 32/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; jefe del departamento de supervisión ; jefe del departamento de proyectos; operador de maquinaria pesada; especialista técnico programador del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1407/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de septiembre de 2021, el arquitecto G... C... V..., quien fungió como Director General de Normatividad, remitió pliego de solventación en el que se manifiesta lo siguiente:

*Con relación a los montos pendientes de comprobar de las 2 obras referidas en la observación, nos permitimos presentar a esa instancia fiscalizadora lo siguiente:*

*1.- Construcción de mercado del ostión segunda etapa en Aticama municipio de San Blas, Nayarit; contrato no. DGCM-AD-IP-2020-065.*

*Se hace de su conocimiento que la obra en mención contaba con una suspensión de Obra al momento de la verificación física de la obra, por estar en trámite un ampliación presupuestal para la conclusión de la misma, la cual fue autorizada por la Secretaría de Desarrollo Sustentable mediante oficio número AP-IP-JUN-102/2021 de fecha 22 de junio de 2021 (se anexa copia certificada), reactivando la obra con fecha 23 de junio de 2021 con el oficio número DGCM/DS/333/2021 de fecha 22 de junio de 2021 (se anexa copia certificada de acta), de donde se generó el convenio adicional DGCM-AD-IP 2020-065-CA (se anexa copia certificada) en monto y*

tiempo de fecha 24 de junio de 2021, por un monto de \$198,982.43, quedando un monto modificado de contrato de \$756,115.76 y un plazo de ejecución modificado del 30 de noviembre de 2020 al 28 de junio de 2021, de lo anterior es que se remite la estimación 4A1 (se anexa copia certificada) por un monto de \$200,379.27, para tener un monto ejercido final de \$756,110.76 (sic) y un monto no ejercido de \$5.00, que ya no fueron devengados y quedo como saldo del contrato de acuerdo con el estado de cuenta de la estimación 4A1 y lo cual se puede apreciar en el cuadro que se desglosa a continuación, y en cierre administrativo de la obra, con el acta de entrega física, acta de finiquito y acta de extinción de derechos (se anexan en copia certificada).

| Estimación | Periodo de la Estimación              | Importe      |
|------------|---------------------------------------|--------------|
|            | 30 de noviembre al 29 de diciembre de |              |
| 1C1        | 2020                                  | 306,508.82   |
| 2C2        | 30 de diciembre al 10 enero de 2021   | 192,612.21   |
| 3C3        | 08 al 10 de enero de 2021             | 56,610.46    |
| 4A1        | 23 al 28 de junio de 2021             | 200,379.27   |
|            | monto ejercido                        | \$756,110.76 |
|            | monto de contrato                     | \$756,115.76 |
|            | diferencia no ejercida                | -\$5.00      |

2-proyecto ejecutivo para la construcción y equipamiento del hospital general de 120 camas de Tepic, Nayarit: contrato no. DGCM-LP-IP-2020-060.

Se hace de su conocimiento que, en el momento del proceso de la auditoria (sic), la obra se encuentra en proceso de ejecución con programa vigente hasta el 26 de junio de 2021, de acuerdo con el convenio no. DGCM-LP-IP-2020-060-CM de fecha 18 de marzo de 2020 (se anexa copia certificada).

Derivado de lo anterior se presentaron por la empresa contratista cuatro estimaciones por los montos siguientes:

| Número de Estimación | Importe Bruto con IVA |
|----------------------|-----------------------|
| 3C3                  | 2,272,990.66          |
| 4CA Finiquito        | 1,799,243.81          |
| Suma                 | \$4,022,234.47        |

De las cuales la estimación 3C3 ya fue autorizada y remitida por la Dirección General de Construcción y Mantenimiento ante la Dirección General de Planeación y Control Presupuestal, con el memorándum número DGCM/583/2021 de fecha 25 de agosto de 2021, (se anexa copias certificadas), para su trámite de pago ante la Secretaría de Administración y Finanzas, y la estimación 4C4 (se anexa copia certificada) se encuentra en proceso de revisión y validación en el Departamento de Proyectos de la Dirección General de Construcción y Mantenimiento, misma que una vez que se cumpla con el proceso administrativo para su autorización, será remitida a la Dirección General de Planeación y Control Presupuestal para su trámite de pago ante la Secretaría de Administración y Finanzas, con lo antes señalado se tendrá un monto ejercido de \$13'484.903.77 y un monto restante por ejercer de \$0.01 (cero pesos 01/100 m.n.). Que quedara como saldo del contrato.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| ESTIMACIÓN | PERIODO DE LA ESTIMACIÓN            | IMPORTE         |
|------------|-------------------------------------|-----------------|
| 1C1        | 29 DE MARZO AL 27 DE ABRIL DE 2021  | 5,501,885.15    |
| 2C2        | 30 DE DICIEMBRE AL 10 ENERO DE 2021 | 3,910,784.15    |
| 3C3        | 08 AL 10 DE ENERO DE 2021           | 2,272,990.66    |
| 4A1        | 23 AL 28 DE JUNIO DE 2021           | 1,799,243.81    |
|            | MONTO EJERCIDO                      | \$13 484,903.77 |
|            | MONTO DE CONTRATO                   | \$13,484,903.78 |
|            | DIFERENCIA NO EJERCIDA              | \$0.01          |

*Documentación que se anexa:*

*A.- Construcción de mercado del ostión segunda etapa en Aticama municipio de San Blas, Nayarit; contrato no. DGCM-AD-IP-2020-065.*

- *Copia fotostática certificada del oficio número AP-IP-JUN-102/2021 de fecha 22 de junio de 2021. (03 fojas)*
- *Copia fotostática certificada del oficio número DGCM/DS/333/2021 de fecha 22 de junio de 2021. (01 foja)*
- *Copia fotostática certificada de la estimación 4a1 por un monto \$200,379.27 y del convenio adicional DGCM-AD-IP-2020-065-ca de fecha 24 de junio de 2021. (59 fojas)*
- *Copia fotostática certificada del acta de entrega física de fecha 12 de julio 2020. (03 fojas)*
- *Copia fotostática certificada del acta finiquito de fecha 06 de agosto de 2021. (04 fojas)*
- *Copia fotostática certificada del acta de extinción de derechos y obligaciones de fecha 19 de agosto de 2021. (05 fojas)*

*B.-Proyecto ejecutivo para la construcción y equipamiento del hospital general de 120 camas de Tepic, Nayarit: contrato no. DGCM-LP-IP-2020-060.*

- *Copia fotostática certificada del convenio no. DGCM-LP-IP-2020-060- CM de fecha 18 de marzo de 2020. (04 fojas)*
- *Copia fotostática certificada de memorándum número DGCM/583/2021 de fecha 25 de agosto de 2021 y estimación 303 por un monto \$2,272,990.66. (24 fojas)*
- *Copia fotostática certificada de la estimación 4C4 finiquito por un monto \$1,799,243.81. (19 fojas)*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum no. SI/DS/256/2021, SI/DS/257/2021, SI/DS/258/2021, SI/DS/259/2021, SI/DS/260/2021, (5 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la documentación siguiente:

A.- Construcción de mercado del ostión segunda etapa en Aticama municipio de San Blas, Nayarit; contrato no. DGCM-AD-IP-2020-065.

- *Copia certificada de oficio número AP-IP-JUN-102/2021 de fecha 22 de junio de 2021. (03 fojas)*

- Copia certificada de oficio número DGCM/DS/333/2021 de fecha 22 de junio de 2021. (01 foja)
- Copia certificada de Estimación 4a1 por un monto \$200,379.27 y del convenio adicional DGCM-AD-IP-2020-065-ca de fecha 24 de junio de 2021. (59 fojas)
- Copia certificada de Acta de entrega física de fecha 12 de julio 2020. (03 fojas)
- Copia certificada de Acta finiquito de fecha 06 de agosto de 2021. (04 fojas)
- Copia certificada de Acta de extinción de derechos y obligaciones de fecha 19 de agosto de 2021. (05 fojas)

B.-Proyecto ejecutivo para la construcción y equipamiento del hospital general de 120 camas de Tepic, Nayarit: contrato no. DGCM-LP-IP-2020-060.

- Copia certificada de Convenio no. DGCM-LP-IP-2020-060- CM de fecha 18 de marzo de 2020. (04 fojas)
- Copia certificada de Memorándum número DGCM/583/2021 de fecha 25 de agosto de 2021 y estimación 3C3 por un monto \$2,272,990.66. (24 fojas)
- Copia certificada de Estimación 4C4 finiquito por un monto \$1,799,243.81. (19 fojas)
- Copia certificada de Memorándums no. SI/DS/256/2021, SI/DS/257/2021, SI/DS/258/2021, SI/DS/259/2021, SI/DS/260/2021.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que lo referente al contrato número DGCM-AD-IP-2020-065 se remitió la estimación 4A1 con lo cual solventa la comprobación y justificación del gasto por un importe de \$1,401.84 (mil cuatrocientos un pesos 84/100 moneda nacional) IVA incluido; en lo correspondiente al contrato número DGCM-LP-IP-2020-060, las estimaciones presentadas no cuentan con la autorización de la instancia pagadora ni se adjuntó la documentación comprobatoria del pago (SPEI) por un importe observado de \$4,072,234.48 (cuatro millones setenta y dos mil doscientos treinta y cuatro pesos 48/100 moneda nacional) IVA incluido, aunado a que el proyecto aún se encuentra en la etapa de cierre administrativo y no fue remitido el entregable final del mismo, por lo que la observación se tiene como no solventada, de acuerdo a la siguiente tabla:

| Número de Contrato  | Nombre de la Obra                                                                                               | Periodo Contratado       | Importe Total Contratado con IVA<br>\$ | Importe Total Contratado sin IVA<br>\$ | Importe Estimado y Pagado<br>\$ | Importe Estimado Acumulado<br>\$ | Diferencia por Comprobar<br>\$ |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| DGCM-LP-IP-2020-060 | 5.- Proyecto ejecutivo para la construcción y equipamiento del hospital general de 120 camas de Tepic, Nayarit. | 29/03/2021 al 26/06/2021 | 13,484,903.78                          | 11,624,917.05                          | Est. 1C1 4,743,004.44           | 8,114,370.09                     | 3,510,546.96                   |
|                     |                                                                                                                 |                          |                                        |                                        | Est. 2C2 3,371,365.65           |                                  |                                |
|                     |                                                                                                                 |                          |                                        |                                        |                                 | subtotal                         | 3,510,546.96                   |
|                     |                                                                                                                 |                          |                                        |                                        |                                 | IVA 16%                          | 561,687.52                     |
|                     |                                                                                                                 |                          |                                        |                                        |                                 | TOTAL                            | 4,072,234.48                   |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### Acción Promovida:

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

### Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se detectó que no se acreditó documentalmente el cumplimiento de los procedimientos de terminación de los trabajos y entrega-recepción, evidenciando el inadecuado control y supervisión de los expedientes; tal como se muestra en la siguiente tabla:

| FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE TERMINO Y ENTREGA RECEPCIÓN |                     |                                                                                                             |                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| N°                                                                                                 | Número de Contrato  | Nombre de la Obra                                                                                           | Periodo de Ejecución                                             | Documentación faltante                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1                                                                                                  | DGCM-AD-IP-2020-065 | Construcción de mercado del ostión segunda etapa en Aticama municipio de San Blas, Nayarit.                 | 30/11/2020 al 13/01/2021<br>Suspensión: 11/01/2021 al 08/08/2021 | <ul style="list-style-type: none"><li>- Convenio modificatorio en plazo y monto (si aplica).</li><li>- Aviso de terminación de la obra emitido por el Contratista.</li><li>- Acta Entrega-Recepción física de los trabajos.</li><li>- Acta de entrega recepción de la obra al Organismo operador.</li><li>- Oficio de notificación a Contratista con fecha, lugar y hora para llevar a cabo el Finiquito de obra (Dependencia).</li><li>- Fianza de garantía por los defectos o vicios ocultos.</li><li>- Aviso de terminación de los trabajos por parte del contratista.</li><li>- Acta Entrega-Recepción física de los trabajos.</li><li>- Oficio de notificación a Contratista con fecha, lugar y hora para llevar a cabo el Finiquito de obra (Dependencia).</li></ul> |
| 2                                                                                                  | DGCM-LP-IP-2020-060 | Proyecto ejecutivo para la construcción y equipamiento del hospital general de 120 camas de Tepic, Nayarit. | 07/10/2020 al 26/06/2021                                         | <ul style="list-style-type: none"><li>- Finiquito de Obra debidamente requisitado conforme a la normatividad aplicable.</li><li>- Proyecto definitivo.</li><li>- Fianza de garantía por los defectos o vicios ocultos.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

FUENTE: Expediente unitario de las obras. Contratos DGCM-AD-IP-2020-065 y DGCM-LP-IP-2020-060.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/PE.02/SDC-03/2021 recibido por la Secretaría de Infraestructura el 11 de junio de 2020, al cual respondió mediante los oficios número SI/DGN/DCI/995/2021 recibido el 16 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1039/2021 recibido el 21 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1055/2020 recibido el 25 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1099/2021 recibido el 08 de julio de 2021 y SI/DGN/DCI/1111/2021 recibido el 12 de julio de 2021 por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, sin remitir la totalidad de la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, 48 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 33, fracciones IX, X, XI, XII y XIII, 34, fracciones I, IV, V, VI y VIII, 38, fracciones V, VI y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafos doceavo, treceavo y vigésimo, 2112201 párrafos primero, cuarto, quinto y séptimo, 2112211 párrafos primero, cuarto, quinto y séptimo, del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; clausula décimo segunda "recepción de los

trabajos" de los contratos de obra número DGCM-AD-IP-2020-065 y DGCM-LP-IP-2020-060, Se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; jefe del departamento de supervisión ; jefe del departamento de proyectos; operador de maquinaria pesada; especialista técnico programador del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1407/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de septiembre de 2021, el arquitecto G... C... V..., quien fungió como Director General de Normatividad, remitió pliego de solventación en el que se manifiesta lo siguiente:

*Con relación a la documentación observada de las 2 obras, nos permitimos remitir la documentación y justificaciones que describen a continuación:*

| <i>Obra</i>                                                                                       | <i>Documento faltante</i>                                                                                                    | <i>Comentario</i>                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Construcción de mercado del ostión segunda etapa en Aticama municipio de San Blas, Nayarit</i> | <i>-Convenio modificadorio en plazo y monto (si aplica).</i>                                                                 | <i>Se remite copia certificada del convenio adicional DGCM-AD-IP-2020-065-CA de fecha 24 de junio de 2021. (05 fojas)</i>                                                             |
|                                                                                                   | <i>- Aviso de terminación de la obra emitido por el Contratista.</i>                                                         | <i>Se remite copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de junio de 2021. (01 foja)</i>                                                                                      |
|                                                                                                   | <i>- Acta Entrega-Recepción física de los trabajos.</i>                                                                      | <i>Se remite copia certificada del acta de entrega física de fecha 12 de julio de 2020. (03 fojas)</i>                                                                                |
|                                                                                                   | <i>- Acta de entrega recepción de la obra al Organismo operador.</i>                                                         | <i>Se remite copia certificada del acta de entrega recepción de la obra de fecha 16 de agosto de 2020. (02 fojas)</i>                                                                 |
|                                                                                                   | <i>- Oficio de notificación a Contratista con fecha, lugar y hora para llevar a cabo el Finiquito de obra (Dependencia).</i> | <i>Se remite copia certificada del oficio número DGCM/DS/385-BIS/2021 de fecha 3 de agosto del 2021. (01 foja)</i>                                                                    |
|                                                                                                   | <i>- Fianza de garantía por los defectos o vicios ocultos.</i>                                                               | <i>Se remite copia certificada de la fianza número 3945-11849-4 de fecha 28 de junio de 2021 por un monto de \$75.611.57 expedida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V. (03 fojas)</i> |
| <i>Proyecto ejecutivo para la construcción y equipamiento del hospital general de 120</i>         | <i>- Aviso de terminación de los trabajos por parte del contratista.</i>                                                     | <i>Se encuentra en proceso el cierre administrativo de la obra, los documentos serán</i>                                                                                              |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Obra                    | Documento faltante                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Comentario                                         |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| camas de Tepic, Nayarit | <ul style="list-style-type: none"><li>- Acta Entrega-Recepción física de los trabajos.</li><li>- Oficio de notificación a Contratista con fecha, lugar y hora para llevar a cabo el Finiquito de obra (Dependencia).</li><li>- Finiquito de Obra debidamente requisitado conforme a la normatividad aplicable.</li><li>- Proyecto definitivo.</li><li>- Fianza de garantía por los defectos o vicios ocultos.</li></ul> | presentados una vez que se concluya dicho proceso. |

### Documentación que se anexa:

- Copia fotostática certificada del convenio adicional DGCM-AD-IP-2020-065-CA de fecha 24 de junio de 2021. (05 fojas)
- Copia fotostática certificada del oficio sin número de fecha 28 de junio de 2021. (01 foja)
- Copia fotostática certificada del acta de entrega física de fecha 12 de julio de 2020. (03 fojas)
- Copia fotostática certificada del acta de entrega recepción de la obra de fecha 16 de agosto de 2020. (02 fojas)
- Copia fotostática certificada del oficio número DGCM/DS/385-BIS/2021 de fecha 3 de agosto del 2021. (01 fojas)
- Copia fotostática certificada de la fianza número 3945-11849-4 de fecha 28 de junio de 2021 por un monto de \$75.611.57 expedida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V. (03 fojas)

Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorandum (sic) no. (sic) SI/DS/261/2021, SI/DS/262/2021, SI/DS/263/2021, SI/DS/264/2021, SI/DS/265/2021, (5 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.

### Solicitud de descargo

Por lo antes expuesto esta secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada del convenio adicional DGCM-AD-IP-2020-065-CA de fecha 24 de junio de 2021. (05 fojas)
- Copia certificada del oficio sin número de fecha 28 de junio de 2021. (01 foja)
- Copia certificada del acta de entrega física de fecha 12 de julio de 2020. (03 fojas)

- Copia certificada del acta de entrega recepción de la obra de fecha 16 de agosto de 2020. (02 fojas)
- Copia certificada del oficio número DGCM/DS/385-BIS/2021 de fecha 3 de agosto del 2021. (01 fojas)
- Copia certificada de la fianza número 3945-11849-4 de fecha 28 de junio de 2021 por un monto de \$75.611.57 expedida por Aseguradora Aserta, S.A. de C.V. (03 fojas)
- Copia certificada de Memorándums no. SI/DS/261/2021, SI/DS/262/2021, SI/DS/263/2021, SI/DS/264/2021, SI/DS/265/2021. (5 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que lo referente al contrato número DGCM-AD-IP-2020-065, acreditan documentalmente el proceso de terminación administrativa consistente en el aviso de terminación de la obra, el acta de entrega recepción y fianza de vicios ocultos, sin embargo, persiste lo observado al contrato número DGCM-LP-IP-2020-060, en virtud de que no se remitió el proyecto definitivo entregable por encontrarse en proceso el cierre administrativo, razón por la cual se tiene por no solventada.

#### **Acción Promovida:**

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

#### **Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.20.PE.02**

De las obras que fueron ejecutadas con Recurso Estatal que conforman la muestra de auditoría, se consideró que, para el caso en que el sujeto fiscalizado no haya acreditado el cumplimiento a los ordenamientos previstos en el marco normativo aplicable, por la omisión en la entrega de la evidencia documental e información faltante en los expedientes técnicos y unitarios de obra, se describirán en el proceso correspondiente, conforme a los procedimientos de auditoría empleados para la revisión en materia de obra pública.

#### **Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.20.PE.02**

De las obras que fueron ejecutadas con Recurso Estatal que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable respecto a la comprobación de los recursos comprometidos, devengados, ejercidos y pagados en obra pública, lo anterior derivado de la visita de inspección física de las obras, en el cual se formalizó un acta constitutiva dando constancia que los conceptos de obra estimados y pagados seleccionados para su revisión, fueron ejecutados conforme al catálogo de conceptos, cumpliendo los aspectos de calidad, así mismo, no se realizó un pago en exceso por volúmenes de conceptos que no fueron ejecutados; que los trabajos no presentaron deficiencias técnicas; se comprobó el estado físico que se tenía a la fecha de la inspección, la cual estaba terminada y el adecuado grado de operatividad.

Por lo anterior se cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 33 y 37 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

### De la Auditoría al Desempeño:

#### Resultado Núm. 1 Sin Observaciones AD.20.PE.02

Antecedentes:

De la Secretaría de Movilidad:

El Proceso Nacional de Armonización Normativa en materia de Movilidad que dio inicio en 2019, busca concertar el marco jurídico para la mejor implementación de las obligaciones jurídicas, nacionales e internacionales, del Estado mexicano en materia de movilidad y otras agendas transversales.

El Plan Estatal de Desarrollo 2017-2021, busca asegurar que las políticas del desarrollo económico y social del estado, sean sostenibles y que brinden oportunidades a las comunidades más vulnerables. Garantizando, la disponibilidad de sistemas de movilidad sustentable en todo el Estado.

El Programa Estatal de Movilidad Integral (PEMI) se considera específicamente en el eje rector número 4) Gestión Sustentable para el Territorio y forma parte del eje estratégico número 5) Gestión de Desarrollo Territorial planificado y sustentable y tiene relación directa con los ejes transversales Derechos Humanos e Igualdad sustantivo y con el de Desarrollo Sostenible.

