

INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO



ASEN

FIDEICOMISO BAHÍA DE BANDERAS

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R L E G I S L A T I V O

CUENTA PÚBLICA 2023

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Contenido

Contenido.....	3
I. Título de la Auditoría.....	4
II. Marco Jurídico de Actuación.....	4
III. Criterios de Selección.....	4
IV. Objetivo.....	4
V. Alcance.....	4
VI. Áreas Revisadas.....	5
VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....	5
VIII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.....	6
De la Auditoría Financiera:	6
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48	6
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AF.23.EE.48	14
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	18
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	22
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48	26
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	39
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	52
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48	110
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AF.23.EE.48	137
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	141
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48	153
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	196
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	207
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	210
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48	212
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48	216
Resultado Núm. 12 Sin Observaciones AF.23.EE.48	217
IX. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás	
Ordenamientos Legales.	218
X. Impacto de las Irregularidades detectadas.	218
XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.	219
XII. Dictamen de la Auditoría.....	219

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

I. Título de la Auditoría.

Fideicomiso Bahía de Banderas
23-EE.48-AF

II. Marco Jurídico de Actuación.

Artículos 116, fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 47, fracción XXVI y 121, Apartado A de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7, fracciones I, II, III, IV, V, VI, VII, XXVIII y XXIX, 14, fracción I, 49, fracciones III y IV, y 53 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 10, fracciones I y IX, 32, apartado A, fracción IV y apartado B, fracción III del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

III. Criterios de Selección.

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

IV. Objetivo.

Auditar la Cuenta Pública del Fideicomiso Bahía de Banderas; correspondiente al ejercicio fiscal 2023, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

V. Alcance.

	Auditoría Financiera	
	Por Gasto	Alcance
Universo Fiscalizable	124,029,104.43	
Muestra Fiscalizada	45,192,237.89	36.4 %

VI. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Dirección General y Subdirección Administrativa y Financiera.

VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Verificar que se compruebe y justifique el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.
2. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.
3. Verificar que los 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 se compruebe y justifique lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.
6. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.
7. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
8. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó conforme a la normativa aplicable.
9. Verificar que los anticipos se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
10. Verificar que se acredita la propiedad de bienes muebles e inmuebles, su existencia física, resguardo e inventario.
11. 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.
12. Comprobar que el ejercicio del presupuesto se ajustó a los montos aprobados; que las modificaciones presupuestales tuvieron sustento financiero y que fueron aprobadas por quien era competente para ello, así como publicadas en el Periódico Oficial o gaceta correspondiente.

VIII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas

De la Auditoría Financiera:

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48

Del análisis a la base de datos del sistema contable SAACG.NET, las partidas del capítulo «30000 Servicios generales», las pólizas con su documentación anexa y de los estados de cuenta bancarios de la cuenta Santander ...0733, se observan erogaciones que carecen de documentación comprobatoria y justificativa por el importe de \$623,460.80 (seiscientos veintitrés mil cuatrocientos sesenta pesos 80/100 moneda nacional) de acuerdo a lo que describe a continuación:

1. Respecto de la póliza E00367 de fecha 24 de marzo de 2023, con afectación a la partida «32501 Arrendamiento de equipo de transporte» se registra el pago al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) ATO120720B23 de acuerdo al comprobante fiscal digital por internet (CFDI) con folio fiscal 7A1A8B1B-EC36-490E-982A-9F3ABD050C18 por concepto de «traslado de personas viajes especiales» por el importe de \$36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 moneda nacional), se observa que no justifica la erogación, toda vez que en la solicitud del servicio no detalla la actividad institucional que requiere del traslado, el lugar destino, la fecha, la duración, ni se acompaña de los oficios que comisionan al personal.
2. Del análisis a la póliza E01019 de fecha 03 de agosto de 2023, con afectación a la partida «33201 Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas», se registra el pago al proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) KIM860826ND5, por concepto de «análisis de laboratorio químico, muestreo y análisis de agua residual tratada (NOM-001-SEMARNAT-1996), agua tratada (NOM-001-SEMARNAT-2021) y análisis de laboratorio químico viáticos», de acuerdo al comprobante fiscal digital por internet (CFDI) con folio fiscal 54ED2B0D-3B63-4DD6-953F-8C7DF99C3BAB por el importe de \$128,620.80 (ciento veintiocho mil seiscientos veinte pesos 80/100 moneda nacional), se observa la falta de documentación justificativa de la erogación, toda vez que el fideicomiso omitió adjuntar el informe de prueba de laboratorio químico de acuerdo a la cotización número 17207 que se adjuntó a la póliza.
3. De la revisión a las pólizas con afectación a la partida «35100 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles», se detecta la falta de documentación justificativa por el importe de \$230,840.00 (doscientos treinta mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que, no acredita la realización de investigación de mercado, pedido, evidencia del área usuaria de que recibió de conformidad el servicio de mantenimiento de los trabajos descritos en los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) y evidencia fotográfica de los mismos, adicional a lo anterior se observa que se contrató el servicio de mantenimiento eléctrico sin que se acredite la necesidad mediante requisición del servicio, es de señalar que de la revisión a la plantilla de personal se constató que se cuenta con personal con el puesto de electricista A y peón de electricidad, por lo que se considera que el mantenimiento eléctrico pudo ser realizado por el personal enunciado, como se detalla:

EROGACIONES QUE CARCEN DE DOCUMENTACIÓN JUSTIFICATIVA

Registro Contable		Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)			
Póliza	Fecha	RFC Proveedor	Importe \$	Folio Fiscal	Concepto
E00639	24/05/2023	AUVG830714BY0	97,440.00	E35D51AA-6CA0-4EC8-8E27-0C3F86CCB866	Mantenimiento de señalética dentro de Fraccionamiento Nuevo Nayarit estructura interna.
E00641	24/05/2023	AUVG830714BY0	97,440.00	06E9D10F-F2E8-45C9-866F-A9222FDE96E1	Mantenimiento de señalética dentro de Fraccionamiento Nuevo Nayarit estructura interna.
E01047	08/08/2023	VVC020220TT4	35,960.00	B5D3DFB9-226C-438E-B34B-D116866BE5FE	Varios: Servicios de mantenimiento eléctrico en lámparas y contacto dirección Sierra de Álica N. 1.
Total			230,840.00		

FUENTE: Pólizas con documentación anexa y estados de cuenta bancarios de la cuenta Santander ...0733 solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-01/2024 y ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024 y DG. FIBBA/116/2024, respectivamente.

4. Del análisis a la póliza E00634 del 22 de mayo de 2023, con afectación a la partida «36201 Difusión por radio» se registra el pago a proveedor extranjero según comprobante anexo de fecha 19 de mayo de 2023, con folio 1257 por GBP 10,000.00 (diez mil libras esterlinas) cuya conversión a peso mexicano asciende al importe de \$228,000.00 (doscientos veintiocho mil pesos 00/100 moneda nacional) por compra realizada en el banco Santander de acuerdo al comprobante fiscal digital por internet (CFDI) 666CB9B2-D994-45F2-906E-F66AB61F15FA, se observa que el fideicomiso omitió adjuntar la solicitud y requisición emitida por el área solicitante, las cotizaciones, el pedido, el documento en el que conste la evidencia de que el área usuaria recibió de conformidad el servicio de difusión y el medio electrónico donde se encuentre el audio utilizado para la promoción por parte del proveedor.

Cabe mencionar que el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) 666CB9B2-D994-45F2-906E-F66AB61F15FA, emitido por el proveedor con RFC BSM970519DU8 se encuentra en estatus de cancelado de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet «<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>».