Programa Estatal de Movilidad Integral:

El Programa Estatal de Movilidad Integral (PEMI) es el instrumento de planeación que, de acuerdo al Plan Estatal de Desarrollo 2017-2021 (PED 2017-2021), establece las líneas estratégicas para garantizar la funcionalidad del sistema de movilidad del gobierno del estado de Nayarit, conformando datos respecto los principales retos y desafíos que es necesario atender localmente y de manera integral.

El PEMI busca contribuir específicamente en las siguientes Estrategias:

- ✓ *Elaborar, en coordinación con el gobierno federal y los municipios, los instrumentos de planeación territorial inclusiva y sostenible, en términos que permitan impulsar sistemas urbano-rurales integrales, respecto de los siguientes aspectos: redes troncales de comunicaciones y transportes, infraestructura de agua potable, drenaje, energía eléctrica, equipamientos y servicios sociales de educación, salud, y asistencia social, acciones de mejoramiento y vivienda nueva de interés social, la ampliación y/o rehabilitación de espacios públicos verdes, la utilización de energías limpias y la adopción de tecnologías de la información y las telecomunicaciones.*
- ✓ *Impulsar una política pública de movilidad integral sustentable en coordinación con el gobierno federal y los municipios de las áreas metropolitanas, localidades urbanas y rurales, a efecto de realizar los estudios técnicos justificativos de los proyectos y los instrumentos de gestión*

*institucional, administrativos, técnicos y financieros que permitan ejecutar las obras nuevas de vialidad troncales, la implementación de rutas de transporte de uso intensivo y convencionales, los equipamientos para la multimodalidad para la movilidad alternativa no motorizada y de mejoramiento físico para la accesibilidad universal.*

Para el cumplimiento de estas estrategias, se consideraron 19 líneas de acción que ya están consideradas en el PED 2017-2021 más las que se proponen en el PEMI.

EL Gobierno del Estado a través de la Secretaría de Movilidad generó normatividad que se enuncia a continuación:

La Ley de MOVILIDAD del Estado de Nayarit; que tiene por objeto: normar el Sistema Estatal de Movilidad en Nayarit, estableciendo las bases, directrices, programas y lineamientos generales, siendo publicada el siete de enero de dos mil veinte en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit.

Asimismo, para el funcionamiento de la Secretaría de Movilidad se publicó el Reglamento Interior de Movilidad con fecha siete de enero de dos mil veinte teniendo por objeto establecer y normar la organización, estructura orgánica y atribuciones al interior de la Secretaría.

Elaboraron el Manual General de Organización donde manifiestan la misión y visión, para generar acciones de coordinación con los Ayuntamientos de los Municipios que se relacionan con la movilidad de las personas y bienes, el tránsito en el Estado, así como la adecuada prestación del Servicio Público de Transporte; para llegar a convertirse en una dependencia del Gobierno del Estado de Nayarit que garantice el Derecho Humano a la Movilidad, en condiciones de seguridad, accesibilidad, comodidad, eficiencia, calidad e igualdad. Asimismo, generaron el manual de procedimientos como una guía para la realización de sus funciones.

El presupuesto que el poder ejecutivo asignó a la Secretaría, para el Programa Presupuestal E038 Movilidad Vial y de Transporte, asciendo a \$107,797,535.00 (ciento siete millones setecientos noventa y siete mil quinientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional).

El objetivo de la auditoria es comprobar la movilidad del transporte público y vialidades, respetando el derecho humano a libre tránsito bajo criterios generales de movilidad, racionalidad y uso adecuado de la infraestructura vial, atendiendo fundamentalmente a las necesidades de desplazamiento en condiciones de seguridad, calidad e igualdad.

De la Secretaría de Educación:

La pandemia del coronavirus ha afectado a más de 1500 millones de estudiantes en el mundo y ha exacerbado las desigualdades en la esfera de la educación. Fuente: [La pandemia de COVID-19 ha afectado a más de 1500 millones de estudiantes en el mundo - ONU México | Enfermedad por el Coronavirus \(COVID-19\)](#)

Por tal motivo se emitieron acuerdos nacionales, por el que se suspenden las clases en las escuelas de educación preescolar, primaria, secundaria, normal y demás para la formación de maestros de educación básica del Sistema Educativo Nacional, así como aquellas de los tipos medio superior dependientes de la Secretaría de Educación Pública, aunado a esto, en la entidad, con fecha 16 de marzo del 2020, emite el decreto Administrativo por el que titular del Poder Ejecutivo del estado

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

de Nayarit, asume en su totalidad la dirección, control y vigilancia de las acciones y medidas necesarias para la prevención, detección y contención de la propagación en el territorio del Estado de Nayarit, del virus denominado COVID-19; asimismo se establecen diversas disposiciones para evaluar el ciclo escolar 2019-2020 y cumplir con los planes y programas de estudio de Educación Básica, Normal y demás para la formación de maestros de Educación Básica, aplicables a toda la República Mexicana, implementando de manera enunciativa mas no limitativa las siguientes medidas:

- ✓ *Suspensión de clases en todos los niveles educativos.*
- ✓ *Proceso de limpieza y desinfectación de todos los planteles escolares.*
- ✓ *Se promoverá que, en la medida de lo posible, los trabajadores puedan laborar a través de sistemas tecnológicos o en línea desde sus hogares.*
- ✓ *Las autoridades educativas del Estado deberán implementar las acciones correspondientes en todos los niveles educativos del sector público y privado, a efecto de garantizar el cumplimiento de la estrategia señalada en el artículo primero del presente Decreto.*

A raíz de la pandemia provocada por el "SARS-CoV-2" (COVID-19) desde marzo de 2020, el Sistema Educativo Nacional a implementando clases a distancia ante el cierre temporal de las escuelas, impactando tanto la conclusión del ciclo escolar 2019-2020 como en el actual ciclo 2020-2021.

A partir de entonces, se han realizado diversas acciones por parte de los directivos, docentes y estudiantes, donde emigraron de manera obligada a el uso de las herramientas tecnológicas que existen para interactuar a distancia entre ellos mismos.

Para ello el Poder Ejecutivo programó en el presupuesto para el ejercicio 2020 a la Secretaría de Educación, un importe que asciende a \$895,496,539.14 (ochocientos noventa y cinco millones cuatrocientos noventa y seis mil quinientos treinta y nueve pesos 14/100 moneda nacional).

En ese sentido, el objetivo de esta revisión es, reportar los retos que enfrenta la Secretaría de Educación del Estado de Nayarit, respecto a los efectos negativos que enfrenta la crisis sanitaria del provocada por el virus "SARS-CoV-2" (COVID-19), en la Educación Básica del estado y su impacto en la comunidad estudiantil.

### **Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02**

Para el Ejercicio Fiscal 2020, la Secretaría de Movilidad, se encuentra en proceso de acreditar la implementación de la Metodología del Marco Lógico (MML) para el programa presupuestal (Pp) E 038 Movilidad Vial y de Transporte; con la finalidad de contar con un instrumento de planeación de su programa, que permita mejorar el ejercicio del gasto público y los servicios que ofrece de manera transparente con una orientación hacia el logro de resultados verificables y tangibles; cabe señalar que carece de las etapas de la MML, que a continuación se describen.

VERIFICACIÓN DE LA GpR  
PROGRAMA PRESUPUESTAL E 038 MOVILIDAD VIAL Y DE TRANSPORTE

| Programa Presupuestal               | Definición del Problema | Árbol de Problemas | Etapas de la MML   |                           | *EAPp | **MIR |
|-------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-------|-------|
|                                     |                         |                    | Árbol de Objetivos | Selección de Alternativas |       |       |
| E038 Movilidad Vial y de Transporte | No                      | No                 | No                 | No                        | No    | Si    |

FUENTE: Implementación de la Metodología del Marco Lógico para el Ejercicio Fiscal 2020.

\*Estructura Analítica del Programa Presupuestario.

\*\* Matriz de Indicadores para Resultados.

Con base a lo establecido en el apartado II.3 de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*En relación a la presente observación, donde se señala que la Secretaría de Movilidad se encuentra en proceso de acreditar la implementación de la Metodología del Marco Lógico (MML) para el Programa Presupuestal (Tt) E038 Movilidad Vial y de Transporte; me permito señalar que la Secretaría de Movilidad antes Dirección General de Tránsito y Transporte del Estado, en el año 2018 envía propuesta de modificación de la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR) al Coordinador General de Administración de la Secretaría General de Gobierno, ya que anteriormente se dependía de dicha Secretaría, para el ejercicio fiscal 2019, sin tener alguna propuesta de aprobación como tal, por lo que se continuó trabajando con un solo indicador.*

*Anexo a la presente copia del oficio del oficio número DGT/CA/1509/11/2018 de fecha 15 de noviembre de 2018 y recibido con fecha 16 de noviembre del mismo año.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que la Secretaría de Movilidad no atiende la observación emitida relacionada con la falta de acreditación de las etapas de implementación de la Metodología del Marco Lógico del programa presupuestario en revisión no anexando documentación referente a las etapas de:

- Definición del problema
- Análisis del problema
- Definición del objetivo
- Selección de alternativas
- Definición de la EAPp

### Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Movilidad, genere e implemente las acciones necesarias con el fin de dar cumplimiento al proceso de la Metodología del Marco Lógico (MML) en todas sus etapas, identificando y definiendo la descripción de la adaptación y coherencia, entre el problema, necesidad u

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

oportunidad (incluyendo sus causas y efectos) y los objetivos y medios para su solución, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

## Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 3.AD.20.PE.02

La Secretaría de Movilidad para el Pp E038 “Movilidad Vial y de Transporte” presenta un solo indicador de propósito como resultado directo que se espera lograr en la población objetivo, siendo un indicador entendible, expresando específicamente lo que se evalúa, incluyendo ficha técnica del mismo; sin embargo, con un solo indicador no permite medir los avances o retrocesos de los planes, programas o proyectos implementados por la Secretaría, no presentando un seguimiento del mismo.

Del análisis al diseño de Indicadores de desempeño establecidos en la MIR, en relación con los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño, mediante la Metodología del Marco Lógico, se observó que no han sido diseñados para cada uno de los niveles de la MIR, ya que la mayoría de los componentes se encuentran en proceso para su realización como se manifiesta en la tabla siguiente:

| GOBIERNO DEL ESTADO - MOVILIDAD VIAL Y DE TRANSPORTE<br>PROGRAMA PRESUPUESTARIO E 038 – EJERCICIO FISCAL 2020 |                                  |                                                                 |                                                                                                                     |                                     |                                     |                                        |                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Resumen Narrativo                                                                                             | Indicadores                      | Definición                                                      | Fórmula                                                                                                             | Unidad de Medida/Frecuencia         | Tipo de Indicador/Dimensión a Medir | Medios de Verificación                 | Supuestos                                                                                                                                           |
| Fin: En proceso de construcción                                                                               | N/P                              | N/P                                                             | N/P                                                                                                                 | N/P                                 | N/P                                 | N/P                                    | N/P                                                                                                                                                 |
| Propósito: En proceso de construcción                                                                         | En Seguridad vial al trasladarse | Cuantifica la incidencia de accidentes en vialidades estatales. | ((Sumatoria de accidentes en el trimestre n / Sumatoria de accidentes del mismo trimestre n del año anterior)-1*100 | Porcentaje de Accidentes/Trimestral | Estratégico                         | Departamento de informática de la DGTT | *Escasa señalización vial y falta de sincronización de semáforos.<br>*Falta de capacitación al conductor y al peatón.<br>*Se implementen programas. |
| Componentes: En proceso de construcción                                                                       | N/P                              | N/P                                                             | N/P                                                                                                                 | N/P                                 | N/P                                 | N/P                                    | N/P                                                                                                                                                 |
| Actividades: En proceso de construcción                                                                       | N/P                              | N/P                                                             | N/P                                                                                                                 | N/P                                 | N/P                                 | N/P                                    | N/P                                                                                                                                                 |

FUENTE: Matriz de Indicadores para Resultados, ejercicio fiscal 2020.

Por lo antes expuesto, se sugiere implementen acciones que permitan la realización de una MIR, con todos los elementos bajo la MML, que permita medir el avance de los resultados obtenidos, entre otros, los relacionados a campañas de prevención y cultura vial, las estadísticas de hechos o sucesos tales como (hechos de tránsito, lesionados en hechos de tránsito, mortalidad en hechos de tránsito por tipo de usuario; peatonal, automovilista, motociclista u otros y fortalecimiento al servicio de transporte público).

Además indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de metas y objetivos de la Secretaría de Movilidad, estableciendo con claridad las bases de la evaluación, y gestionar la movilidad de las personas y del transporte, su infraestructura y servicios, donde garanticen el desarrollo del

transporte público y especializado; respetando el derecho humano al libre tránsito, bajo criterios generales de movilidad, sustentabilidad, racionalidad y uso adecuado de la infraestructura vial, que atiendan fundamentalmente a las necesidades actuales y futuras de desplazamiento de personas y bienes, en condiciones de seguridad, calidad e igualdad, debiendo incluir los criterios para distinguir qué tipo de indicador es (estratégico o de gestión), además elaboración de las fichas técnicas que facilitan la comprensión de los detalles técnicos para calcular los valores del mismo, línea base que se establece como punto de partida para evaluarlo y darle seguimiento, el comportamiento si es ascendente, descendente o constante:

Con base a lo establecido en el artículo 7 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración de Gobierno del Estado de Nayarit y el apartado II.3, III.2, IV.2, IV.2.1 y IV.2.2 de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

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

*Respecto a la presente observación, referente a que no se ha generado la cuatro (sic) filas y columnas requeridas por la metodología en la cual se señalen los indicadores que garanticen todas aquellas condiciones o factores suficientes para el éxito del programa; me permito señalar que, para el ejercicio fiscal 2020, con fecha 03 de octubre de 2019 mediante oficio DGTT/CA/265/10/19, se valida y ratifica para su publicación en el Presupuesto de Egresos 2020 la Matriz de Indicadores de Resultados (MIR) del Programa Presupuestal de Movilidad y de Transporte, cumpliendo con lo implementado en la Metodología del Marco Lógico (MML) para el Programa Presupuestal (Pp) E 038 Movilidad Vial y de Transporte.*

*Anexo al presente dicho oficio.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que el sujeto fiscalizado envió evidencia de la implementación de 18 indicadores los cuales cuentan con un fin, un propósito, componentes y actividades, permitiendo medir el avance de resultados, sin embargo no presenta la elaboración de las fichas técnicas de cada uno de sus indicadores como instrumento metodológico de planeación, facilitando la comprensión de los detalles técnicos para calcular los valores del mismo.

#### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Movilidad genere fichas técnicas para cada indicador que contenga la descripción de las variables del proceso de manera detallada, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir la deficiencia detectada.

#### **Resultado Núm. 4 Sin Observaciones AD.20.PE.02**

De la revisión a la elaboración de convenios con las autoridades, Instituciones Federales, Estatales, Municipales o privadas, para la impartición y operatividad de la educación vial, se detectó que

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

dicha secretaría sí elaboró convenios con instituciones estatales y privadas, tendientes a la impartición y operatividad de la educación vial, los cuales se detallan en el siguiente cuadro:

| CONVENIOS CELEBRADOS CON AUTORIDADES, INSTITUCIONES ESTATALES Y PRIVADAS                          |                                                                                                                                                            |                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Institución/Autoridad                                                                             | Objeto del Convenio                                                                                                                                        | Vigencia                                                                         |
| ICATEN                                                                                            | Impartir cursos de profesionalización en la conducción de vehículos pesados de carga y de personas del sector del transporte público del Estado de Nayarit | Del 21 de enero de 2020 a septiembre de 2020                                     |
| Escuela privada "Academia Real de Manejo"                                                         | Establecer las bases de colaboración para llevar a cabo educación vial dirigida a conductores del estado.                                                  | Del 3 de junio de 2020, hasta que una de las partes decida darlo por concluido   |
| Centro de adiestramiento profesional para conductores del autotransporte, sociedad civil (CEAPAC) | Establecer las bases de colaboración para llevar a cabo educación vial dirigida a conductores del estado.                                                  | Del 10 de julio de 2020, hasta que una de las partes decida darlo por concluido. |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado, mediante oficio SM/04/2021; recibido el 26 de abril de 2021.

Dichos convenios relacionados con la profesionalización de conductores de transporte público y conductores en general en el año 2020, fueron celebrados con el Instituto de capacitación para el trabajo del estado (ICATEN) orientándolo a capacitar operadores de transporte público, el proceso fue de manera digital dando como resultado 43 operadores certificados.

Por lo que respecta a los convenios celebrados con las empresas privadas, se realizó capacitación a conductores en general, quienes obtuvieron constancia del curso de manejo, el cual sirvió como apoyo para obtener su licencia de manejo.

Con base a lo establecido en los artículos 23, fracción IX, 55, 229 y 297 de la Ley de Movilidad y Transporte; 19, fracción XXV y 20, fracción VI del Reglamento Interior de la Secretaría de Movilidad y Transporte.

### Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02

La Secretaría de Movilidad a través de la Dirección de Movilidad e Imagen Urbana en el departamento de Cultura Vial, estableció programas que facilitan la adquisición o modificación de conocimientos para desplazarse adecuadamente al hacer uso de la vía pública, para ello, la Secretaría ha implementado programas y cursos de capacitación destinados a fomentar la Seguridad Vial, impartíéndola a diferentes sectores, sobre la forma de hacer uso de las vías públicas.

Aunado a lo anterior la Secretaría presenta tres manuales como planes de trabajo, buscando crear una nueva cultura de movilidad, orientado a la coexistencia en un ambiente de respeto, cabalidad y cortesía conociendo las necesidades que cada grupo requiere. A continuación, se describen brevemente los manuales.

- ✓ *Manual de conductor de bicicleta: enfocado a las y los conductores de bicicletas las reglas básicas de conducción y seguridad que se den a conocer los espacios para una mejor conducción pero que principalmente podamos respetar la jerarquía en materia de movilidad siendo todas y todos los usuarios un agente coadyuvante con la autoridad.*
- ✓ *Manual de conductor de vehículos: proporciona al conductor un conocimiento amplio de las reglas básicas de conducción de su vehículo de una manera segura, dando a conocer*

*información indispensable para prevenir accidentes, para evitar y cometer infracciones de tránsito y evitar manejar cuando ingiera bebidas alcohólicas, a todos los conductores de vehículos de motor que transitan por las calles, caminos, carreteras y demás vías de comunicación.*

- ✓ *Manual de Motocicletas: regula y respalda la Movilidad de las personas que manejan motocicletas, con el objeto de dar a conocer las normas generales, especificaciones y lineamientos, de acuerdo lo establecido en la Ley de Movilidad del Estado de Nayarit.*

Sin embargo, dichos manuales a la fecha de la revisión de la auditoría, no han sido publicados en físico, como observancia obligatoria, ni de manera virtual en su página de internet, para su difusión y control de la circulación en las vías públicas de la jurisdicción estatal y municipal, para así contar con instrumentos que ayuden a la ciudadanía y autoridades, respecto a la educación vial de ciclistas y conductores de vehículos motorizados al hacer uso de las vías públicas.

Con base a lo establecido en los artículos 51, párrafo segundo, fracción IV de la Ley de Movilidad del Estado de Nayarit; 11, fracción IV del Reglamento Interior de la Secretaría de Movilidad.

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

*La Dirección de Movilidad e Imagen Urbana, remitió copia simple del oficio interno número DGMIU/09/2021 de fecha 06 de septiembre de 2021; mediante el cual se remiten los manuales de Conductor, Bicicletas, y Motocicletas; a la Coordinación General de Administración de la Secretaría de Movilidad, para que realice las gestiones de su publicación ante la Dirección de Periódico Oficial de Gobierno del Estado.*

*Así mismo, a través de la Coordinación Administrativa se remiten los manuales al encargado de la promoción y difusión en las redes sociales, para el conocimiento por parte de la población en general.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no presentan evidencia de que se hayan publicado los manuales de conductor de vehículos, bicicleta y motocicletas que proporcionen al conductor un conocimiento amplio de las reglas básicas de conducción de su vehículo de una manera segura.

#### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Movilidad, realice las gestiones necesarias con el propósito de que a la brevedad sean publicados en el periódico oficial, órgano de gobierno del Estado de Nayarit, los manuales de conductor de vehículos, de bicicletas y motocicletas, así como en su página de internet y en sus redes sociales, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

### Resultado Núm. 6 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02

La Secretaría de Movilidad menciona en el Programa Integral de Movilidad Sustentable del Estado de Nayarit (PIMSEN), sus objetivos, enfocados a detectar los requerimientos de acondicionamiento de espacios en vialidades y adaptaciones especiales en vehículos de servicio público, para personas discapacitadas y las medidas implementadas; para mencionar algunas se describen en el texto siguiente:

- ✓ *Adoptar medidas para garantizar la protección de la vida y de la integridad física y establecer criterios y acciones de diseño universal en la infraestructura para la movilidad con especial atención a los requerimientos de las personas con discapacidad y/o movilidad limitada.*
- ✓ *Garantizar que la movilidad fomente el desarrollo urbano sustentable y la funcionalidad de la vía pública, en observancia a las disposiciones relativas al uso del suelo y la imagen urbana con relación a la oferta de transporte público, a través de medidas coordinadas con las instancias correspondientes del Gobierno del Estado y los Municipios.*
- ✓ *Garantizar en la planeación de los sistemas de transporte público, especializado y de la movilidad no motorizada, su inclusión en las políticas generales de desarrollo urbano, metropolitano y regional que permitan el acceso de personas con discapacidad.*
- ✓ *Tomar decisiones con base en diagnósticos, pronósticos y criterios técnicos que garanticen el uso eficiente de los recursos públicos.*
- ✓ *En busca de la mejora de las unidades, se debe tener como prioridad la accesibilidad de todas las personas, especialmente con aquellas que tienen necesidades especiales.*
- ✓ *El implementar distintas herramientas informáticas adaptadas a las personas con discapacidad con la finalidad de garantizar la accesibilidad física y movilidad brindando seguridad y protección tanto en las paradas de transporte como en las mismas unidades.*

Otro de los objetivos que se pretende lograr es, que el transporte público se hará más práctico, cómodo, accesible y comprensible ante las problemáticas varias del entorno con lo que aumentará el número de sus pasajeros y generará que las personas menos favorecidas se sientan incluidas, reduciendo su dependencia a otros servicios.

Con relación a estudios para determinar las necesidades de espacios en vialidades, así como adecuaciones especiales en los vehículos de servicio de transporte público, para personas con discapacidad, al respecto, informan que, han sostenido constantes reuniones con el Consejo Estatal para la Inclusión de Personas con Discapacidad, en las cuales llegan a acuerdos para la modificación e instalación de rutas y horarios de transporte público, sin embargo, existe la oportunidad de realizar con base en las reuniones de trabajo, la formulación de diagnósticos, para determinar los requerimientos de espacios en vialidades para personas con capacidades diferentes, así como también estudiar e integrar en su caso, las propuestas efectuadas a los concesionarios para las adecuaciones especiales en los vehículos de servicio de transporte público, para personas con discapacidad.

Con base a lo establecido en los artículos 2, fracción I, 11,12,31 fracciones VIII, XVII, XX, XLIII, XLIX, 44, fracciones II y VII, 71, fracción III de la Ley de Movilidad del Estado de Nayarit; 19, fracciones I y IX; 21, fracción VI del Reglamento Interior de la Secretaría de Movilidad.

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

*Con el fin de dejar constancia en el Programa Integral de Movilidad Sustentable del Estado de Nayarit (PIMSEN); de que la Secretaría de Movilidad contemplo acciones para la formulación de diagnósticos y determinación de estrategias que permitan la promoción de espacios en vialidades para personas con capacidades diferentes, así como deja abierta la comunicación con los concesionarios para que de acuerdo a lo previsto en la Ley de Movilidad, se analice la inclusión de adecuaciones especiales en los vehículos de servicio de transporte público, esto quedo de manifiesto a través del oficio número SM/249/2021 de fecha 28 de mayo del 2021, mediante el cual se pone a consideración del IPLANAY la modificación de la estructura del PIMSEN, en específico la inclusión de un punto del capítulo 9 "Infraestructura de Movilidad" el cual se denomina 9.7 La Accesibilidad Universal.*

*Se anexa copia del oficio SM/249/2021.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que la información recibida no modifica, ni desvirtúa lo observado, ya que solo mencionan que contempló acciones en el PIMSEN, para la formulación de diagnósticos y determinación de estrategias que permitan la promoción de espacios en vialidades para personas con capacidades diferentes, sin embargo no presenta documentación que acredite que se llevaron a cabo dichas acciones, ni el avance de las mismas.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Movilidad, implemente las acciones necesarias a fin de que se realicen los acondicionamientos de espacios en vialidades y en vehículos de servicio público, para personas con capacidades diferentes, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

### **Resultado Núm. 7 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02**

Con la intención de conocer los indicadores de desempeño derivados de la movilidad, se detectó la oportunidad de diseñar e implementar bases de datos sistematizadas, que contemplen los registros relacionados con los vehículos, de accidentes de tránsito y de licencias; con la intención de ser publicados periódicamente, contemplando datos relativos al número de accidentes, su causa, número de fallecimientos y lesionados en su caso, así como el importe estimado de los daños y otros que se estimen convenientes.

Además, se detectó la oportunidad de contar con registros de placas, calcomanías, signos de identificación, autorización para circulación, autorización para uso de vehículo.

Solo remiten registros de licencias y de autorizaciones para la conducción del servicio público y privado, como se muestra en el siguiente cuadro:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## REGISTROS DE LICENCIAS Y AUTORIZACIONES 2020

| Licencias de manejo |               |              | Placas | Calcomanías | Signos de<br>Identificación | Autorizaciones |             |                     |
|---------------------|---------------|--------------|--------|-------------|-----------------------------|----------------|-------------|---------------------|
| Chofer              | Automovilista | Motociclista |        |             |                             | Conducción     | Circulación | Uso de<br>Vehículos |
| 44,915              | 4,703         | 3,984        | 0      | 0           | 0                           | 388            | 0           | 0                   |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado, mediante oficio SM/258/06/2021, recibido el 8 de junio de 2021.

Derivado de lo anterior, existe oportunidad de generar registros y datos estadísticos con la finalidad de contar con información confiable y oportuna para la toma de decisiones, contar avances de medición y establecer estrategias, metas y objetivos.

Con base a lo establecido en los artículos 31, fracción XLVII, 63 y 318 de la Ley de Movilidad del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*La Dirección del Transporte Público, hiso del conocimiento que, por funcionabilidad, el registro de placas, calcomanías, signos de identificación, autorización para la circulación y/o autorización para uso de vehículos se encuentran bajo resguardo de Recaudación de Rentas, dependiente de la Secretaría de Administración y finanzas del Estado de Nayarit.*

*Por lo anterior, esta Secretaría no cuenta con los registros mencionados anteriormente, sin embargo, en caso de requerir información correspondiente a dichos temas, ésta es proporcionada a la brevedad por la dependencia señalada con antelación.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no presenta acciones encaminadas respecto a registros establecidos por la Secretaría, relativos al número de accidentes y su causa, además no presenta de una base de datos de placas, calcomanías, signos de identificación y autorizaciones para la conducción, circulación y uso de vehículos.

### Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Movilidad, establezca los mecanismo y acciones necesarios, con el propósito de que lleve a cabo los registros y publicación de los datos relativos a los accidentes, sus causas, número de fallecidos, lesionados en su caso y el importe estimado de los daños, así como la expedición revalidación, reposición, suspensión, cancelación y registro de las licencias de manejo, placas de circulación, calcomanías, signos, de identificación y autorizaciones para la conducción, circulación y uso de vehículos, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

**Resultado Núm. 7 Recomendación Núm. 2.AD.20.PE.02**

De la revisión a la información proporcionada por la Secretaría de Movilidad, referente a las campañas realizadas durante el 2019 y 2020, encaminadas a difundir la cultura y seguridad vial, se detectó que realizaron las siguientes campañas, en diferentes puntos de los municipios del estado:

1. Por una temprana cultura vial Muévete con responsabilidad
2. Responsabilidad vial
3. Respeta al ciclista
4. Frena en amarillo
5. Cruza por las esquinas
6. Respeta el paso peatonal
7. Da preferencia al peatón

Sin embargo la Secretaría no ha establecido indicadores de medición que permitan evaluar los resultados de las campañas realizadas, para poder determinar su impacto y efectividad en la incidencia de accidentes viales y peatonales.

Con base a lo establecido en los artículos 8, fracciones V y XIV; 17, fracciones III, VII, XXII y XXIX y 19, fracciones IV y XII del Reglamento Interior de la Secretaría de Movilidad.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

*Con respecto a este punto, se señala que las campañas antes mencionadas, ya se terminaron y que no fue posible realizar las actividades de mención que permitieran evaluar los resultados de las campañas por lo que no se pudo determinar su impacto; esto debido en parte al inicio de los protocolos de salud y a falta de personal, sin embargo se manifiesta que para las próximas campañas ya se tiene contemplado la elaboración de aforos que permitan conocer los indicadores de medición, y con esto establecer mecanismos de atención.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no presentan evidencia documental de los avances y/o resultados obtenidos, derivados de las campañas realizadas, encaminadas a difundir la cultura y seguridad vial.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Movilidad, implemente las acciones necesarias con el fin de incluir, indicadores de medición que permitan evaluar los resultados, con la finalidad de hacer especial énfasis en las campañas de acuerdo a las necesidades, con el propósito de determinar su impacto y efectividad en la incidencia de accidentes viales y peatonales, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

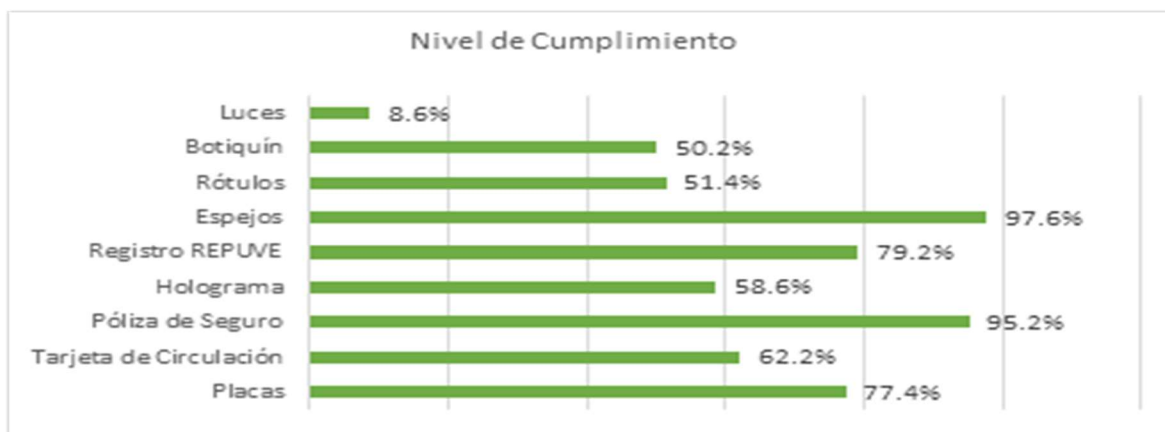
H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02

La Secretaría de Movilidad ha implementado acciones para la inspección del servicio público de transporte en las localidades de Tepic y Xalisco, asimismo ha efectuado supervisiones con la finalidad de disminuir los riesgos y cumplir su labor de eficientar el servicio de transporte.

Se realizaron 2,076 supervisiones a 1,944 vehículos, sobre: placas, tarjeta de circulación, póliza de seguro, holograma, registro público vehicular, espejos, rotulación y luces, dando los siguientes resultados:

- ✓ El 77.4% de los vehículos supervisados cumplen con ambas placas.
- ✓ El 62.2% de los vehículos supervisados cumplen con su tarjeta de circulación.
- ✓ El 95.2% de los vehículos supervisados cumplen con póliza de seguro vigente.
- ✓ El 58.6% de los vehículos supervisados cumplen con holograma.
- ✓ El 79.2% de los vehículos supervisados cumplen con el registro público vehicular.
- ✓ El 97.6% de los vehículos supervisados cumplen con los espejos tanto izquierdo como derecho.
- ✓ El 51.4% de los vehículos supervisados cumplen con la rotulación requerida.
- ✓ El 50.2% de los vehículos supervisados cumplen con el botiquín completo.
- ✓ El 8.6% de los vehículos supervisados cumplen con el total de las luces requeridas.



FUENTE: Registros de supervisiones de transporte público 2020.

En este sentido, cabe señalar que la Secretaría mantiene una supervisión actual para investigar y sancionar las irregularidades en que incurra el servicio público de transporte; sin embargo, no lleva a cabo un proceso de registro sistémico, como base para poder dar un seguimiento y corregir las inconsistencias detectadas, y así medir el impacto de los resultados obtenidos.

Del resto del estado que contempla 22 delegaciones, solo se llevan registros sobre las infracciones, careciendo de registros de supervisiones al servicio del transporte público, por lo que no es posible identificar las acciones implementadas para la supervisión, vigilancia y evaluación del servicio de transporte público.

Con base a lo establecido en los artículos 323, 333, 336, 337 y 412 de la Ley de Movilidad del Estado de Nayarit; 15, fracciones XI, XV y XXII, 17, fracciones XII, XXIII, XXV y XXVIII y 18 del reglamento interior de la Secretaría de Movilidad.

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

*La Dirección Operativa y de Seguridad Vial, informó que en lo concerniente a los datos que se generan de la inspección del servicio público en las delegaciones y de las cuales se puede obtener datos estadísticos de medición de la situación reglamentaria del transporte, hace del conocimiento que el día 20 de agosto del presente año se giró oficio a las delegaciones donde se les gira instrucciones para que realicen las inspecciones a las unidades de la diferentes rutas de transporte público utilizando el formato de Bitácora de Inspección, mismo que se utiliza en el departamento de Inspección, esto con el fin de homologar los formatos en las delegaciones; de igual forma hago de conocimiento que el trabajo de inspección al transporte siempre se ha realizado teniendo como medio estadístico las infracciones que se levantan en cada una de las delegaciones que dan como producto de medición el informe mensual.*

*Se anexa oficio recibido por las delegaciones de movilidad.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no obstante la Secretaría de Movilidad ha girado oficios a sus diferentes delegaciones con el fin de que sea utilizado un formato de bitácora de inspección, para homologar la supervisión del transporte del servicio público, no presenta evidencia documental que demuestre el registro sistemático como base para dar un seguimiento a las inconsistencias detectadas.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Movilidad, implemente las acciones necesarias con el fin de que se realice un proceso de registro sistemático general como base, para corregir las inconsistencias detectadas, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

### **Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 2.AD.20.PE.02**

La Secretaría de movilidad realizó revisiones y supervisiones con la finalidad de registrar la totalidad de los sitios físicos (lugares asignados para taxis) en Tepic, registrando en base de datos 98 sitios, desconociéndose la totalidad, asimismo se detectó que solo el 27.5% cuentan con oficio de autorización para el establecimiento, y con ello garantizar la seguridad de los usuarios que utilizan la prestación del servicio público.

Aunado a lo anterior, respecto a los sitios localizados se detectó que, no se registra la supervisión que garantice, si están localizados en áreas propias o en zonas que de ninguna manera entorpezca la vialidad peatonal o vehicular y que no afecten en forma alguna, intereses de terceros propietarios de fincas adyacentes; además que sean responsables de la buena atención, trato y respeto a los transeúntes de dichas áreas, así como cuidar la imagen y limpieza del área y de sus unidades.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Con base a lo establecido en los artículos 31, fracciones XXIX, XLII y XLVI, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195 y 196 de la Ley de Movilidad del Estado de Nayarit; 18 del reglamento interior de la Secretaría de Movilidad.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

*La Dirección de Transporte Público informó que se inició con la autorización o ratificación de sitios que cumplen con lo ya mencionado en la observación, por lo que se continuara con el análisis de las condiciones de cada sitio en todo el estado de Nayarit para genera las condiciones de certeza.*

*Se anexa copia de los oficios SM/DTP/0680/2021 y SM/403/2021.*

*En cuanto a la Dirección Operativa y de Seguridad Vial, informo respecto a las delegaciones de Movilidad, que el día 20 de agosto del presente año, se giró oficio a las delegaciones mismo que anexo al presente, donde se les gira instrucciones para que se actualice el estado que guardan los sitios del servicio público de alquiler y tener información referente al número de sitios en el estado así mismo si cuentan con el dictamen correspondiente o se brinda el servicio por derecho consuetudinario.*

*Se anexa copia de los oficios recibidos por las delegaciones de movilidad, así como copia de la información que se está recabando en las delegaciones respecto a esta observación.*

*De igual forma, me permito adjuntar los oficios que fueron necesarios para obtener la información proporcionada, así como los oficios con los que se atendieron las peticiones, consistente en los oficios SM/709/09/2021 dirigido al Director Operativo y de Seguridad Vial, y su contestación mediante oficio SM/DO/079/2021, SM/710/09/2021 dirigido al Director de Transporte Público, y su contestación mediante oficio sin número, SM/711/09/2021 dirigido a la Dirección de Movilidad e Imagen Urbana, y su contestación mediante oficio SM/0272/16/06/21 y SM/712/09/2021 dirigido a la Coordinación General de Administración, y su contestación mediante oficio SM/CGA/092/09/2021.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que como mencionan en sus argumentos de solventación, han iniciado con la detección y regularización de sitios para vehículos de transporte público en el estado, sin embargo a la fecha no tienen detectado el total de sitios existen ni se ha efectuado su regularización ante la Secretaría de Movilidad, además no presentan evidencia del resultado de la revisión en cuanto a si están localizados en áreas propias o en zonas que de ninguna manera entorpezca la vialidad peatonal o vehicular y que no afecten en forma alguna, intereses de terceros propietarios de fincas adyacentes; además que sean responsables de la buena atención, trato y respeto a los transeúntes de dichas áreas, así como cuidar la imagen y limpieza del área y de sus unidades.

### Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Movilidad, continúe con la implementación de las medidas pertinentes con el fin de concluir con la detección y regularización de sitios para vehículos de transporte público en el estado,

igualmente verificar si cumplen con los requisitos requeridos, los cuales son: si están localizados en áreas propias o en zonas que de ninguna manera entorpezca la vialidad peatonal o vehicular y que no afecten en forma alguna, intereses de terceros propietarios de fincas adyacentes; además que sean responsables de la buena atención, trato y respeto a los transeúntes de dichas áreas, así como cuidar la imagen y limpieza del área y de sus unidades, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

**Resultado Núm. 9 Sin Observaciones AD.20.PE.02**

Dentro de las actividades que realiza la Secretaría de Movilidad, se encuentra la de regularización de cesiones de derechos, de concesiones otorgadas para el servicio del transporte público, para lo cual deben integrar un expediente por cada una de dichas regularizaciones, las que deben contener los siguientes documentos o requisitos:

- 1- Oficio del sindicato (en caso de pertenecer a alguno);
- 2- Formato de solicitud (s.m.) (llenado tinta azul);
- 3- Fotografías tamaño credencial;
- 4- Tarjetón o título;  
(en caso de pérdida o extravío presentar constancia de permisionario);
- 5- Factura (sello de fax) (modelo 2015 en adelante);
- 6- Baja del vehículo que entra (solo en caso de no ser nuevo);
- 7- 5 pagos del vehículo que entra.  
(solo en caso de no ser nuevo, en caso de ser de otro estado anexar la validación)
- 8- Baja del vehículo que sale.
- 9- 4 pagos de refrendos anteriores (antigüedad del permiso)
- 10- Revisión vehicular
- 11- Póliza de seguro
- 12- Identificación oficial del permisionario (INE, licencia, pasaporte o cedula profesional vigente)
- 13- Comprobante de domicilio reciente (máximo 6 meses)
- 14- Constancia de situación fiscal (máximo 2 años de expedición)
- 15- CURP
- 16- Acta de nacimiento (máximo 2 años de expedición)
- 17- Escritura pública que acredita la propiedad (cesión de derechos)

Para el desarrollo de dicha revisión física de los expedientes de regularización de cesión de derechos, se realizó una visita de inspección en las instalaciones de la Secretaría de Movilidad, donde se solicitó una muestra al azar de 30 de ellos, arrojando como resultado el 97.7% de cumplimiento.

Con base a lo establecido en los artículos 363 y 366 de la Ley de Movilidad del Estado de Nayarit y 16, fracción III del Reglamento Interior de la Secretaría de Movilidad.

### Resultado Núm. 10 Sin Observaciones AD.20.PE.02

El sistema educativo implementó estrategias a nivel nacional, que permite a la Secretaría de Educación Pública (SEP), brindar a estudiantes una educación a distancia y virtual, misma que inició utilizando, fundamentalmente, la televisión y las tecnologías de la información, comunicación, conocimiento y aprendizaje digital. Con ello, se daría cumplimiento a los planes y programas de estudio de preescolar, primaria y secundaria determinados por la (SEP); a través de las herramientas tecnológicas (Google para Educación y YouTube), contribuyendo a la continuidad de las actividades educativas durante el periodo de contingencia nacional del COVID-19.

Con la finalidad de brindar acompañamiento en las actividades que realizarán y para apoyar los procesos se desarrollaron los siguientes materiales para todas las entidades:

- 1- Guía de trabajo para el Consejo Técnico Escolar Extraordinario. Educación preescolar, primaria y secundaria.
- 2- Guía de trabajo para el Consejo Técnico Escolar Extraordinario. Educación inicial.

Las acciones en el estado de Nayarit son implementadas en cuatro escenarios; orientado a la mejora continua de (aprende en casa); realizado a través de radio y televisión y uso de medios electrónicos como teléfono celular o computadora, impresión de cuadernillos como se describe posteriormente.