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4 y 97 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal de 2023; 11 y 12 del Presupuesto de Egresos del Fideicomiso Bahía de Banderas; correspondiente al ejercicio fiscal 2023, autorizado en Reunión Extraordinaria de Comité Técnico del Fideicomiso 184 denominado "Bahía de Banderas" de fecha 2 de octubre de 2023; 14, 15, fracción IX, 18, fracciones III y VI y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos primero y cuarto de la Gerencia de Mantenimiento y Conservación, párrafos primero, cuarto, octavo, décimo segundo y décimo tercero de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas y párrafos tercero, quinto y sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$623,460.80 (seiscientos veintitrés mil cuatrocientos sesenta pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

2023; gerente de mantenimiento y conservación del 1 de enero de 2023 al 16 de marzo de 2023; jefe de oficina de presupuestos del 1 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023; encargado de la oficina de presupuesto del 1 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los presuntos responsables, así como los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

En torno a las erogaciones que carecen de documentación comprobatoria y justificativa por el importe de \$623,460.80; se da respuesta mediante el escrito de 20 de noviembre de 2024, suscrito por L. C. O... G... L... P..., Jefe de Compras, de fecha 20 de noviembre de 2024; (sic)

Adicional, se anexa:

Escrito con sello de recibido de fecha 12 de noviembre de 2024, signado por M... D... R... P... en original.

Escrito de fecha 12 de noviembre de 2024, signado por O... C... G... en original.

Con oficio SA.FIBBA/020/2024, mediante el cual, O... G... L... P..., en su carácter de jefe de compras, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48 del informe individual preliminar, del oficio ASEN/AS-1391/2024, numeral 1, póliza E00367, se presenta la solicitud del servicio donde se justifica la erogación realizada, detallando la actividad institucional, lugar de destino, la fecha, la duración, adjuntando los oficios de comisión del personal.

Respecto al Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48 del informe individual preliminar, del oficio ASEN/AS-1391/2024, numeral 2, póliza E01019, se adjunta el informe de prueba del laboratorio químico de fecha 2023-08-30, de acuerdo a la cotización No. 17207, de fecha, 2023-07-05, adjunta a la póliza: E01019 del 03/08/2023; Es (sic) de señalarse que en la cotización realizada por el proveedor K..., S.A. de C.V. de fecha 2023/07/05, se hacer (sic) referencia a la cotización No. 17207 y en el informe de prueba de la misma se señala como cotización No. 17615, por lo que se trata de un error en la captura del numero (sic) de cotización por parte del proveedor K..., S.A. de C.V. el cual ya no es posible corregir, ya que dicha empresa cerró en su totalidad las operaciones de servicio. Lo anterior se acredita con el comunicado en copia simple que la empresa emitió en fecha 01 de noviembre de 2023, teniendo previsto el cese de las operaciones para el día 30/11/2023.

Es menester indicar tal y como se observa en los documentos anexos a esta contestación, la cotización y el informe de pruebas son totalmente coincidentes en los parámetros analizados, unidades y método empleado de las muestras de las descargas de agua residual tratada de acuerdo a la NOM-001-SEMARNAT-1996 de la planta de tratamiento del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Se anexa a la presente:

- 1. Cotización No. 17207, de fecha 05 de Julio del 2023, por parte de K..., S.A. de C.V., dirigida al Ing. O... O... T... (Gerente de la planta de Tratamiento de Aguas Residuales).*
- 2. Informe de prueba de K..., S.A. de C.V., No. 123831, de fecha 30/08/2023, cotización No. 17615.*

3. Comunicado por parte de K..., S.A. de C.V. de fecha 01/noviembre/2023.

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48 del informe individual preliminar, del oficio ASEN/AS-1391/2024, numeral 3, donde se detecta la falta de documentación justificativa no acreditando la realización de investigación de mercado, pedido, evidencia del área usuaria de que recibió de conformidad el servicio de mantenimiento de los trabajos descritos en los CFDI y evidencia fotográfica de los mismos, por lo que se anexa las evidencias documentales encontradas de acuerdo a la siguiente información:

Póliza	Tipo y Nombre de Evento	Monto	Evidencia
E00639	Mantenimiento de señaletería (sic) dentro de Fraccionamiento Nuevo Nayarit estructura interna.	\$97,440.00	Se anexa acta entrega-recepción de trabajos realizados por el proveedor y recibidos de entera satisfacción por el area (sic) solicitante. Evidencia fotográfica.
E00641	Mantenimiento de señaletería (sic) dentro de Fraccionamiento Nuevo Nayarit estructura interna.	\$97,440.00	Se anexa acta entrega-recepción de trabajos realizados por el proveedor y recibidos de entera satisfacción por el area (sic) solicitante. Evidencia fotográfica.
E01047	Varios. Servicios de mantenimiento eléctrico en lámparas y contacto dirección Sierra de Alicia (sic) N. 1	\$35,960.00	Se anexa solicitud de servicio debidamente firmada. Estudio de mercado. Cotizaciones. Acta entrega-recepción de trabajos realizados por el proveedor y recibidos de entera satisfacción por el area (sic) solicitante. Evidencia fotográfica.

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48 del informe individual preliminar, del oficio ASEN/AS-1391/2024, numeral 4, segundo párrafo señalan que el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) 666CB9B2-D994-45F2-906E-F66AB61F15FA, emitido por el proveedor con RFC BSM970519DU8 se encuentra en estatus de cancelado de acuerdo a la verificación realizada en la página de internet <<<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>>>, por lo que se realizo (sic) la verificación en el portal de comprobantes fiscales digitales en la página de internet señalada en la línea inmediata anterior resultando que se localizo (sic) el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) b421b01b-f9e7-4e0b-b360-634d1474e4da, con fecha de expedición 31/07/2023, emitido por el Banco Santander México S.A., Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Santander México, por la cantidad de \$ 228,000.00 (Doscientos veintiocho mil pesos 00/100 moneda nacional), el cual sustituye al comprobante fiscal digital por internet (CFDI) señalado como cancelado, anexando copia simple del CFDI b421b01b-f9e7-4e0b-b360-634d1474e4da y copia de la verificación de comprobantes fiscales digitales por internet donde refleja el estado como vigente.

Se anexa copia del oficio con fecha del 06 de Noviembre 2024, suscrito por la Mtra. en S.P.A. E... L... H... V... Directora General de FIBBA y Delegada Fiduciaria Especial de Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución Fiduciaria del Fideicomiso 184 denominado "Bahía de Banderas", dirigido a la C. L.A. E... L... B... Z..., quien se desempeñaba como Subdirectora Administrativa y Financiera de este Fideicomiso durante el periodo del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, a quien se le notifica de las observaciones derivadas del Informe Individual Preliminar relativo a la Auditoría 23-EE-48-AF y a quien se le solicita presente evidencia documental de la presente observación.

Escrito con sello de recibido de fecha 12 de noviembre de 2024, mediante el cual, M... D... R... P..., quien fungió como gerente de mantenimiento y conservación del 1 de enero de 2023 al 16 de marzo de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Respecto de la auditoria (sic) arriba señalada quiero señalar que el suscrito tal y como se aprecia en los archivos de este ente público fungí como Gerente de Mantenimiento y Conservación aproximadamente del mes de mayo de 2022 al 16 de marzo de 2023, y que en el asunto que se me señala como presunto responsable, por lo que bajo protesta de decir verdad, aclaro que en el periodo que supuestamente sucedieron los hechos que se me atribuyen, estos fueron posteriores a mi permanencia como trabajador de dicho Fideicomiso, y por tanto considero que son hechos ajenos a mi función con el carácter que se menciona, ya que durante el tiempo de mi gestión fue siempre mi premisa y obligación el cumplimiento de las Leyes, apegando mis actos a la legalidad y a los procedimientos y manuales; lo anterior en los términos del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Los hechos que supuestamente se me adjudican corresponden a fechas posteriores, tales como 24 de marzo, 22 de mayo, 03 de agosto todos del año 2023; y admitiendo sin conceder que exista alguna solicitud o requisición de pago anterior, es preciso señalar estas estaban debidamente soportadas con la documentación justificativa y evidencias adecuadas, por lo que considero que este señalamiento carece de todo sustento legal y material.

Para acreditar lo anterior me permito ofrecer como prueba la renuncia realizada al este ente Fiscalizado con fecha 16 de marzo de 2023, misma que acompaño en copia simple y que dicho original obra ya en esta dependencia Fideicomiso Bahía de Banderas FIBBA, y que para mejor proveer la solicite con anticipación para los efectos de que sea acompañada junto con mi demás documentación y remitida al Órgano Auditor.