- ✓ Clases por televisión; aparte de las señales nacionales, se reproduce la señal de televisión en los horarios locales en los canales 10.2 Y 10.3 de RTN.
- ✓ Clases por radio; las maestras y maestros Nayaritas transmiten en vivo las clases los programas educativos durante 5 horas continuas por la mañana en radio Aztlán y clases para padres y madres de familia, de 16:30 a 17:00 hrs. Los días martes y jueves; también se incluyen horas de transmisión en las 4 lenguas originarias, en el caso de preescolar y primaria indígena, la transmisión se realiza en lengua wixarika (huichol), nayeri y tepehuana. Además, radio UAN, se sumó a este esfuerzo y retransmite la programación de Radio Aztlán de 9:00 a 12:00 de lunes a viernes.
- ✓ Cuadernillos diseñados para zonas donde no llega ni la señal de internet y televisión y en algunos casos la señal de radio, se añadió a la oferta de preescolar, primaria y secundaria, dichos cuadernillos, están organizados en formato multigrado y presentan desafíos que remiten al aprendizaje autónomo.
- ✓ INTERNET, se utiliza cada vez más la aplicación Google Classroom, por docentes y a través de Google Meet.

Otras estrategias utilizadas para contacto con alumnos son las siguientes:

- ✓ Atención telefónica con los padres de familia
- ✓ Visitas a domicilio
- ✓ Actividades diseñadas por el docente de acuerdo al nivel de niño
- ✓ Anuncios en el pueblo

- ✓ Apoyo en los padres de familia para llevar información a los alumnos que no cuentan con teléfono celular
- ✓ Clase videograda enviada por whatsapp
- ✓ Youtube

Además, es importante mencionar que se realizaron cursos y diplomados; con la participación de docentes en *webinar*; de “derechos humanos y su transversalidad en la comunidad” “inteligencia emocional para la vida”, capacitación del programa de atención a menores y adolescentes en riesgo (PAMAR), metodología de la investigación emocional de formación continua 2020.

Siendo un mecanismo para facilitar a los docentes el aprovechamiento de los medios digitales y las herramientas que existen disponibles para que realicen y encomienden actividades lúdicas de aprendizaje en casa a sus alumnos, permitiéndoles adquirir los aprendizajes esperados y concluir el ciclo escolar con eficiencia.

Adicionalmente por las redes sociales se dirigen comunicados abiertos a todo público y en lo particular a padres de familia y se comparte el material oficial que se genera en la cuenta oficial de educación. [www.sepen.gob.mx/aprende](http://www.sepen.gob.mx/aprende).

Por todo lo anterior se le reconoce el papel protagónico de los docentes; sin embargo, se deben de generar nuevas dinámicas de trabajo académico e institucional dentro de las instituciones formadoras de docentes que propicien el desarrollo de capacidades, que favorezca la situación actual que se está viviendo.

Adicional a esta crisis de salud, se suma la persistente brecha de desigualdad que intensificó el impacto de la pandemia en la educación y que se traducirá en una pérdida general de aprendizajes e incluso en la deserción escolar.

Con base a lo establecido en los acuerdos con número 02/03/20 y 12/06/20, por el que se suspenden las clases en las escuelas de educación preescolar, primaria, secundaria, normal y demás para la formación de maestros de educación básica del Sistema Educativo Nacional, así como aquellas de los tipos medio superior y superior dependientes de la Secretaría de Educación Pública; y en el decreto administrativo por el que el titular del poder ejecutivo del estado, asume en su totalidad la dirección, control y vigilancia de las acciones y medidas necesarias para la prevención, detección y contención de la propagación en el territorio del Estado de Nayarit del virus denominado covid-19, con fecha dieciséis de marzo del 2020.

#### **Resultado Núm. 11 Sin Observaciones AD.20.PE.02**

Un aspecto muy relevante es, la evaluación y monitoreo de los aprendizajes, así como la retroalimentación, para conocer el progreso de las y los estudiantes y tomar las acciones pedagógicas pertinentes a fin de mejorarlo.

La información sobre el aprendizaje individual de cada estudiante, se realiza a través de ejercicios de diagnóstico y de seguimiento, donde permite a las y los docentes proporcionar retroalimentación a sus estudiantes y considerar las condiciones específicas en la que se desenvuelve cada uno de los alumnos en el periodo de contingencia sanitaria.

Así mismo las acciones generadas, son revisadas sistemáticamente a partir de los resultados de encuestas de monitoreo y de la información que se recopila en las reuniones de supervisiones y jefaturas de sector. Lo que permite identificar la necesidad de realizar labores de orientación para alumnos y a padres de familia.

El seguimiento a estudiantes de escuelas del estado incluyendo las multigrado se realiza a través de las siguientes gestiones:

- ✓ Atención personalizada de manera virtual y retroalimentación de sus trabajos.
- ✓ Monitoreo a través de encuestas periódicas a directivos, cuyos resultados son entregados a cada nivel y a la estructura de supervisión para apoyar a los docentes en las problemáticas que presentan.
- ✓ Incorporación en la programación de radio un espacio de transmisión para padres de familia que brinda orientaciones para el apoyo académico a sus hijos.
- ✓ Fortalecimiento de las habilidades de atención tutorial personalizada a través de la plataforma de formación (TuRedDocente).
- ✓ Visitas domiciliarias para orientar a padres de familia y/o para atención a estudiantes.
- ✓ Para las evaluaciones de aprendizaje se realiza lo siguiente:
  - ✓ Revisión de trabajos realizados a través de plataformas de comunicación realizada mayormente una vez por semana, otros docentes lo realizan diariamente o una vez por quincena, esto es derivado de la frecuencia de comunicación con sus alumnos.
  - ✓ Aplicación de exámenes de manera virtual, entrega de trabajos realizados, y participación.

Dando como resultado en la mayoría de los niveles la forma de retroalimentación a los alumnos es mediante notas en su trabajo y regresándolas mediante algún medio de comunicación.

En los niveles de educación indígena es menos probable la retroalimentación, debido a la falta de tecnologías de comunicación.

Derivado a lo anterior se aprecia que las comunidades escolares en los entornos rurales del estado, se encuentran en una posición compleja para la implementación de un sistema de educación electrónica y digital que permita la recuperación de contenidos de aprendizaje, puesto que poseen una brecha y pobreza digital que persiste, y que finalmente para los docentes y directivos constituye un reto el abordaje a distancia, sobre todo por la falta de competencias Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) requeridas, además imposibilita que la estrategia nacional (aprende en casa II), no llegue a la mayoría de los alumnos, debido a la restricción en el acceso a la señal de televisión.

Con base a lo establecido en el acuerdo número 02/03/20 y 12/06/20, por el que se suspenden las clases en las escuelas de educación preescolar, primaria, secundaria, normal y demás para la formación de maestros de educación básica del Sistema Educativo Nacional, así como aquellas de los tipos medio superior y superior dependientes de la Secretaría de Educación Pública; y en el decreto administrativo por el que el titular del poder ejecutivo, asume en su totalidad la dirección, control y vigilancia de las acciones y medidas necesarias para la prevención, detección y contención de la propagación en el territorio del Estado de Nayarit del virus denominado covid-19, con fecha dieciséis de marzo del 2020.

## Resultado Núm. 12 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02

Derivado de la pandemia por el Virus SARS CoV2 (COVID-19), y con el fin de determinar el grado de inserción y deserción de alumnos del nivel básico, en el sistema educativo del estado de Nayarit, se realizó un análisis de las matrículas de alumnos de los diferentes grados escolares, correspondientes a los ciclos escolares 2019-2020 y 2020-2021, proporcionados por la Secretaría de Educación Estatal, detectándose lo siguiente:

En el sistema educativo del nivel preescolar se detectó una matrícula inscrita que asciende a 41,836 alumnos en el estado, determinándose una inserción de 4,795 alumnos y una deserción de 15,229, por lo que la deserción correspondió a 10,434 representando el 24.9% como se muestra en el siguiente cuadro:

CONCENTRADO ESCUELAS PREESCOLARES  
(PRIVADAS, ESTATALES Y FEDERALES)

| Municipios           | De 1o a 2o Año |           |            | De 2o a 3o Año |           |            | Totales   |           |            |
|----------------------|----------------|-----------|------------|----------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
|                      | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción | Deserción | Diferencia |
| La Yesca             | 1              | 97        | -96        | 23             | 22        | 1          | 24        | 119       | -95        |
| Amatlán              | 0              | 125       | -125       | 23             | 23        | 0          | 23        | 148       | -125       |
| Ahuacatlán           | 4              | 137       | -133       | 45             | 41        | 4          | 49        | 178       | -129       |
| Ruiz                 | 3              | 186       | -183       | 43             | 38        | 5          | 46        | 224       | -178       |
| Sta. María del Oro   | 4              | 189       | -185       | 52             | 41        | 11         | 56        | 230       | -174       |
| Tuxpan               | 18             | 208       | -190       | 69             | 58        | 11         | 87        | 266       | -179       |
| Rosamorada           | 8              | 226       | -218       | 69             | 58        | 11         | 77        | 284       | -207       |
| Jala                 | 0              | 243       | -243       | 76             | 78        | -2         | 76        | 321       | -245       |
| Tecuala              | 7              | 282       | -275       | 74             | 69        | 5          | 81        | 351       | -270       |
| Acaponeta            | 49             | 277       | -228       | 98             | 89        | 9          | 147       | 366       | -219       |
| Del Nayar            | 10             | 482       | -472       | 4              | 12        | -8         | 147       | 366       | -219       |
| Huajicori            | 10             | 86        | -76        | 4              | 12        | -8         | 147       | 366       | -219       |
| San Pedro Lagunillas | 0              | 65        | -65        | 4              | 12        | -8         | 147       | 366       | -219       |
| Ixtlán del Rio       | 9              | 372       | -363       | 77             | 66        | 11         | 86        | 438       | -352       |
| San Blas             | 10             | 465       | -455       | 131            | 113       | 18         | 141       | 578       | -437       |
| Xalisco              | 18             | 621       | -603       | 203            | 181       | 22         | 221       | 802       | -581       |
| Santiago Ixcuintla   | 31             | 840       | -809       | 209            | 181       | 28         | 240       | 1021      | -781       |
| Compostela           | 37             | 796       | -759       | 316            | 262       | 54         | 353       | 1058      | -705       |
| Bahía de Banderas    | 118            | 2260      | -2142      | 847            | 675       | 172        | 965       | 2935      | -1970      |
| Tepic                | 555            | 3989      | -3434      | 1283           | 1044      | 239        | 1838      | 5033      | -3195      |

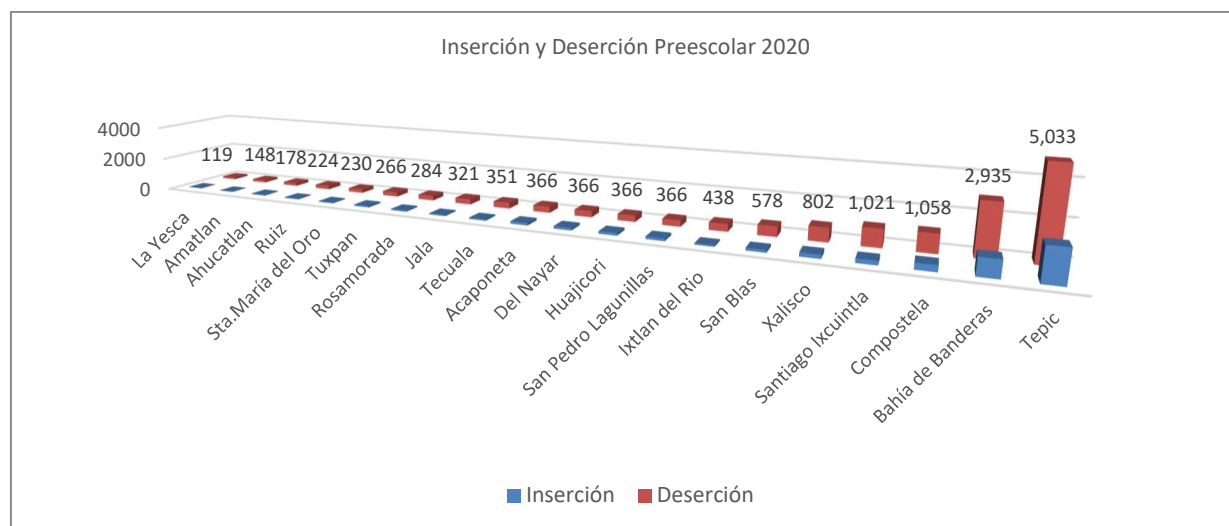
FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficio 0351, recibido el 12 de mayo de 2021.

Como se puede apreciar, los municipios con mayor deserción en el nivel preescolar son Tepic, Bahía de Banderas, Compostela, Santiago Ixcuintla.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

A continuación, se muestra la gráfica con los datos plasmados en la tabla anterior, para su mejor apreciación:



FUENTE: Elaboración propia ASEN, con información proporcionada por el ente auditado.

En el siguiente cuadro se muestran los porcentajes de inserción respecto a las matrículas del ciclo escolar 2020-2021 y de deserción respecto a las matrículas del ciclo escolar 2019-2020, del nivel preescolar y por municipio:

PORCENTAJES DE INSERCIÓN Y DESERCIÓN DE ESCUELAS PREESCOLARES  
(PRIVADAS, ESTATALES Y FEDERALES)

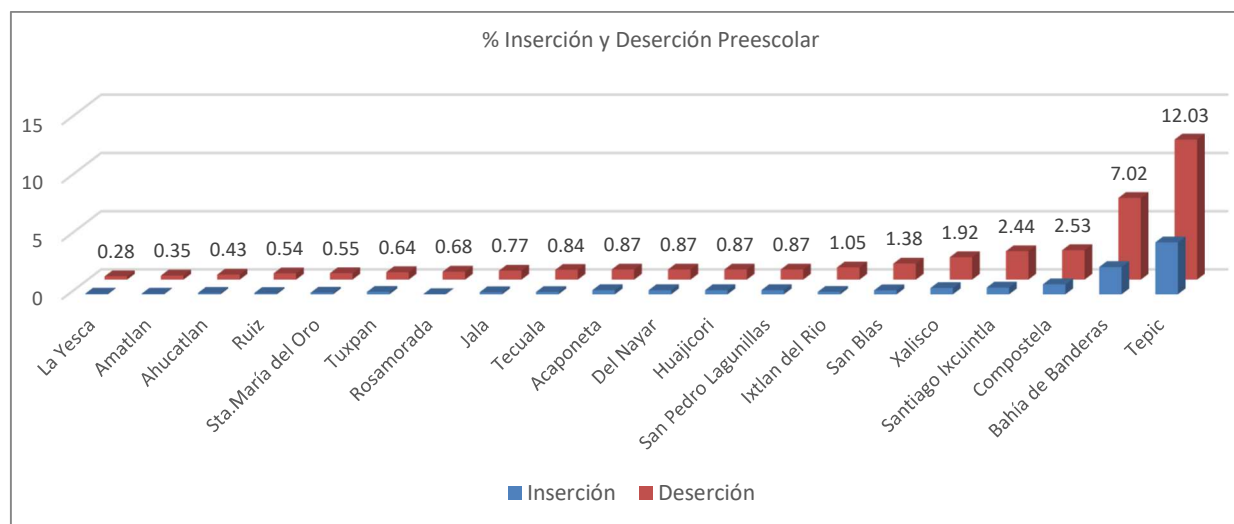
| Municipios           | De 1o a 2o Año |           |            | De 2o a 3o Año |           |            | Totales   |       |           |       |
|----------------------|----------------|-----------|------------|----------------|-----------|------------|-----------|-------|-----------|-------|
|                      | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción | % *   | Deserción | % **  |
| La Yesca             | 1              | 97        | -96        | 23             | 22        | 1          | 24        | 0.06  | 119       | 0.28  |
| Amatlán              | 0              | 125       | -125       | 23             | 23        | 0          | 23        | 0.05  | 148       | 0.35  |
| Ahuacatlán           | 4              | 137       | -133       | 45             | 41        | 4          | 49        | 0.12  | 178       | 0.43  |
| Ruiz                 | 3              | 186       | -183       | 43             | 38        | 5          | 46        | 0.11  | 224       | 0.54  |
| Sta. María del Oro   | 4              | 189       | -185       | 52             | 41        | 11         | 56        | 0.14  | 230       | 0.55  |
| Tuxpan               | 18             | 208       | -190       | 69             | 58        | 11         | 87        | 0.21  | 266       | 0.64  |
| Rosamorada           | 8              | 226       | -218       | 69             | 58        | 11         | 77        | 0.019 | 284       | 0.68  |
| Jala                 | 0              | 243       | -243       | 76             | 78        | -2         | 76        | 0.18  | 321       | 0.77  |
| Tecuala              | 7              | 282       | -275       | 74             | 69        | 5          | 81        | 0.2   | 351       | 0.84  |
| Acaponeta            | 49             | 277       | -228       | 98             | 89        | 9          | 147       | 0.36  | 366       | 0.87  |
| Del Nayar            | 10             | 482       | -472       | 4              | 12        | -8         | 147       | 0.36  | 366       | 0.87  |
| Huajicori            | 10             | 86        | -76        | 4              | 12        | -8         | 147       | 0.36  | 366       | 0.87  |
| San Pedro Lagunillas | 0              | 65        | -65        | 4              | 12        | -8         | 147       | 0.36  | 366       | 0.87  |
| Ixtlán del Río       | 9              | 372       | -363       | 77             | 66        | 11         | 86        | 0.21  | 438       | 1.05  |
| San Blas             | 10             | 465       | -455       | 131            | 113       | 18         | 141       | 0.34  | 578       | 1.38  |
| Xalisco              | 18             | 621       | -603       | 203            | 181       | 22         | 221       | 0.54  | 802       | 1.92  |
| Santiago Ixcuintla   | 31             | 840       | -809       | 209            | 181       | 28         | 240       | 0.58  | 1021      | 2.44  |
| Compostela           | 37             | 796       | -759       | 316            | 262       | 54         | 353       | 0.86  | 1058      | 2.53  |
| Bahía de Banderas    | 118            | 2260      | -2142      | 847            | 675       | 172        | 965       | 2.34  | 2935      | 7.02  |
| Tepic                | 555            | 3989      | -3434      | 1283           | 1044      | 239        | 1838      | 4.46  | 5033      | 12.03 |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficio 0351, recibido el 12 de mayo de 2021.

\* Porcentaje de inserción respecto a la matrícula total del ciclo escolar 2020-2021.

\*\* Porcentaje de deserción respecto a la matrícula total del ciclo escolar 2019-2020.

En la siguiente gráfica se aprecia el porcentaje de inserción y deserción de menor a mayor de cada municipio en el nivel preescolar.



FUENTE: Elaboración propia ASEN, con información proporcionada por el ente auditado

Asimismo, en el sistema educativo del nivel primaria en el estado, se detectó una matrícula inscrita que asciende a 131,210 alumnos en el estado, determinándose una inserción de 4,289 alumnos y una deserción de 8,446 alumnos, por lo que la deserción correspondió a 4,157 representando el 3.2% como se muestra en el siguiente cuadro:

INSERCIÓN Y DESERCIÓN DE ALUMNOS DE PRIMARIAS A NIVEL ESTADO  
(PRIVADAS, ESTATALES Y FEDERALES)

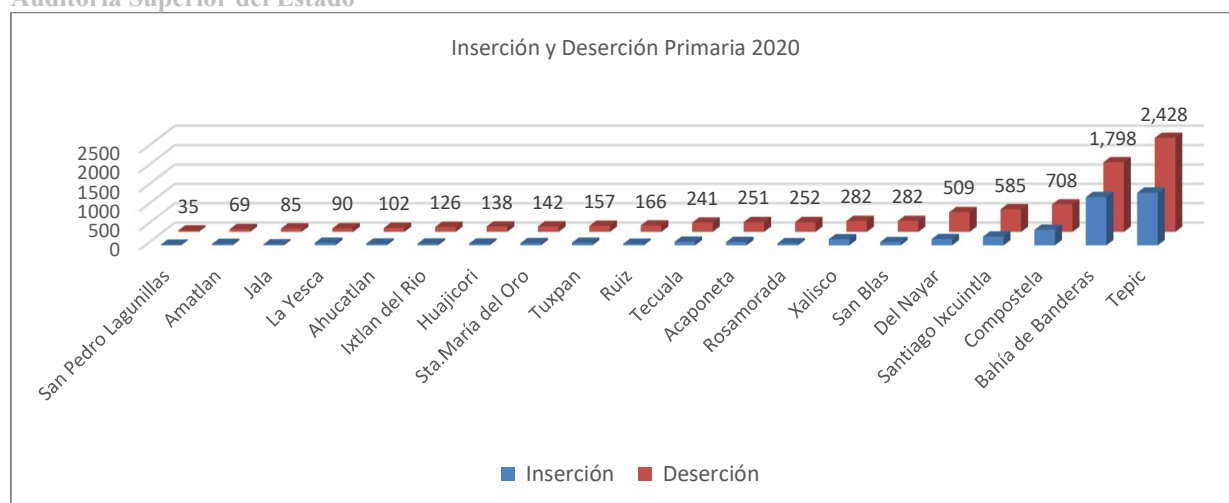
| Municipios           | De 4o a 5o Año |           |            | De 5o a 6o Año |           |            | Totales   |           |            |
|----------------------|----------------|-----------|------------|----------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
|                      | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción | Deserción | Diferencia |
| San Pedro Lagunillas | 1              | 6         | -5         | 3              | 6         | -3         | 13        | 35        | -22        |
| Amatlán              | 5              | 7         | -2         | 8              | 9         | -1         | 37        | 69        | -32        |
| Jala                 | 6              | 19        | -13        | 4              | 9         | -5         | 25        | 85        | -60        |
| La Yesca             | 9              | 15        | -6         | 25             | 14        | 11         | 64        | 90        | -26        |
| Ahuacatlán           | 8              | 27        | -79        | 8              | 18        | -10        | 43        | 102       | -59        |
| Ixtlán del Río       | 9              | 31        | -22        | 7              | 31        | -24        | 45        | 126       | -81        |
| Huajicori            | 6              | 28        | -22        | 11             | 23        | -12        | 43        | 138       | -95        |
| Sta. María del Oro   | 14             | 26        | -12        | 9              | 13        | -4         | 56        | 142       | -86        |
| Tuxpan               | 16             | 27        | -11        | 11             | 14        | -3         | 64        | 157       | -93        |
| Ruiz                 | 9              | 19        | -10        | 7              | 30        | -23        | 40        | 166       | -126       |
| Tecuala              | 18             | 56        | -38        | 22             | 28        | -6         | 93        | 241       | -148       |
| Acaponeta            | 17             | 39        | -22        | 20             | 34        | -14        | 85        | 251       | -166       |
| Rosamorada           | 9              | 50        | -41        | 10             | 45        | -35        | 52        | 252       | -200       |
| Xalisco              | 28             | 47        | -19        | 19             | 40        | -21        | 157       | 282       | -125       |
| San Blas             | 16             | 54        | -38        | 25             | 37        | -12        | 83        | 282       | -199       |
| Del Nayar            | 35             | 72        | -37        | 40             | 49        | -9         | 161       | 509       | -348       |
| Santiago Ixcuintla   | 46             | 120       | -74        | 43             | 83        | -40        | 225       | 585       | -360       |
| Compostela           | 70             | 131       | -61        | 76             | 113       | -37        | 401       | 708       | -307       |
| Bahía de Banderas    | 255            | 330       | -75        | 160            | 278       | -118       | 1243      | 1798      | -555       |
| Tepic                | 252            | 453       | -201       | 177            | 352       | -175       | 1359      | 2428      | -1069      |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficio 0351, recibido el 12 de mayo de 2021.

INSERCIÓN Y DESERCIÓN DE ALUMNOS DE PRIMARIAS A NIVEL ESTADO  
(privadas, estatales y federales)

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado



FUENTE: Elaboración propia ASEN, con información proporcionada por el ente auditado.

Como se puede apreciar en la gráfica anterior, el municipio con mayor deserción en el nivel primaria es Tepic con 2,498 alumnos, mientras que el municipio con menor deserción es San Pedro Lagunillas con 35 alumnos.

Respecto al nivel primaria, se muestran a continuación los porcentajes de inserción y deserción correspondientes a los ciclos escolares 2020-2021 y 2019-2020 respectivamente, relacionados por municipio:

Continuación

INSERCIÓN Y DESERCIÓN DE ALUMNOS DE PRIMARIAS A NIVEL ESTADO

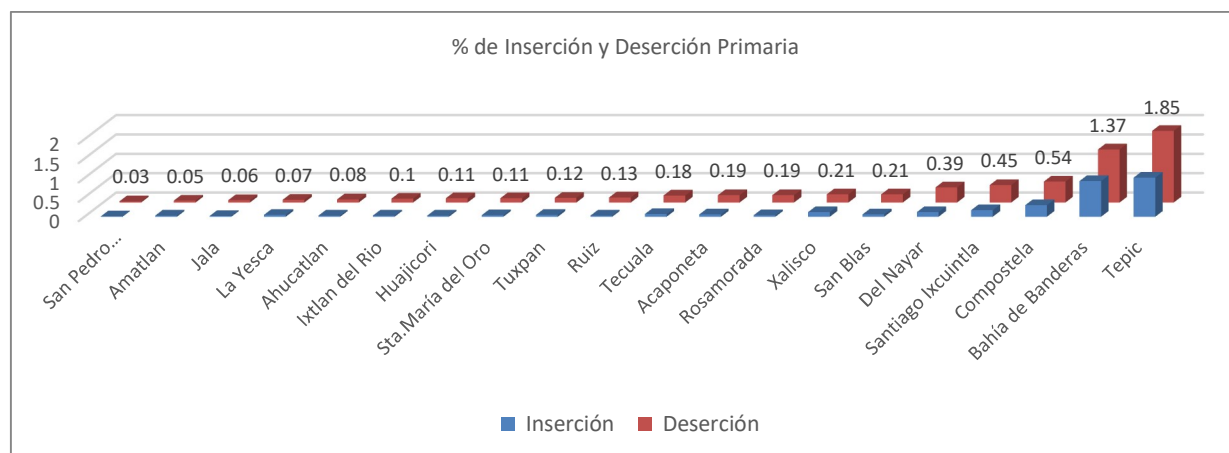
| Municipios           | De 4o a 5o Año |           |            | De 5o a 6o Año |           |            | Totales   |      |           |      |
|----------------------|----------------|-----------|------------|----------------|-----------|------------|-----------|------|-----------|------|
|                      | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción | *%   | Deserción | **%  |
| San Pedro Lagunillas | 1              | 6         | -5         | 3              | 6         | -3         | 13        | 0.01 | 35        | 0.03 |
| Amatlán              | 5              | 7         | -2         | 8              | 9         | -1         | 37        | 0.03 | 69        | 0.05 |
| Jala                 | 6              | 19        | -13        | 4              | 9         | -5         | 25        | 0.02 | 85        | 0.06 |
| La Yesca             | 9              | 15        | -6         | 25             | 14        | 11         | 64        | 0.05 | 90        | 0.07 |
| Ahuacatlán           | 8              | 27        | -19        | 8              | 18        | -10        | 43        | 0.03 | 102       | 0.08 |
| Ixtlán del Río       | 9              | 31        | -22        | 7              | 31        | -24        | 45        | 0.03 | 126       | 0.1  |
| Huajicori            | 6              | 28        | -22        | 11             | 23        | -12        | 43        | 0.03 | 138       | 0.11 |
| Santa María del Oro  | 14             | 26        | -12        | 9              | 13        | -4         | 56        | 0.04 | 142       | 0.11 |
| Tuxpan               | 16             | 27        | -11        | 11             | 14        | -3         | 64        | 0.05 | 157       | 0.12 |
| Ruiz                 | 9              | 19        | -10        | 7              | 30        | -23        | 40        | 0.03 | 166       | 0.13 |
| Tecuala              | 18             | 56        | -38        | 22             | 28        | -6         | 93        | 0.07 | 241       | 0.18 |
| Acaponeta            | 17             | 39        | -22        | 20             | 34        | -14        | 85        | 0.06 | 251       | 0.19 |
| Rosamorada           | 9              | 50        | -41        | 10             | 45        | -35        | 52        | 0.04 | 252       | 0.19 |
| Xalisco              | 28             | 47        | -19        | 19             | 40        | -21        | 157       | 0.12 | 282       | 0.21 |
| San Blas             | 16             | 54        | -38        | 25             | 37        | -12        | 83        | 0.06 | 282       | 0.21 |
| Del Nayar            | 35             | 72        | -37        | 40             | 49        | -9         | 161       | 0.12 | 509       | 0.39 |
| Santiago Ixcuintla   | 46             | 120       | -74        | 43             | 83        | -40        | 225       | 0.17 | 585       | 0.45 |
| Compostela           | 70             | 131       | -61        | 76             | 113       | -37        | 401       | 0.3  | 708       | 0.54 |
| Bahía de Banderas    | 255            | 330       | -75        | 160            | 278       | -118       | 1243      | 0.92 | 1798      | 1.37 |
| Tepic                | 252            | 453       | -201       | 177            | 352       | -175       | 1359      | 1.01 | 2428      | 1.85 |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficio 0351, recibido el 12 de mayo de 2021.

\* Porcentaje de inserción respecto a la matrícula total del ciclo escolar 2020-2021.

\*\* Porcentaje de deserción respecto a la matrícula total del ciclo escolar 2019-2020.

En la siguiente gráfica se muestran los porcentajes de inserción y deserción a nivel primaria por municipio.



FUENTE: Elaboración propia ASEN, con información proporcionada por el ente auditado.

De igual forma, en el sistema educativo a nivel secundaria, en el estado, se detectó una matrícula inscrita que asciende a 41,836 alumnos en el estado, determinándose una inserción de 1,708 alumnos y una deserción de 2,161 alumnos, por lo que la deserción correspondió a 453 representando el 1.1% los cuales se detallan a nivel municipio en el siguiente cuadro:

CONCENTRADO ESCUELAS SECUNDARIAS (PRIVADAS, ESTATALES Y FEDERALES)

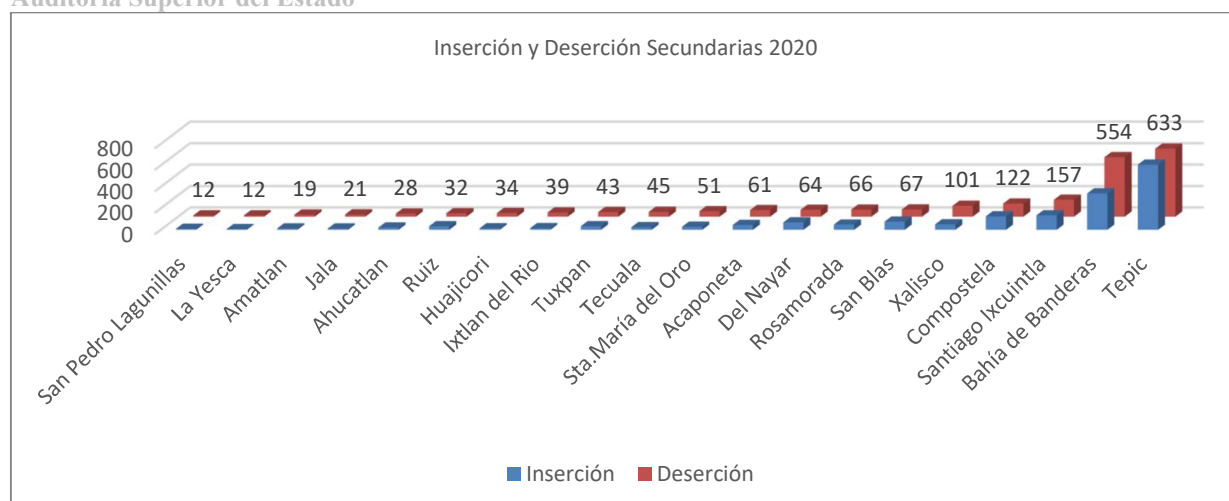
| Municipios           | De 1o a 2o Año |           |            | De 2o a 3o Año |           |            | Totales   |           |            |
|----------------------|----------------|-----------|------------|----------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
|                      | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción | Deserción | Diferencia |
| San Pedro Lagunillas | 5              | 7         | -2         | 4              | 5         | -1         | 9         | 12        | -3         |
| La Yesca             | 2              | 8         | -6         | 4              | 4         | 0          | 6         | 12        | -6         |
| Amatlán              | 7              | 10        | -3         | 6              | 9         | -3         | 13        | 19        | -6         |
| Jala                 | 10             | 13        | -3         | 2              | 8         | -6         | 12        | 21        | -9         |
| Ahuacatlán           | 16             | 20        | -4         | 5              | 8         | -3         | 21        | 28        | -7         |
| Ruiz                 | 18             | 21        | -3         | 15             | 11        | 4          | 33        | 32        | 1          |
| Huajicori            | 8              | 18        | -10        | 6              | 16        | -10        | 14        | 34        | -20        |
| Ixtlán del Río       | 10             | 24        | -14        | 6              | 15        | -9         | 16        | 39        | -23        |
| Tuxpan               | 23             | 24        | -1         | 11             | 19        | -8         | 34        | 43        | -9         |
| Tecuala              | 15             | 27        | -12        | 10             | 18        | -8         | 25        | 45        | -20        |
| Sta. María del Oro   | 20             | 27        | -7         | 9              | 24        | -15        | 29        | 51        | -22        |
| Acaponeta            | 20             | 37        | -17        | 25             | 24        | 1          | 45        | 61        | -16        |
| Del Nayar            | 41             | 41        | 0          | 28             | 23        | 5          | 69        | 64        | 5          |
| Rosamorada           | 27             | 42        | -15        | 22             | 24        | -2         | 49        | 66        | -17        |
| San Blas             | 36             | 37        | -1         | 40             | 30        | 10         | 76        | 67        | 9          |
| Xalisco              | 25             | 59        | -34        | 26             | 42        | -16        | 51        | 101       | -50        |
| Compostela           | 67             | 66        | 1          | 58             | 56        | 2          | 125       | 122       | 3          |
| Santiago Ixcuintla   | 67             | 84        | -17        | 68             | 73        | -5         | 135       | 157       | -22        |
| Bahía de Banderas    | 195            | 328       | -133       | 144            | 226       | -82        | 339       | 554       | -215       |
| Tepic                | 338            | 331       | 7          | 269            | 302       | -33        | 607       | 633       | -26        |

FUENTE Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficio 0351, recibido el 12 de mayo de 2021..

Los datos anteriores se plasman en la siguiente gráfica, con el fin de apreciar los municipios con mayor y menor grado de deserción:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado



FUENTE: Elaboración propia ASEN, con información proporcionada por el ente auditado.

Como se observa en la gráfica anterior, los municipios con menor deserción a nivel secundaria son San Pedro Lagunillas y La Yesca con 12 alumnos cada uno, mientras que el municipio con mayor deserción es Tepic con 633 alumnos.

En el siguiente cuadro se muestran los porcentajes de inserción respecto a las matrículas del ciclo escolar 2020-2021 y de deserción respecto a las matrículas del ciclo escolar 2019-2020, del nivel secundaria y por municipio:

## CONCENTRADO ESCUELAS SECUNDARIAS (PRIVADAS, ESTATALES Y FEDERALES)

| Municipios           | De 1o a 2o Año |           |            | De 2o a 3o Año |           |            | Totales   |      |           |      |
|----------------------|----------------|-----------|------------|----------------|-----------|------------|-----------|------|-----------|------|
|                      | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción      | Deserción | Diferencia | Inserción | * %  | Deserción | ** % |
| San Pedro Lagunillas | 5              | 7         | -2         | 4              | 5         | -1         | 9         | 0.01 | 12        | 0.02 |
| La Yesca             | 2              | 8         | -6         | 4              | 4         | 0          | 6         | 0.01 | 12        | 0.02 |
| Amatlán              | 7              | 10        | -3         | 6              | 9         | -3         | 13        | 0.02 | 19        | 0.03 |
| Jala                 | 10             | 13        | -3         | 2              | 8         | -6         | 12        | 0.02 | 21        | 0.04 |
| Ahuacatlán           | 16             | 20        | -4         | 5              | 8         | -3         | 21        | 0.03 | 28        | 0.05 |
| Ruiz                 | 18             | 21        | -3         | 15             | 11        | 4          | 33        | 0.05 | 32        | 0.05 |
| Huajicori            | 8              | 18        | -10        | 6              | 16        | -10        | 14        | 0.02 | 34        | 0.06 |
| Ixtlán del Río       | 10             | 24        | -14        | 6              | 15        | -9         | 16        | 0.03 | 39        | 0.07 |
| Tuxpan               | 23             | 24        | -1         | 11             | 19        | -8         | 34        | 0.05 | 43        | 0.07 |
| Tecuala              | 15             | 27        | -12        | 10             | 18        | -8         | 25        | 0.04 | 45        | 0.08 |
| Sta. María del Oro   | 20             | 27        | -7         | 9              | 24        | -15        | 29        | 0.05 | 51        | 0.09 |
| Acaponeta            | 20             | 37        | -17        | 25             | 24        | 1          | 45        | 0.07 | 61        | 0.1  |
| Del Nayar            | 41             | 41        | 0          | 28             | 23        | 5          | 69        | 0.11 | 64        | 0.11 |
| Rosamorada           | 27             | 42        | -15        | 22             | 24        | -2         | 49        | 0.08 | 66        | 0.11 |
| San Blas             | 36             | 37        | -1         | 40             | 30        | 10         | 76        | 0.12 | 67        | 0.11 |
| Xalisco              | 25             | 59        | -34        | 26             | 42        | -16        | 51        | 0.08 | 101       | 0.17 |
| Compostela           | 67             | 66        | 1          | 58             | 56        | 2          | 125       | 0.20 | 122       | 0.21 |
| Santiago Ixcuintla   | 67             | 84        | -17        | 68             | 73        | -5         | 135       | 0.22 | 157       | 0.26 |
| Bahía de Banderas    | 195            | 328       | -133       | 144            | 226       | -82        | 339       | 0.54 | 554       | 0.93 |
| Tepic                | 338            | 331       | 7          | 269            | 302       | -33        | 607       | 0.97 | 633       | 1.06 |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficio 0351, recibido el 12 de mayo de 2021.

\* Porcentaje de inserción respecto a la matrícula total del ciclo escolar 2020-2021.

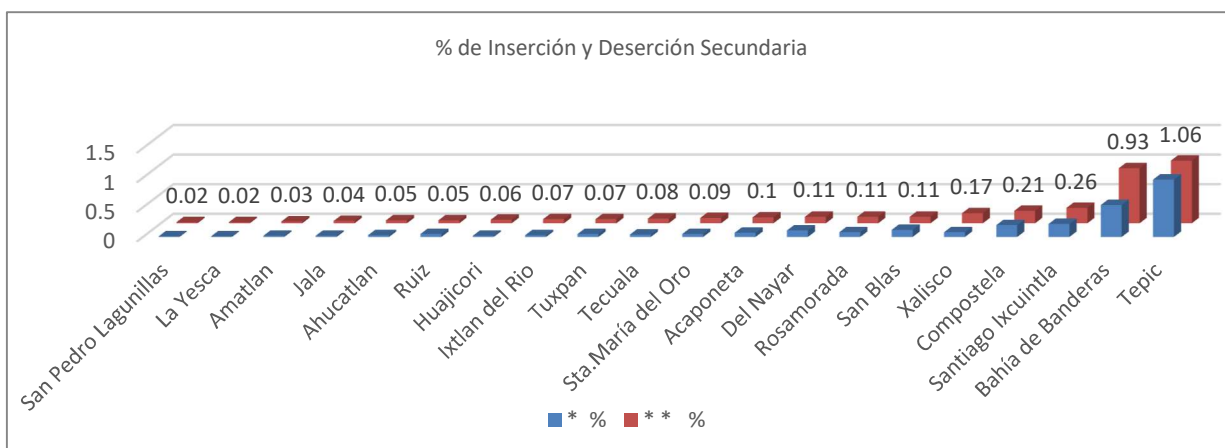
\*\* Porcentaje de deserción respecto a la matrícula total del ciclo escolar 2019-2020.

Mediante la siguiente gráfica se muestran los porcentajes determinados en el cuadro anterior, especificando el municipio de menor porcentaje al de mayor porcentaje de deserción del nivel secundaria.

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

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

www.asen.gob.mx



FUENTE: Elaboración propia ASEN, con información proporcionada por el ente auditado.

Con base a lo establecido en los artículos 33, fracción I de la Ley General de Educación; 67 Bis, fracción VI, y 76 de la Ley de Educación del Estado de Nayarit; 25, fracción XXVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Educación del Estado de Nayarit.

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

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

#### Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Educación, implementen las acciones necesarias con el fin de reducir el porcentaje de deserción en el sistema educativo del nivel básico, en el estado de Nayarit, Derivado de la pandemia por el Virus SARS CoV2 (COVID-19), e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

#### Resultado Núm. 13 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02

Derivado a la información proporcionada por el ente auditado, en relación a la eficiencia terminal del nivel básico en el estado, se llevó a cabo un análisis de las matrículas de inicio y de conclusión de los niveles primaria y secundaria, del sistema educativo en Nayarit (privado, estatal y federal), obteniendo los siguientes resultados.

Con relación al nivel primaria:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

EFICIENCIA TERMINAL NIVEL PRIMARIA ESTATAL  
(PRIVADA, ESTATAL Y FEDERAL)

| Sistema         | Matrícula de Inicio Ciclo 2014-2015 |
|-----------------|-------------------------------------|
| Privado         | 1,440                               |
| Público Estatal | 1,604                               |
| Público Federal | 11,764                              |
| Totales         | 14,808                              |

FUENTE Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficio 0351, recibido el 12 de mayo de 2021.

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, la matrícula de inicio del ciclo escolar 2014-2015 del nivel primaria en el estado, fue de 14,808, alumnos, sin embargo, en el ciclo escolar 2019-2020 se tiene un registro que asciende a 131,210 alumnos, y del ciclo 2020-2021 de 134,117 alumnos, lo que manifiesta una diferencia sustancial en los datos proporcionados del ciclo 2014-2015, por lo que se solicita su aclaración.

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

### Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Educación, implemente las acciones necesarias con el fin de que sea aclarada la diferencia sustancial de la matrícula de alumnos del nivel primaria del ciclo escolar 2014-2015 contra la matrícula de los ciclos escolares 019-2020 y 2020-2021, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

### Resultado Núm. 14 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02

Con motivo de la emergencia por la pandemia del SARS CoV2 (COVID-19), una de las acciones implementadas por la Secretaría de Educación de Nayarit, a través del departamento de medios electrónicos de la Educación Básica (MEEBA), dependiente de la dirección de educación básica, fueron las estrategias de educación a distancia (modalidad virtual) mediante las cuales se llevaron a cabo cursos de capacitación en el uso de tecnologías, a 14,939 figuras educativas (docentes, directivos y administrativos) para impartir clases a distancia, comprobando lo anterior con la revisión de la información proporcionada por dicha Secretaría, la cual se detalla en el siguiente cuadro:

FIGURAS EDUCATIVAS CAPACITADAS

| Figuras Educativas                                                                               | Capacitados |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Docentes                                                                                         | 11,524      |
| Directores (directores, subdirectores, coordinadores académicos)                                 | 2,260       |
| Supervisores (supervisores, jefes de enseñanza, asesores técnicos pedagógicos, jefes de sector), | 1,155       |
| Total                                                                                            | 14,939      |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficio 0351, recibido el 12 de mayo de 2021.

Por lo anterior se detecta la capacitación de 14,939 entre docentes directores y supervisores representando el 25%, en el uso de tecnologías para impartir clases en línea.

Con base a lo establecido a los artículos 12, fracción VI, 20 y 21, de la Ley General de Educación; 9, fracción X, 19, fracciones IV, V y Séptimo Transitorio de la Ley de Educación del Estado de Nayarit.

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

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Educación, implemente las acciones necesarias con el fin de incrementar el porcentaje de capacitación al personal docente, directivo y de supervisión, en el uso de tecnologías para la impartición de clases a distancia, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

**Resultado Núm. 15 Recomendación Núm. 1.AD.20.PE.02**

La Secretaría de Educación del Estado de Nayarit, dentro de sus programas presupuestales (Pp) para el ejercicio 2020, tiene considerado en su matriz de indicadores para resultados (MIR), entre otros, el Pp 086 denominado “Mejoramiento de cobertura y calidad de servicios de educación (multigrado)”, para escuelas públicas del estado, estableciendo como objetivo el mejoramiento de escuelas, docentes y alumnos de la modalidad multigrado.

Para medir el cumplimiento de las acciones establecidas en dicho programa, tiene establecidos indicadores, de los cuales se analizaron los siguientes:

- ✓ Porcentaje de docentes de escuelas del estado multigrado que mejoraron su práctica.
- ✓ Porcentaje de docentes de las escuelas multigrado capacitados en el uso de los recursos de aprendizajes otorgados.
- ✓ Porcentaje de escuelas multigrado que fueron dotadas con algún recurso de aprendizaje que favorezca las buenas prácticas educativas, así como materiales didácticos adecuados.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Para determinar el avance de estas acciones, se le determinó al indicador “porcentaje de docentes de escuelas multigrado que mejoraron su práctica”, la siguiente fórmula: (cantidad de docentes de escuelas multigrado que mejoraron su práctica/cantidad de docentes que recibieron los recursos de aprendizaje) \*100.

En el siguiente cuadro se muestra que fueron 33 los docentes de escuelas multigrados en el estado que mejoraron su práctica en el 2020 y los mismos 33 docentes que recibieron los recursos de aprendizaje, representando el 1.7%.

DOCENTES DE ESCUELAS MULTIGRADO QUE MEJORARON SU PRÁCTICA Y CAPACITADOS EN EL USO DE LOS RECURSOS DE APRENDIZAJE OTORGADOS

| Maestros | CCT        | Escuela              | Localidad                | Municipio      | Nivel      |
|----------|------------|----------------------|--------------------------|----------------|------------|
| 3        | 18EPR0070Q | Lázaro Cárdenas      | Acaponeta                | Acaponeta      | Primaria   |
| 1        | 18EPR0063G | Nicolás Bravo        | La Cuata                 | Compostela     | Primaria   |
| 1        | 18EPR0064F | Benito Juárez        | El Tamarindo             | Compostela     | Primaria   |
| 4        | 18EPR0003S | Niños Héroes         | Compostela               | Compostela     | Primaria   |
| 1        | 18EPR0051B | Benito Juárez        | Los Sabinos              | El Nayar       | Primaria   |
| 2        | 18EPR0057W | Emiliano Zapata      | El Manguito              | El Nayar       | Primaria   |
| 1        | 18EPR0051B | Benito Juárez        | Los Sabinos              | El Nayar       | Primaria   |
| 1        | 18EPR0054Z | Emilio M. González   | El Colorado              | Huajicori      | Primaria   |
| 1        | 18EPR0065E | Juan Escutia         | El Aguacate              | Ixtlán Del Rio | Primaria   |
| 2        | 18EPR0055Y | Indio Mariano        | La Higuera               | Ixtlán Del Rio | Primaria   |
| 1        | 18EJN0037S | Ali Chumacero Lora   | Rosa Blanca              | Jala           | Preescolar |
| 1        | 18EPR0056X | 21 De Marzo          | Cofradía De Buenos Aires | Jala           | Primaria   |
| 3        | 18EPR0058V | 5 De Febrero         | El Refugio               | Ruiz           | Primaria   |
| 2        | 18EPR0066D | Juan Espinoza Bávara | Nueva Guinea             | Santiago       | Primaria   |
| 4        | 18EPR0026C | Cuauhtémoc T.V       | Tepic                    | Tepic          | Primaria   |
| 5        | 18EPR0037I | Ramón Saldaña        | Tuxpan                   | Tuxpan         | Primaria   |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficios SE/458/06/2021 recibido el 8 de junio de 2021 y SE/478/06/2021 recibido el 11 de junio de 2021.

Con base a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; Sexto a) y b) Lineamiento para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; 9, fracciones I y X; 19, fracción IV, y séptimo transitorio de la Ley de Educación del Estado de Nayarit.

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

### Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría

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

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

www.asen.gob.mx

de Educación, implementar acciones necesarias a fin de que se incremente el indicador en relación a los docentes de escuelas multigrado que mejoraron su práctica y que recibieron cursos de aprendizaje, ya que el porcentaje arrojado de capacitaciones es bajo; e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

**Resultado Núm. 15 Recomendación Núm. 2.AD.20.PE.02**

Para medir el cumplimiento del porcentaje de las capacitaciones a docentes de escuelas multigrado, en el uso de los recursos de aprendizaje otorgados, se tiene establecida la siguiente fórmula:

- ✓ (docentes capacitados en el uso de los recursos de aprendizaje otorgados/total de docentes de escuelas multigrado) \*100.

Se detectó que, a los 33 docentes de escuelas multigrado, se les capacitó en el uso de recursos de aprendizaje otorgado, y al aplicar la fórmula, nos arroja como resultado que el 2.9% de docentes fueron capacitados.

Con base a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; Sexto a) y b) Lineamiento para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; 9, fracciones I y X, 19, fracción IV; y séptimo transitorio de la Ley de Educación del Estado de Nayarit.

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

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Educación, implemente las medidas pertinentes para que incremente el indicador con el programa de capacitación en el uso de recursos de aprendizaje otorgado, e informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

**Resultado Núm. 15 Recomendación Núm. 3.AD.20.PE.02**

De la revisión a la información proporcionada por el ente auditado se verificó que, las escuelas multigrado en el estado, que fueron dotadas con algún recurso de aprendizaje que favorezca las

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

buenas prácticas educativas, así como de materiales de materiales didácticos adecuados se detallan en el siguiente cuadro:

TOTAL, DE ESCUELAS MULTIGRADO EN EL ESTADO, DOTADAS CON ALGÚN RECURSO DE APRENDIZAJE QUE FAVOREZCA BUENAS PRACTICAS EDUCATIVAS, ASÍ COMO MATERIALES DIDÁCTICOS ADECUADOS EN 2020

| CT         | Escuela              | Localidad    | Municipio      | Nivel    |
|------------|----------------------|--------------|----------------|----------|
| 18EPR0070Q | Lázaro Cárdenas      | Acaponeta    | Acaponeta      | Primaria |
| 18EPR0063G | Nicolás Bravo        | La Cuata     | Compostela     | Primaria |
| 18EPR0064F | Benito Juárez        | El Tamarindo | Compostela     | Primaria |
| 18EPR0003S | Niños Héroes         | Compostela   | Compostela     | Primaria |
| 18EPR0051B | Benito Juárez        | Los Sabinos  | El Nayar       | Primaria |
| 18EPR0057W | Emiliano Zapata      | El Manguito  | El Nayar       | Primaria |
| 18EPR0054Z | Emilio M. González   | El Colorado  | Huajicori      | Primaria |
| 18EPR0065E | Juan Escutia         | El Aguacate  | Ixtlán Del Rio | Primaria |
| 18EPR0055Y | Indio Mariano        | La Higuera   | Ixtlán Del Rio | Primaria |
| 18EPR0058V | 5 De febrero         | El Refugio   | Ruiz           | Primaria |
| 18EPR0066D | Juan Espinoza Bávara | Nueva Guinea | Santiago       | Primaria |
| 18EPR0026C | Cuauhtémoc T. V.     | Tepic        | Tepic          | Primaria |
| 18EPR0037I | Ramón Saldaña        | Tuxpan       | Tuxpan         | Primaria |

FUENTE: Con información proporcionada por el ente auditado mediante oficios SE/458/06/2021 recibido el 8 de junio de 2021 y SE/478/06/2021 recibido el 11 de junio de 2021.

La Secretaría de Educación utiliza la siguiente fórmula:

- ✓ (total de escuelas multigrado dotadas con algún recurso de aprendizaje que favorezca buenas prácticas educativas en el año n/total de escuelas multigrado existentes en el estado) \*100.

Las escuelas multigrado beneficiadas ascendieron a 13, la cual nos arroja un porcentaje de 1.2% de escuelas, multigrado que recibieron materiales didácticos adecuados”.

Con base a lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; Sexto a) y b) Lineamiento para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; 9, fracciones I y X; 19, fracciones IV y V; de la Ley de Educación del Estado de Nayarit.

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

### Determinación de la ASEN: Observación No Atendida

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción II, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracción XXIX, 49, fracción IV, párrafo segundo y 50, fracción II de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Educación, realice las gestiones necesarias para incrementar el indicador de las escuelas multigrado del estado, respecto del programa que reciben materiales didácticos adecuados, e

informe y remita evidencia a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, de los resultados de las acciones y medidas emprendidas para corregir las deficiencias detectadas.

## Obra Pública (Recurso Federal)

### Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de la obra "Rehabilitación, adaptación y equipamiento de la infraestructura pública incluyente en el centro de capacitación DIF Nayarit", con número de contrato DGCM-IO-918004999-E1-2020, y periodo de ejecución convenido del 05 de octubre al 18 de diciembre de 2020, se detectó que no se acreditó documentalmente el cumplimiento correspondiente a la etapa de planeación, programación y presupuestación, referentes licencias y permisos de construcción.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria número ASEN/AOP/PE.02/SDC-03/2021 recibido por la Secretaría de Infraestructura el 11 de junio de 2020, al cual respondió mediante los oficios número SI/DGN/DCI/995/2021 recibido el 16 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1039/2021 recibido el 21 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1055/2020 recibido el 25 de junio de 2021, SI/DGN/DCI/1099/2021 recibido el 08 de julio de 2021 y SI/DGN/DCI/1111/2021 recibido el 12 de julio de 2021 por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, sin remitir la totalidad de la información solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 19 y 21 fracciones XI y XIV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 114 y 115, fracción IV, inciso e) del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 221 y 222 de la Ley de Asentamientos Humanos y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 33, fracción XV, 38, fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112200 párrafo décimo noveno y 2112211 párrafo primero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; jefe del departamento de proyectos del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1407/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de septiembre de 2021, el arquitecto G... C... V..., quien fungió como Director General de Normatividad, remitió pliego de solventación en el que se manifiesta lo siguiente:

*DGCM*

*En relación a presente observación me permito señalar lo siguiente:*

*Que de acuerdo con las atribuciones que me confiere el reglamento interno de la secretaria de infraestructura y tal y como lo menciona en su artículo 25.- atribuciones de la dirección general de planeación y control fracción XI que a la letra enuncia:*

*XI. Integrar los expedientes técnicos que contengan los estudios y proyectos de las Obras y acciones de la secretaria de conformidad con la normatividad vigente; Llámese expediente técnico el realizado previo y para la aprobación del recurso.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*El expediente técnico de acuerdo con las (sic) guion de integración de expedientes técnicos que se señalan en las guías operativas; aun así, se señala que no es mi responsabilidad la integración del expediente técnico se señala que de igual manera se da el seguimiento correspondiente para la integración del expediente unitario.*

*Aun con el señalamiento anterior me permito mencionar que mediante oficio número SI/DGPCP/DP/2325/2020 de fecha 24 de noviembre de 2020 (se anexa copia certificada), esta Secretaría tramito ante el Ayuntamiento de Tepic, la licencia de construcción, licencia uso de suelo y compatibilidad urbanística, sin tener respuesta favorable a la petición, por lo que con oficio número SI/DGPCP/1137/2021 de fecha 21 de julio de 2021 (se anexa copia certificada), dirigido al presidente municipal de Tepic, donde se informó la falta de emisión de permisos de diversas obras ejecutadas en el municipio y de las cuales es indispensable contar dichos documentos, situación de la cual no se ha tenido a la fecha, respuesta favorable o contraria a la petición realizada por esta Secretaría.*

*Con lo anterior se demuestra que esta Secretaría realizó el trámite y seguimiento de los permisos y licencias ante la autoridad municipal competente, quedando fuera de nuestro control las razones fundadas y motivadas que tiene la autoridad municipal para dar respuesta favorable o contraria a las solicitudes realizadas por la Secretaría.*

*Documentación que se anexa:*

- *Copia fotostática certificada del oficio número SI/DGPCP/DP/2325/2020 de fecha 24 de noviembre de 2020. (01 foja)*
- *Copia fotostática certificada del oficio número SI/DGPCP/DP/1137/2021 de fecha 21 de julio de 2021. (02 fojas)*

Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum no. (sic) SI/DS/266/2021, SI/DS/267/2021, SI/DS/268/2021, SI/DS/269/2021 (4 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.

Solicitud de descargo

Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada de oficio número SI/DGPCP/DP/2325/2020 de fecha 24 de noviembre de 2020. (01 foja)
- Copia certificada de oficio número SI/DGPCP/DP/1137/2021 de fecha 21 de julio de 2021. (02 fojas)
- Copia certificada de Memorándums no. SI/DS/266/2021, SI/DS/267/2021, SI/DS/268/2021, SI/DS/269/2021. (04 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos y documentos no justifican no haber obtenido durante la etapa de planeación, ni durante la ejecución de la obra los permisos y licencias de construcción y hacerlos llegar a este ente fiscalizador, razón por la cual se tiene por no solventada.

**Acción Promovida:**

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

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.20.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de ejecución vinculadas a las etapas de planeación, programación y presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, derivado de las sustanciales modificaciones realizadas por el área ejecutora de los trabajos a las metas y al alcance programados y contratados para lo que fueron autorizados inicialmente los recursos.

Toda vez que durante la ejecución de la obra denominada “Rehabilitación, adaptación y equipamiento de la infraestructura pública incluyente en el centro de capacitación DIF Nayarit”, con número de contrato DGCM-IO-918004999-E1-2020, y un importe de \$4,542,705.32 (cuatro millones quinientos cuarenta y dos mil setecientos cinco pesos 32/100 moneda nacional) IVA incluido, se autorizaron y ejecutaron conceptos fuera del catálogo (extraordinarios), de acuerdo con la documentación presentada como estimaciones, cuadro comparativo o finiquito integrados en el expediente unitario.

Con base en lo anterior, se originó la cancelación de 26 (veintiséis) conceptos de obra por un importe de \$839,444.01 (ochocientos treinta y nueve mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 01/100 moneda nacional) IVA incluido, equivalen al 18.5% del importe total del contrato y que, corresponde directamente al importe total de 35 conceptos pagados de los 38 conceptos extraordinarios autorizados, de acuerdo a la siguiente tabla:

| MODIFICACIONES A LAS METAS Y ALCANCES CONTRATADOS PARA SOLVENTAR EL PAGO DE EXTRAORDINARIOS |                                                                                                                                                           |        |                                   |                    |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------|--------------------|------------|
| No.                                                                                         | Concepto de Obra                                                                                                                                          | Unidad | Cantidades de Trabajos Ejecutados | Precio Unitario \$ | Monto \$   |
| Ext-01                                                                                      | Suministro y colocación de protección para ventana de 1.70x2.80 mts. A base de marco de ptr de 1 1/4" cuadrado solido de 1/2" y solera de 1/2" x 3/16"... | PZA.   | 10.00                             | 8,408.02           | 84,080.20  |
| Ext-02                                                                                      | Suministro y colocación de ventana de cancelería de dimensiones 2.80x1.50 m. Con 1 modulo fijo lateral de 0.85x1.10 m. 1 corredizo de 0.85 x 1.10 m...    | PZA.   | 12.00                             | 15,709.72          | 188,516.64 |
| Ext-03                                                                                      | Murete de enrase de block de jal sólido, asentado con mortero cemento arena 1:5 juntas de 2.0cm acabado común, incluye: suministro...                     | M2     | 48.00                             | 445.99             | 21,407.52  |
| Ext-04                                                                                      | Demolición de castillo o dala armado de concreto de 15x20, sin recuperación. Incluye: acarreo fuera de la obra.                                           | M      | 35.25                             | 60.29              | 2,125.22   |
| Ext-05                                                                                      | Suministro y colocación de vitropiso antiderrapante, de dimensiones de 55x55cms de la marca lamosa. Asentado con pega piso Crest y boquilla...            | M2     | 129.14                            | 302.21             | 39,027.40  |
| Ext-06                                                                                      | Demolición de registros con muros de tabique y concreto. Sin                                                                                              | PZA.   | 5.00                              | 188.80             | 944.00     |

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

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

www.asen.gob.mx

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

|        |                                                                                                                                                   |         |        |           |           |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|-----------|-----------|
|        | recuperación. Incluye: acarreo fuera de la obra.                                                                                                  |         |        |           |           |
| Ext-07 | Suministro y tendido de tubería conduit pvc pesado de 76mm (3") de diámetro, incluye: trazo, corte con disco, ruptura de concreto...              | M       | 13.01  | 486.01    | 6,322.99  |
| Ext-08 | Ranurado de muro para instalación eléctrica y aire acondicionado hasta 2", por medios manuales y/o mecánicos. Incluye retiro de material...       | M       | 114.12 | 51.65     | 5,894.30  |
| Ext-09 | Ranurado de muro para bajante de aire acondicionado de 3" por medios manuales y/o mecánicos, incluye: retiro del material de desperdicio...       | M       | 8.24   | 56.95     | 469.27    |
| Ext-11 | Toma de agua domiciliaria con tubería de 13mm (1/2"). Marca Tuboplús o similar en especificación y calidad, incluye: válvulas, tubería, material. | LOTE    | 1.00   | 788.78    | 788.78    |
| Ext-12 | Suministro y colocación bajante pluvial con tubo de pvc sanitario 4" de diámetro. Incluye: ranura en muro y aplanados, suministro de material.    | M       | 28.75  | 204.44    | 5,877.65  |
| Ext-14 | Rehabilitación de boquillas incluye: retiro de aplanados en mal estado y aplanado con mortero cemento - arena.                                    | M       | 34.15  | 67.40     | 2,301.71  |
| Ext-15 | Suministro y aplicación de sistema impermeable prefabricado en losa de azotea, elaborado con asfalto modificado app de 4.00 mm de espesor.        | M2      | 102.47 | 443.42    | 45,437.25 |
| Ext-16 | Muro bajo para banquetta hasta .70cm de alto, incluye: excavación, plantilla, muro block a soga, castillo y dala con armex (15x20).               | M       | 35.81  | 336.62    | 12,054.36 |
| Ext-17 | Forjado de nariz en banquetas de 10x7 cms. Incluye: únicamente cimbra aparente y mano de obra.                                                    | M       | 34.33  | 98.68     | 3,387.68  |
| Ext-18 | Corte con disco en concreto con cortadora a una profundidad max 10 cms.                                                                           | M       | 244.68 | 24.48     | 5,989.77  |
| Ext-19 | Construcción de losa llena de concreto de 10cm de espesor armada con acero de 3/8" de acuerdo a detalle en el plano, concreto f'c=200 kg/cm2.     | M2      | 69.00  | 613.48    | 42,330.12 |
| Ext-20 | Suministro y colocación de ventana de cancelería de dimensiones 1.70x1.50 m. Con 1 modulo fijo lateral, 1 corredizo con perfil de aluminio.       | PZA.    | 1.00   | 10,165.27 | 10,165.27 |
| Ext-21 | Suministro y colocación de puerta de herrería con antepecho fijo, con dimensiones en puerta 3.05x2.62 mts. A base de ptr 3"x3" rojo en postes...  | PZA.    | 1.00   | 14,881.02 | 14,881.02 |
| Ext-22 | Suministro y colocación de azulejo lamosa, modelo vera monocolor brillante de 20x30cms en color beige. Asentado con pegazulejo...                 | M2      | 43.03  | 214.26    | 9,219.61  |
| Ext-25 | Suministro e instalación de camilla hidráulica ortopédica, de 2 secciones, altura ajustable en respaldo. Estructura fabricada en tubo...          | PZA.    | 1.00   | 45,998.08 | 45,998.08 |
| Ext-26 | Desconector de seguridad para a/ac a 220v. Incluye: suministro de materiales, instalación, pruebas, accesorios necesarios...                      | PZA.    | 26.00  | 1,811.88  | 47,108.88 |
| Ext-27 | Suministro y tendido de tubería conduit galvanizado pared gruesa de 76mm (3") de diámetro para alimentador eléctrico desde base de medición...    | M       | 31.87  | 704.75    | 22,460.38 |
| Ext-28 | Salida eléctrica para contacto dúplex para intemperie, incluye contacto, dúplex, placa, conexiones, cable, cinta aislante, conexiones.            | SAL     | 4.00   | 1,096.08  | 4,384.32  |
| Ext-29 | Trámite de aprobación de proyecto CFE y carta de verificación (UVIE).                                                                             | TRAMITE | 1.00   | 27,216.43 | 27,216.43 |
| Ext-30 | Suministro e instalación de estructura vr3n para 15 kv (sin poste) incluye: cruceta.                                                              | PZA.    | 1.00   | 8,336.51  | 8,336.51  |
| Ext-31 | Suministro e instalación de estructura vs3n para 15 kv (sin poste) incluye: cruceta.                                                              | PZA.    | 1.00   | 8,165.45  | 8,165.45  |
| Ext-32 | Suministro e instalación de estructura para neutro corrido ipi como lo marca la...                                                                | PZA.    | 1.00   | 826.80    | 826.80    |
| Ext-33 | Suministro e instalación de estructura para neutro corrido iri como lo marca la...                                                                | PZA.    | 2.00   | 797.26    | 1,594.52  |
| Ext-34 | Suministro y colocación de cable semi-aislado acc cal. 1/0 awg. Marca condomex...                                                                 | M       | 180.00 | 125.73    | 22,631.40 |
| Ext-35 | Suministro e instalación de retenida poste ancla rpa (sin poste). Incluye: herrajes.                                                              | PZA.    | 2.00   | 5,184.02  | 10,368.04 |
| Ext-36 | Retiro de poste pcr-7500. Incluye: grúa hidráulica, apertura y reposición...                                                                      | PZA.    | 1.00   | 8,963.60  | 8,963.60  |
| Ext-37 | Suministro e instalación de poste de concreto reforzado de 9-450. Incluye: protocolo...                                                           | PZA.    | 1.00   | 12,321.22 | 12,321.22 |
| Ext-38 | Suministro e instalación de puentes en media tensión en estructura existente...                                                                   | PZA.    | 1.00   | 2,062.24  | 2,062.24  |

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

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

www.asen.gob.mx

subtotal 723,658.63

IVA 16% 115,785.38

Total 839,444.01

FUENTE: Estimaciones, cuadro comparativo y finiquito.

Cabe mencionar que, la irregularidad se originó por las modificaciones a las metas y alcances, derivado de la cancelación de conceptos de obra o en su caso partidas completas, con el propósito de obtener la disposición de recurso y que el importe resultante, sea empleado para el pago por la ejecución de conceptos extraordinarios, que irónicamente es proporcional al total cancelado.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones I, III, IV, V, VIII y XI y 22, párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 24, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 33, fracciones III, XVI y XVII, 34, fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafo cuarto y 2112201 párrafo primero del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; técnico; especialista técnico del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1465/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 01 de octubre de 2021, el maestro V... M... L... M..., secretario de infraestructura, remitió pliego de solventación en el que se manifiesta lo siguiente:

*Respecto a la irregularidad que señala la entidad fiscalizadora y que menciona que es originada por las modificaciones a las metas y alcances, derivadas de la cancelación de conceptos de obra y de la creación de trabajos extraordinarios, se señala lo siguiente:*

*1.- La obra realizada se trata de la rehabilitación y adaptación de un inmueble propiedad del Gobierno del Estado de Nayarit, el cual funciona como un centro de capacitación por el Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, por tanto el proyecto elaborado y validado contemplaba las necesidades requeridas por el usuario al momento de presentar el proyecto para su aprobación a la Secretaría de Desarrollo Sustentable, lo que se encuentra soportado con la validación o dictamen de factibilidad (se anexa copia certificada), por el director general del sistema DIF Nayarit y esta Secretaría.*

*2.- Sin embargo durante el proceso de la obra se analizó que para la realización de trabajos no se tenían considerados otros de suma importancia para la realización de los considerados en el catálogo de conceptos como es el caso de la construcción de un muro perimetral en que para su construcción es necesaria la cimentación del mismo el cual se no se tenía considerado; se anexan estos trabajos para su realización; situación que se manifiesta en la minuta de trabajo de fecha 07 de octubre de 2020 en donde participa personal técnico de la Secretaría de Infraestructura, la directora del centro de capacitación y personal de la empresa contratista.*

*3.- En el mismo recorrido en el sitio de trabajo en donde se realiza la minuta de trabajo de fecha 07 de octubre de 2020 se observa que en los trabajos de colocación de vitropiso de 50x 50 existen áreas que se encuentran en buen estado por lo que en forma conjunta con la directora del centro de capacitación se toma la decisión de sustituir el vitropiso de 50 x 50 en las zonas donde realmente no*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*se encuentra en buen estado en donde se estableció los m2 en donde únicamente se realizara la sustitución.*

*4.- Para el punto anterior y a el dicho de la empresa contratista de que informó que el vitropiso de 50x (sic) 50 estaba fuera de mercado y una vez realizado las investigaciones pertinentes por personal técnico de la Secretaría de Infraestructura se decide en forma conjunta con la directora del centro de capacitación y personal de la empresa contratista de la cancelación de este concepto de obra y se da pie a un precio extraordinario, este hecho se formaliza mediante la minuta de trabajo de fecha 09 de octubre de 2020.*

*5.- Otro de los hechos que se suscitó en el desarrollo de la obra fue realizada por el usuario quien solicita la cancelación del portón de servicio y con este se realiza la cancelación de conceptos de trabajos y se anexan trabajos de colocación de muro perimetral, esto se da por sentado mediante la minuta de trabajo de fecha 25 de octubre de 2020 en donde participa personal técnico de la Secretaría de Infraestructura, la directora del centro de capacitación y personal de la empresa contratista.*

*6.- Durante la ejecución de los trabajos de rehabilitación y adaptación del centro de capacitación y de acuerdo con las medidas reales en el sitio y de las modificaciones que se fueron realizando se dan variaciones en puertas, protecciones y ventanas originándose precios extraordinarios mismos que se formalizan mediante la minuta de trabajo de fecha 04 de noviembre de 2020 en donde participa personal técnico de la Secretaría de Infraestructura, la directora del centro de capacitación y personal de la empresa contratista.*

*7.- Para los trabajos de entronque de media tensión la empresa comisión federal de electricidad C.F.E. da a conocer que para el punto de entronque se tendría que tener todas las instalaciones en forma subterránea por ser un punto dentro del centro histórico de la ciudad; derivado de lo anterior se analizó un cambio de punto de conexión modificándose el punto de conexión a un punto más cercano y fuera del cuadro marcado como centro histórico de este cambio se suscitaron conceptos de trabajos extraordinarios, esto quedó plasmado mediante la minuta de trabajo de fecha 04 de noviembre de 2020 en donde participa personal técnico de la Secretaría de Infraestructura, la directora del centro de capacitación y personal de la empresa contratista.*

*De todo lo anterior se señala que, si bien se dio la cancelación de 26 conceptos de obra, se dieron por las situaciones que se enunciaron en los puntos anteriores, cabe señalar que no se dio la cancelación de conceptos en partidas completas como lo señala en su observación el ente auditor y para la comprobación de este hecho se muestra en el cuadro comparativo de obra y que no fue la cancelación de estos conceptos lo que originó la realización de los conceptos de obra extraordinarios, si no las necesidades propias ya mencionadas con anterioridad y para que se cumplir con la meta programada en la rehabilitación, adaptación del centro de capacitación.*

*8.- Si bien la ley de obra pública del estado de Nayarit en sus artículos 13 y 14, refieren los elementos requeridos para la planeación, programación y presupuestación de la obra pública, también establece en su artículo 45 que las dependencias y entidades podrán, dentro del programa de inversiones aprobado, bajo su responsabilidad y por razones fundadas y explícitas, modificar los contratos de obra pública, siempre que dichas modificaciones no podrán, en modo alguno, afectar las condiciones que se refieran a la naturaleza y características esenciales de la obra objeto del contrato original. De ahí es que las modificaciones realizadas a la obra, no afectaron la naturaleza y características de la obra, además de estar validadas por el área usuaria sistema DIF estatal y no a una determinación de esta Secretaría.*

9.- Que las modificaciones y adecuaciones realizadas quedaron debidamente documentadas y autorizadas mediante los siguientes documentos que anexan en copia certificada:

- Minutas de trabajo de fechas 07, 09 y 25 de octubre de 2020
- Minutas de trabajo de fechas 04 y 23 de noviembre de 2020.
- Notas de bitácora número 6, 7, 11, 17, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 47, 48 y 51.
- Memorándum número DGCM/DS/1250-BIS/2020 de fecha 01 de diciembre de 2020, donde se tramita ante la Dirección General de Normatividad, 28 tarjetas de precios unitarios presentadas por la empresa contratista.
- Memorándum DGN/DCPU/994-BIS/2020 fecha 03 de diciembre de 2020 donde la Dirección General de Normatividad notifica a la dirección general de construcción y mantenimiento la autorización de 28 precios extraordinarios y su cuadro de análisis de precios extraordinarios debidamente autorizados.
- Memorándum número DGCM/DS/1282-BIS/2020 de fecha 14 de diciembre de 2020, donde se tramita ante la Dirección General de Normatividad, 10 tarjetas de precios unitarios presentadas por la empresa contratista.
- Memorándum DGN/DCPU/1040-BIS/2020 fecha 17 de diciembre de 2020 donde la Dirección General de Normatividad notifica a la Dirección General de Construcción y Mantenimiento la autorización de 10 precios extraordinarios y su cuadro de análisis de precios extraordinarios debidamente autorizados.

10.- Que en ningún momento se realizó cambio de meta y del alcance de la obra, dado que se realizó la obra de "rehabilitación, adaptación y equipamiento de la infraestructura pública incluyente en el centro de capacitación DIF Nayarit"; meta que se cumplió al 100 %

11.- Con lo antes expuesto, se acredita que las modificaciones realizadas no se derivan de una falta de planeación al momento de la elaboración del proyecto de obra, sino son resultado de las situaciones reales encontradas en la obra al momento de su ejecución y a los cambios solicitados por el área usuaria, para que el centro de capacitación se adecuara a sus necesidades y prestar el servicio requerido a la ciudadanía.

*Documentación que se anexa*

- ✓ Copia certificada de la validación o dictamen de factibilidad suscrito, por el director general del sistema DIF Nayarit y esta secretaría. (01 foja)
- ✓ Copia certificada de minuta de trabajo la minuta de trabajo de fecha 07 de octubre de 2020 (02 fojas)
- ✓ Copia certificada de minuta de trabajo la minuta de trabajo de fecha 09 de octubre de 2020 (02 fojas)
- ✓ Copia certificada de minuta de trabajo la minuta de trabajo de fecha 25 de octubre de 2020 (02 fojas)
- ✓ Copia certificada de minuta de trabajo la minuta de trabajo de fecha 04 de noviembre de 2020 (02 fojas)
- ✓ Copia certificada de minuta de trabajo la minuta de trabajo de fecha 23 de noviembre de 2020 (02 fojas)
- ✓ Copia certificada de cuadro comparativo de obra (10 fojas)
- ✓ Copia certificada de notas de bitácora número 6, 7, 11, 17, 37, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 47, 48 y 51 (11 fojas)
- ✓ Copia certificada de memorándum número DGCM/DS/1250-BIS/2020 de fecha 01 de diciembre de 2020 (1 foja)
- ✓ Copia certificada de memorándum número DGN/DCPU/994-BIS/2020 fecha 03 de diciembre de 2020 (1 foja)

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- ✓ Copia certificada de cuadro de análisis de precios extraordinarios del precio unitario extraordinario de 1 a 28 (12 fojas)
- ✓ Copia certificada de memorándum número DGCM/DS/1282-BIS/2020 de fecha 14 de diciembre de 2020 (1 foja)
- ✓ Copia certificada de memorándum número DGN/DCPU/1040-BIS/2020 fecha 17 de diciembre de 2020 (1 foja)
- ✓ COPIA CERTIFICADA DE CUADRO DE ANÁLISIS DE PRECIOS EXTRAORDINARIOS DEL PRECIO UNITARIO EXTRAORDINARIO DE 29 A 38 (4 FOJAS)

Así mismo, esta secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum no. SI/DS/270/2021, SI/DS/271/2021, SI/DS/272/2021 (3 FOJAS), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.

### Solicitud de descargo

Por lo antes expuesto esta secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada de Validación o dictamen de factibilidad suscrito, por el director general del sistema DIF Nayarit y esta secretaría. (01 foja)
- Copia certificada de minuta de trabajo de fecha 07 de octubre de 2020 (02 fojas)
- Copia certificada de minuta de trabajo de fecha 09 de octubre de 2020 (02 fojas)
- Copia certificada de minuta de trabajo de fecha 25 de octubre de 2020 (02 fojas)
- Copia certificada de minuta de trabajo de fecha 04 de noviembre de 2020 (02 fojas)
- Copia certificada de minuta de trabajo de fecha 23 de noviembre de 2020 (02 fojas)
- Copia certificada de cuadro comparativo de obra (10 fojas)
- Copia certificada de notas de bitácora número 6, 7, 11,17,37, 39,40,41,42,43, 44,45, 47, 48 y 51 (11 fojas)
- Copia certificada de Memorándum número DGCM/DS/1250-BIS/2020 de fecha 01 de diciembre de 2020 (1 foja)
- Copia certificada de Memorándum número DGN/DCPU/994-BIS/2020 fecha 03 de diciembre de 2020 (1 foja)
- Copia certificada de cuadro de análisis de precios extraordinarios del precio unitario extraordinario de 1 a 28 (12 fojas)
- Copia certificada de Memorándum número DGCM/DS/1282-BIS/2020 de fecha 14 de diciembre de 2020 (1 foja)
- Copia certificada de Memorándum número DGN/DCPU/1040-BIS/2020 fecha 17 de diciembre de 2020 (1 foja)
- Copia certificada de cuadro de análisis de precios extraordinarios del precio unitario extraordinario de 29 a 38 (4 fojas)
- Copia certificada de Memorándum no. SI/DS/270/2021, SI/DS/271/2021, SI/DS/272/2021. (3 fojas)

Mediante oficio sin número, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de septiembre de 2021, el ingeniero J... C... D... C..., quien fungió como supervisor de obra de la secretaría de infraestructura, manifestó lo siguiente:

Referente a la auditoría número: 20-PE.02-AF-AOP-AD, manifiesto lo siguiente (sic): Hago referencia a la obra denominada: "REHABILITACIÓN, ADAPTACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA PÚBLICA INCLUYENTE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN DIF NAYARIT". EN TEPIC, NAYARIT. Bajo número de contrato DGCM- LO-918004999-E1-2020.

En contestación al memorándum no.- DS/158/2021 de fecha 03 de septiembre de 2021, en referencia a los resultados de la auditoría Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.20.PE.02.OPRF. Donde menciona que se observaron deficiencias en el proceso de ejecución vinculadas a las etapas de planeación, programación y presupuestación de los proyectos técnicos y ejecutivos de obra, derivado de las sustanciales modificaciones realizadas por el área ejecutora de los trabajos a las metas y al alcance programados y contratados para lo que fueron autorizados inicialmente los recursos.

Es importante mencionar que; con fundamento a la Normatividad regida por esta Secretaría de Infraestructura, con fundamento al reglamento interior de Secretaría de Infraestructura, en apego al "Artículo 34".- Atribuciones del Departamento de Supervisión fracción del I (uno) al XI (once), al que pertenezco, sin competencia de acuerdo a las funciones que se deben de realizar en la Supervisor de Obra, no está indicado que se debe planear, elaborar o modificar el o los proyectos, y que mis funciones se limitan hacer la supervisión de los trabajos citados en el catálogo de conceptos así mismo, solicito se lleve a cabo las observaciones pertinentes a quien corresponda, ya que en esta Secretaría de Infraestructura se cuenta con una Dirección General de Planeación y Control Presupuestal, misma que es la encargada de planear, programar, coordinar, controlar las obras y acciones que competen a la Secretaría. Así mismo hago referencia al oficio de mi nombramiento que recibí de parte de este Departamento de Supervisión y que están definidas las funciones que debo desarrollar. (Se anexa oficio con número de nombramiento 01, de fecha 31 de agosto de 2020).

No omito citar que ésta Secretaría (SI) tiene las atribuciones de hacer cambios y/o modificaciones de proyecto y de acuerdo a lo citado en la CLÁUSULA NOVENA de los contratos que celebra esta Secretaría con las Empresas, que a la letra dice lo siguiente:

"CLÁUSULA NOVENA". - modificaciones al proyecto y trabajos extraordinarios. "la secretaria" podrá modificar el proyecto, especificaciones y programas de ejecución del objeto del presente contrato mediante escrito y/o nota de bitácora presentado (sic) al presente de "el contratista". las (sic) modificaciones se considerarán incorporadas al texto del contrato y por lo tanto serán obligatorias para ambas partes. si (sic) las modificaciones anteriormente referidas al presente contrato implican un aumento enda (sic) volumetría del catálogo de conceptos, o conceptos extraordinarios serán proceder conforme a lo estipulado en la presente clausula.

Además, la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas, menciona que se podrá autorizar trabajos extraordinarios siempre y cuando estos cuenten con el soporte adecuado, conciliación y posterior autorización por parte de la dependencia ejecutora misma información se detalla en el "Artículo (sic) 59". - párrafo octavo el que a la letra dice:

Cuando durante la ejecución de los trabajos se requiera la realización de cantidades o conceptos de trabajo adicionales a los previstos originalmente, las dependencias y entidades podrán autorizar el pago de las estimaciones de los trabajos ejecutados, previamente a la celebración de los convenios respectivos, vigilando que dichos incrementos no rebasen el presupuesto autorizado en el contrato. Tratándose (sic) de cantidades adicionales, éstas se pagarán a los precios unitarios pactados originalmente; tratándose de los conceptos no previstos en el catálogo de conceptos del contrato, sus precios unitarios deberán ser conciliados y autorizados, previamente a su pago.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Es importante mencionar que conforme a lo preceptuado a la CLAUSULA NOVENA, ésta Secretaría, envía documentación soporte para cada uno de los trabajos extraordinarios, así como justificación mediante notas de bitácora y minutas donde se expresa la necesidad de cada trabajo, a la vez se informa que se llevó a cabo un convenio modificadorio en tiempo y en monto para soportar dichos trabajos como lo menciona el "Artículo 59".- de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las misma, se realizaron las modificaciones necesarias al proyecto y catálogo de conceptos, se informa que se cancelaron conceptos sin afectar a las metas, manifiesto que eran conceptos innecesarios o de acuerdo desde la conceptualización de la obra, por lo que se tuvo que realizar dichos cambios en el transcurso de la ejecución el inicio de los trabajos, sin sobrepasar el monto aprobado. Logrando con esto una obra funcional conforme a las necesidades del usuario. Se anexa copia simple.*

*En referencia a los resultados ...*

*En comentario a los resultados ...*

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia simple de oficio con número de nombramiento 01, de fecha 31 de agosto de 2020. (01 foja)
- Copia simple de Convenio adicional número DGCM-IO-918004999-E1-2020-CA1. (06 fojas)
- Copia simple de bitácora de obra del contrato número DGCM-IO-918004999-E1-2020. (28 fojas)
- Copia simple de Memorándum DGN/DCPU/1040-BIS/2020 de fecha 17 de diciembre de 2020. (01 foja)
- Copia simple de Memorándum DGN/DCPU/994-BIS/2020 de fecha 03 de diciembre de 2020. (01 foja)
- Copia simple de Oficio número SI/DGCM/DS/0170/2021 de fecha 22 de febrero de 2021. (01 foja)
- Copia simple de Acta entrega recepción de fecha 22 de febrero de 2021. (02 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos no justifican el hecho señalado. Cabe mencionar que la observación radica en las deficiencias detectadas durante el proceso de planeación del proyecto técnico al no haber recabado previamente con personal del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit las necesidades para la ejecución de la obra, lo que modificó las condiciones inicialmente presupuestadas en el proyecto, por lo que se tiene como no solventada.

Respecto a los argumentos señalados por el ingeniero. J... C... D... C..., se consideran procedentes, en virtud de lo estipulado en la normativa referida, por lo que se exime de responsabilidad, en cambio, se determina que ésta responsabilidad corresponde al arquitecto I... L... C..., jefe de departamento de proyectos del 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre de 2020, de acuerdo al artículo 38 del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A,

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

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

www.asen.gob.mx

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

## Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de la obra “Rehabilitación, adaptación y equipamiento de la infraestructura pública incluyente en el centro de capacitación DIF Nayarit”, con número de contrato DGCM-IO-918004999-E1-2020, se detectó que para su procedimiento de contratación con número IO-918004999-E1-2020, no se realizó la difusión de las invitaciones a cuando menos tres personas en Compranet el mismo día en que se entregó la última invitación, toda vez que se consultó en el sistema Compranet la publicación del procedimiento de invitación a cuando menos tres contratistas, lo cual difiere con la fecha de la última invitación, así como la demás documentación, por lo que se aprecia que dicha publicación se realizó posterior, como se detalla a continuación:

| DIFUSIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE CONTRATACIÓN DE FORMA EXTEMPORÁNEA                               |                         |                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Documentación integrada en expediente                                                          | Fecha de formalización  | Fecha programada en Compranet |
| Convocatoria (Bases) y oficio de invitación a presentar propuesta no. SI/DGN/DCPU/1782bis/2020 | 11/09/2020              | 25/09/2020<br>16:44 hrs       |
| Junta de aclaraciones                                                                          | 15/09/2020              | 30/09/2020                    |
| Acta de presentación y apertura de proposiciones                                               | 23/09/2020              | -                             |
| Acto de fallo                                                                                  | 25/09/2020<br>13:30 hrs | 05/10/2020                    |
| Inicio de Contrato                                                                             | 28/09/2020              | 05/10/2020                    |

FUENTE: Expediente de obra, <https://compranet.hacienda.gob.mx/>

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 44, fracción I de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 77, párrafo cuarto del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 40 fracciones XVIII y XIX, 42, fracción II, del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numeral 2112500, párrafo octavo 2112501, párrafos segundo, tercero, cuarto y sexto del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; Bases de concurso número IO-918004999-E1-2020; <https://compranet.hacienda.gob.mx/>, Se establece como presuntos responsables a: director general de normatividad; jefe del departamento de concursos y precios unitarios del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1407/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 15 de septiembre de 2021, el arquitecto G... C... V..., quien fungió como Director General de Normatividad, remitió pliego de solventación en el que se manifiesta lo siguiente:

*Al respecto ésta Secretaría de Infraestructura, efectúa las siguientes precisiones:*

- 1.- Que reconoce como procedente la observación efectuada, toda vez que efectivamente derivado de un error humano, la publicación en el sistema CompraNet relativa al procedimiento de

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*contratación número io-918004999-e1-2020, se realizó de manera extemporánea por lo que en consecuencia no se observó lo previsto en el artículo 77 párrafo cuarto del Reglamento de la Ley de Obras Públicas Y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Ahora bien, consideramos conveniente exponer a esa autoridad que:*

- *El procedimiento de contratación en cita, se refiere a una invitación a cuando menos tres personas previsto por la Ley en la materia, mediante el que se pretende asegurar al estado la obtención de las mejores condiciones de contratación prevaletientes en el mercado, lo cual en opinión de esta Secretaría, no fue socavado por el mencionado error humano, toda vez que la referida difusión en el sistema CompraNet es de carácter informativo, en el que solamente pueden participar las personas invitadas por esta Secretaría, por lo que en consecuencia no se causó ningún daño al erario público, ni se limitó la participación de nadie, no omitimos en comentar el compromiso de mejorar nuestros procesos de control de nuestras publicaciones, evitando con ello el que se sigan presentando dichas inobservancias a la Ley que rige la materia.*
- *Asimismo, por lo que se refiere al presunto incumplimiento a lo establecido en la fracción XIX del artículo 40 del Reglamento Interior de esta Secretaría de Infraestructura, referente a las atribuciones de la Dirección General de Normatividad, que a la letra dice:*

*XIX. Validar y presentar al Secretario el dictamen de fallos definitivos de las adjudicaciones de las licitaciones;*

*Es de nuestra opinión el que no aplica, toda vez que todas las adjudicaciones de obra pública a cargo de esta Secretaría, de manera previa a su emisión son presentadas a la Secretaría para su aprobación, para constancia de lo citado se anexa debidamente formalizado, el fallo (dictamen de fallo) correspondiente a la adjudicación en referencia.*

*Así mismo, esta Secretaría ha girado instrucciones mediante memorándum no. SI/DS/273/2021, SI/DS/274/2021 (2 fojas), a fin de que no se vuelva a incurrir en las situaciones observadas.*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta Secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada de Memorándum no. SI/DS/273/2021, SI/DS/274/2021 (02 fojas)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos no aportan los elementos suficientes y no justifican el hecho de no haber realizado la difusión de las invitaciones en los plazos que establece la normativa aplicable, razón por la cual se tiene por no solventada.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de

Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de licitación número IO-918004999-E1-2020 correspondiente a la obra denominada “Rehabilitación, adaptación y equipamiento de la infraestructura pública incluyente en el centro de capacitación DIF Nayarit”, con número de contrato DGCM-IO-918004999-E1-2020, debido a que se contempló maquinaria en el análisis de precios unitarios de los conceptos de obra número 163 y 166, de la cual no acredita mediante evidencia fotográfica que este concepto haya sido requerido y utilizado en la obra, representando un costo de \$4,721.11 (cuatro mil setecientos veintiún pesos 11/100 moneda nacional) IVA incluido, así mismo se observa que el sitio de los trabajos no cuenta con las características para su utilización, cabe mencionar que se manifestó por parte del licitante en el documento AT-02 lo siguiente: *“Por medio de la presente manifiesto no haber visitado y examinado el lugar de los trabajos en el que se efectuarán los trabajos motivo del concurso, pero conozco el lugar de los trabajos. De manera que he considerado en la propuesta todas las peculiaridades que inciden en los precios unitarios que propongo...”*. Dicha maquinaria, así como su cuantificación en precios unitario se describe a continuación:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA LA COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN DE CONCEPTOS INCLUIDOS EN PRECIOS UNITARIOS

| Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Descripción de maquinaria                            | Costo por precio unitario \$ | Unidad | Cantidad estimada | Cantidad pagada \$ |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|--------|-------------------|--------------------|
| 163.- corte. Se realizarán los cortes en las áreas necesarias para llegar al nivel de desplante de rasante, el material producto de corte se acamellonará en algún lugar para su reutilización en el cuerpo de terraplén. Incluye: maquinaria, mano de obra, carga, acarreo hasta lugar de almacenamiento, descarga y lo necesario para su ejecución.      | Tractor sobre orugas D4, de 165 hp, capacidad 12 Ton | 24.01                        | M3     | 83.4              | 2,002.43           |
| 166.- sub base. Mejoramiento de terreno con material de banco grava-arena calidad sub-base compactada al 100% pvs. En capas de 15 cms. Incluye: suministro y colocación del material, mano de obra, equipo y herramienta. Ejecución de acuerdo a lo señalado en el proyecto y/o lo ordenado por la secretaria se requiera para el mejoramiento de terreno. | Motoconformadora Caterpillar 14H de 215 hp           | 24.79                        | M3     | 83.4              | 2,067.48           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                      |                              |        | Subtotal          | 4,069.92           |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                      |                              |        | 16 % IVA          | 651.19             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                      |                              |        | Total             | 4,721.11           |

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación IO-918004999-E1-2020, estimaciones de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 37, 38 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 59, 65, sección A, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 33, fracciones IX y X, 34, fracciones I, III y IV, 42, fracción II del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafos octavo y noveno, 2112201 párrafos

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

primero, tercero y cuarto, 2112501 párrafos primero a sexto del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas, Se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$4,721.11 (cuatro mil setecientos veintiún pesos 11/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: jefe del departamento de concursos y precios unitarios; director general de construcción y mantenimiento; jefe del departamento de supervisión; técnico del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit así como la empresa contratista de obra.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número SI/DGN/DCI/1422/2021, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 23 de septiembre de 2021, el maestro V... M... L... M..., secretario de infraestructura, remitió pliego de solventación, en el que se manifiesta lo siguiente:

*En lo que hace a la presente observación se remite copia certificada del oficio número SI/DGN/DJ/1408/2021 de fecha 08 de septiembre de 2021, donde la secretaría de infraestructura notifica a la empresa Infraestructura Jaxa, S.A. de C.V. El reintegro por un monto de \$4,721.11 (cuatro mil setecientos veintiún pesos 11/100 m.n.), así como del oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2021, mediante el cual la empresa contratista notifica la realización del reintegro y anexa el SPEI de fecha (sic) 17 de septiembre de 2021 con número de folio 13261521528 de la institución bancaria Scotiabank Inverlat. S.A. Por un monto de \$4,721.11 (sic) (cuatro mil setecientos veintiún pesos 11/100 m.n.).*

*Documentación que se anexa:*

- *Copia fotostática certificada del oficio número SI/DGN/D1/1408/2021 de fecha 08 de septiembre de 2021. (02 fojas)*
- *Copia fotostática certificada del oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2021. (02 fojas)*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaría solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia certificada del oficio número SI/DGN/D1/1408/2021 de fecha 08 de septiembre de 2021. (02 fojas).
- Copia certificada del oficio sin número de fecha 17 de septiembre de 2021. (02 fojas).
- Copia certificada de Memorándum no. SI/DS/275/2021, SI/DS/276/2021, SI/DS/277/2021, SI/DS/278/2021 (04 fojas)

Mediante oficio sin número, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de septiembre de 2021, el ingeniero J... C... D... C..., quien fungió como supervisor de obra de la secretaría de infraestructura, manifestó lo siguiente:

*Referente a la auditoría número: 20-PE.02-AF-AOP-AD, manifiesto lo siguiente (sic): Hago referencia a la obra denominada: "REHABILITACIÓN, ADAPTACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE LA*

INFRAESTRUCTURA PÚBLICA INCLUYENTE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN DIF NAYARIT". EN  
TEPIC, NAYARIT. Bajo número de contrato DGCM- LO-918004999-E1-2020.

*En contestación ...*

*Es importante ...*

*No omito citar ...*

*"CLÁUSULA NOVENA"...*

*Además, la Ley de Obra...*

*CUANDO DURANTE LA ....*

*Es importante mencionar ...*

*En referencia a los resultados de la auditoria Núm. 3 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF. Donde menciona del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de licitación número IO-918004999-E1-2020 correspondiente a la obra denominada "Rehabilitación, adaptación y equipamiento de la infraestructura pública incluyente en el centro de capacitación DIF Nayarit", con número de contrato DGCM-IO-918004999-E1-2020. Reitero que en apego a mi nombramiento de supervisión lo antes observado no está dentro de mis funciones por lo tanto solicito se lleve a cabo las observaciones pertinentes a quien correspondan según el área y funciones correspondientes.*

*En comento a los resultados...*

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia simple de oficio con número de nombramiento 01, de fecha 31 de agosto de 2020. (01 foja)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que el sujeto fiscalizado no remitió toda la documentación que acredite que el recurso observado fue reintegrado a la Tesorería de la Federación (TESOFE) para el contrato número DGCM-IO-918004999-E1-2020, dado que fue una obra financiada con recursos federales del Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FOTRADIS), solo se acreditó haber realizado el proceso parcial de reintegro por la empresa a las cuentas del Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia del Estado de Nayarit, no remitiendo los documentos: solicitud de línea de captura al Órgano Hacendario Estatal, comprobante del depósito o transferencia electrónica (SPEI), Estado de Cuenta Bancario donde se refleje el reintegro realizado por la empresa contratista, así como la transferencia a la TESOFE, lo que resulta un proceso inconcluso que no es suficiente para desvirtuar lo observado.

Respecto a los argumentos señalados por el ingeniero J... C... D... C..., se consideran procedentes, en virtud de que lo observado tiene origen en el proceso de licitación de obra, quedando fuera de sus atribuciones, por lo que se exime de responsabilidad.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### **Acción Promovida:**

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

### **Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de entrega-recepción correspondiente a la obra denominada Rehabilitación, adaptación y equipamiento de la infraestructura pública incluyente en el centro de capacitación DIF Nayarit, con número de contrato DGCM-IO-918004999-E1-2020 y periodo de ejecución convenido del 05 de octubre al 18 de diciembre de 2020, no se integró el acta de entrega-recepción correspondiente, la cual deberá encontrarse validada por las partes involucradas, y en su caso por el organismo que deba de recibirla para su operación y mantenimiento.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en Dado lo anterior, por incumplimiento a lo establecido en los artículos 64 y 68 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 164, 165 y 166 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 33, fracciones IX y XIII, 34, fracciones I y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Infraestructura; Apartado Denominado "Funciones", numerales 2112200 párrafos octavo y decimoctavo, 2112201 párrafos primero y séptimo del Manual General de Organización de la Secretaría de Obras Públicas; cláusula décimo segunda del contrato de obra número DGCM-IO-918004999-E1-2020, Se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento; jefe del departamento de supervisión ; técnico; especialista técnico del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### **Argumento del Presunto Responsable al Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio sin número, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de septiembre de 2021, el ingeniero J... C... D... C..., quien fungió como supervisor de obra de la secretaría de infraestructura, manifestó lo siguiente:

*Referente a la auditoría número: 20-PE.02-AF-AOP-AD, manifiesto lo siguiente (sic): Hago referencia a la obra denominada: "REHABILITACIÓN, ADAPTACIÓN Y EQUIPAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA PÚBLICA INCLUYENTE EN EL CENTRO DE CAPACITACIÓN DIF NAYARIT". EN TEPIC, NAYARIT. Bajo número de contrato DGCM- LO-918004999-E1-2020.*

*En contestación ...*

*Es importante ...*

*No omito citar ...*

"CLÁUSULA NOVENA"...

Además, la Ley de Obra...

CUANDO DURANTE LA ....

Es importante mencionar ...

En referencia a los ...

*En comento a los resultados de la auditoria Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.20.PE.02.OPRF. Donde menciona del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observaron deficiencias en el proceso de entrega-recepción ya que no se integró el acta de entrega-recepción correspondiente, la cual deberá encontrarse validada por las partes involucradas, y en su caso por el organismo que deba de recibirla para su operación y mantenimiento. En referencia a lo anterior se informa que el acta de entrega-recepción fue realizada y firmada por esta Secretaría de Infraestructura, cabe señalar que el acta fue enviada en formato original al director de DIF Estatal, para su firma y reenvió a esta Secretaría. De la misma manera se realizó un oficio con número: SI/DGCM/DS/0192/2021 de fecha 23 de marzo de 2021, donde se le notifica a DIF llevar a cabo la firma del acta y reenviarla a esta Secretaría se anexa copia simple del oficio.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Copia simple de oficio número SI/DGCM/DS/0192/2021 de fecha 23 de marzo de 2021. (01 foja)

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos no aportan los elementos suficientes y no justifican el hecho observado, en virtud de que solo se presentó el oficio de solicitud al director del DIF Estatal para la formalización del acta de entrega-recepción, sin embargo, no se remitió el documento debidamente formalizado, razón por la cual se tiene por no solventada.

#### **Acción Promovida:**

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

#### **Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AEI.20.PE.02.OPRF**

De las obras que fueron ejecutadas con recursos del Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FOTRADIS) que conforman la muestra de auditoría, se consideró que, para el caso en que el sujeto fiscalizado no haya acreditado el cumplimiento a los ordenamientos previstos en el marco normativo aplicable, por la omisión en la entrega de la evidencia documental e información faltante en los expedientes técnicos y unitarios de obra, se

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

describirán en el proceso correspondiente, conforme a los procedimientos de auditoría empleados para la revisión en materia de obra pública.

### Resultado Núm. 6 Sin Observaciones AEI.20.PE.02.OPRF

De las obras que fueron ejecutadas con recursos del Fondo para la Accesibilidad en el Transporte Público para las Personas con Discapacidad (FOTRADIS) que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable respecto a la comprobación de los recursos comprometidos, devengados, ejercidos y pagados en obra pública, lo anterior derivado de la visita de inspección física de las obras, en el cual se formalizó un acta constitutiva dando constancia que los conceptos de obra estimados y pagados seleccionados para su revisión, fueron ejecutados conforme al catálogo de conceptos, cumpliendo los aspectos de calidad, así mismo, no se realizó un pago en exceso por volúmenes de conceptos que no fueron ejecutados; que los trabajos no presentaron deficiencias técnicas; se comprobó el estado físico que se tenía a la fecha de la inspección, la cual estaba terminada y el adecuado grado de operatividad. Por lo anterior se cumplen con tales aspectos de conformidad con los artículos 54 y 55 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 4 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, excepto por 7 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

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

## IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.

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

| Tipo de Omisión                                                               | Importe<br>\$    |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Clasificaciones erróneas                                                      | 0.00             |
| Diferencia en registros contables                                             | 13,601.00        |
| Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente | 2,080,509,647.61 |
| Total                                                                         | 2,080,523,248.61 |

### b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

| Tipo de Auditoría         | Importe \$    |            |           |                 |
|---------------------------|---------------|------------|-----------|-----------------|
|                           | Determinado   | Recuperado | Aclarado  | Por recuperar * |
| Auditoría Financiera      | 15,519,597.76 | 0.00       | 28,410.49 | 15,491,187.27   |
| Auditoría de Obra Pública | 4,078,357.43  | 0.00       | 1,401.84  | 4,076,955.59    |
| Auditoría al Desempeño    | 0.00          | 0.00       | 0.00      | 0.00            |
| Total                     | 19,597,955.19 | 0.00       | 29,812.33 | 19,568,142.86   |

\* Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones o daños a la Hacienda Pública y estarán sujetas a las aclaraciones conforme a la legislación en materia de responsabilidades de los servidores públicos, se pudieran efectuar.

## X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.

El resultado de las observaciones determinadas por éste ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

### Observaciones y Recomendaciones

| Tipo de Auditoría         | Determinadas | Solventadas y Atendidas | Sin Solventar | Recomendaciones | Administrativas |                        |
|---------------------------|--------------|-------------------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------------|
|                           |              |                         |               |                 | Sin afectación  | Con posible afectación |
| Auditoría Financiera      | 16           | 0                       | 16            | 0               | 12              | 4                      |
| Auditoría de Obra Pública | 7            | 1                       | 6             | 0               | 5               | 1                      |
| Auditoría al Desempeño    | 16           | 2                       | 14            | 14              | 0               | 0                      |
| Subtotal                  | 39           | 3                       | 36            | 14              | 17              | 5                      |

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2020

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

| Fondo    | Determinadas | Solventadas<br>y Atendidas | Sin<br>Solventar | Recomendaciones | Administrativas |                           |
|----------|--------------|----------------------------|------------------|-----------------|-----------------|---------------------------|
|          |              |                            |                  |                 | Sin afectación  | Con posible<br>afectación |
| OPRF     | 5            | 0                          | 5                | 0               | 4               | 1                         |
| Subtotal | 5            | 0                          | 5                | 0               | 4               | 1                         |
| Total    | 44           | 3                          | 41               | 14              | 21              | 6                         |

### XI. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2020, cuyo objetivo consistió en verificar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios;; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar la eficiencia, la eficacia, la economía y la transparencia en el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante términos cualitativos, cuantitativos o ambos.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$1,709,175,462.54 (mil setecientos nueve millones ciento setenta y cinco mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 54/100 moneda nacional), que representa el 29.7% de los \$5,745,448,945.34 (cinco mil setecientos cuarenta y cinco millones cuatrocientos cuarenta y ocho mil novecientos cuarenta y cinco pesos 34/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2020.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de \$36,671,441.00 (treinta y seis millones seiscientos setenta y un mil cuatrocientos cuarenta y un pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 11.8% de los \$309,864,002.00 (trescientos nueve millones ochocientos sesenta y cuatro mil dos pesos 00/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2020.

La revisión comprenderá el análisis de las normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otros ordenamientos aplicados, además de evaluar las líneas de acción implementadas en el Plan Estatal de Desarrollo, el cumplimiento de objetivos y metas mediante el análisis de los resultados de indicadores cualitativos y cuantitativos, bajo los criterios de eficiencia, eficacia y economía..

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable y atendiendo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y

alcance de la auditoría, no presenta errores importantes. Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observaciones y recomendaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

**Auditoría Financiera.-** falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; falta o deficiencia en la elaboración de conciliaciones; falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera; operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; otros incumplimientos de la normativa; otros incumplimientos de la normativa en materia de pasivos; errores y omisiones de la Información Financiera por \$2,080,523,248.61 (dos mil ochenta millones quinientos veintitrés mil doscientos cuarenta y ocho pesos 61/100 moneda nacional), que se integran por clasificaciones erróneas, diferencia en registros contables, operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$15,491,187.27 (quince millones cuatrocientos noventa y un mil ciento ochenta y siete pesos 27/100 moneda nacional), que se refiere a: diferencias entre los convenios y/o contratos y los pagos efectuados; falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos.

**Obra Pública.-** Incumplimiento a los Requerimientos de Información y/o Documentación solicitada; Incumplimiento en el Procedimiento de Adjudicación de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Incumplimiento en Materia de Planeación, Programación y Presupuestación en Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$4,076,955.59 (cuatro millones setenta y seis mil novecientos cincuenta y cinco pesos 59/100 moneda nacional), que se refiere a: Incumplimiento a los Requisitos Documentales que Soportan la realización de Pagos por la Ejecución de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Pagos Improcedentes.

**Auditoría al Desempeño.-** Alto grado de deserción de alumnos de nivel básico en el estado, debido a la pandemia de COVID-19; Bajo nivel de resultados obtenidos; Bajo porcentaje en capacitación; Deficiente supervisión; Falta de capacitación al personal docente; Falta de control en los registros de placas, calcomanías, signos de identificación, autorizaciones para la circulación y uso de vehículos, del servicio público y privado; Falta de estudios para detectar necesidades de espacios en vialidades para personas discapacitadas; Falta de Indicadores para evaluar el Programa Presupuestal; Falta de inspección al servicio de transporte de servicio público; Falta de publicación en el periódico oficial del estado de Nayarit; La Matriz de Indicadores no se elaboró mediante la Metodología del Marco Lógico.