Por lo que solicito de la manera más respetuosa a la Auditoria (sic) Superior en el Estado de Nayarit por sus siglas ASEN, tome en cuenta mis consideraciones y argumentaciones con la finalidad de declarar solventadas las presuntas irregularidades cometidas supuestamente por el suscrito; por lo que considero que son improcedentes los señalamientos realizados hacia mi persona; por lo que se deberán enderezar y definir la responsabilidad hacia otros servidores públicos mencionados, porque en dado caso que no procedieran mis argumentos, por lo que dicha observación carece de la motivación y fundamentación que todo documento emitido por autoridad debe requisitar en los términos de los artículos 14 y 16 Constitucionales.

Sirven de sustento los siguientes criterios jurisprudenciales emitidos por la Suprema Corte de Justicia de la Nación:

Suprema Corte de Justicia de la Nación Registro digital: 191486 Instancia: Segunda Sala Novena Época Materias(s): Constitucional, Administrativa Tesis: 2a./J. 61/2000 Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. Tomo XII, Julio de 2000, página 5 Tipo: Jurisprudencia (sic)

Actos Administrativos. Para Cumplir con la Garantía de Legalidad Prevista en el Artículo 16 Constitucional, deben Contener el Lugar y la Fecha de su Emisión.

De conformidad con lo establecido por el primer párrafo del artículo 16 constitucional, todo acto de molestia debe ser emitido por autoridad competente que funde y motive la causa legal del procedimiento, entendiéndose por ello que han de expresarse con precisión las circunstancias especiales, razones particulares o causas inmediatas que se hayan tomado en consideración para su emisión, siendo necesario, además, que exista adecuación entre los motivos aducidos y las normas aplicables, es decir, que en el caso concreto se configuren las hipótesis normativas. En tal virtud, a efecto de satisfacer estos requisitos, es menester que la autoridad señale con exactitud el lugar y la fecha de la expedición del acto administrativo, a fin de que el particular esté en posibilidad de conocer el carácter de la autoridad que lo emitió, si actuó dentro de su circunscripción territorial y en condiciones de conocer los motivos que originaron el acto, los fundamentos legales que se citen y si

existe adecuación entre estos elementos, así como la aplicación y vigencia de los preceptos que en todo caso se contengan en el acto administrativo para preparar adecuadamente su defensa, pues la falta de tales elementos en un acto autoritario implica dejar al gobernado en estado de indefensión, ante el desconocimiento de los elementos destacados.

Contradicción de tesis 10/2000-SS. Entre las sustentadas por el Séptimo Tribunal Colegiado en Materia Administrativa del Primer Circuito y el Segundo Tribunal Colegiado del Octavo Circuito. 2 de junio del año 2000. Unanimidad de cuatro votos. Ausente: J... D... R.... Ponente: S... S... A... A.... Secretaria: Y... R... P....

Tesis de jurisprudencia 61/2000. Aprobada por la Segunda Sala de este Alto Tribunal, en sesión privada del veintitrés de junio del año dos mil.

De lo anterior podemos señalar que los actos administrativos en principio deben estar apegados a las normas jurídicas pues las autoridades sólo pueden hacer lo que la ley les permite.

Además, todos los actos administrativos nacen a la vida jurídica con la presunción de que son válidos.

Ello es así, pues de lo contrario se generaría inseguridad jurídica para los gobernados y arbitrariedad e injusticia por parte de las autoridades.

En consecuencia, todos los poderes públicos han de actuar siempre, y en todos sus actos, con la cobertura específica de las leyes, o sea, bajo el manto de una norma jurídica previa y la Administración Pública no queda exenta de realizar sus funciones sometándose plenamente a la ley y al derecho.

Por tanto, en la emisión, aplicación y ejecución de sus actos, las autoridades administrativas tienen una potestad que está normativamente "tasada", de modo que sólo pueden llevar a cabo lo que el orden jurídico les faculta para hacer, es decir, carecen de poderes genéricos o indeterminados.

Decir que "el acto administrativo debe ser válido para que produzca efectos jurídicos y para ello debe estar ajustado a la ley que lo regula. El contenido del acto administrativo no puede ser decidido libremente por la Administración, pues su actuación queda sometida a la Ley y al Derecho. (sic)

En otras palabras, "el acto administrativo de autoridad debe concordar con la ley que lo rige, porque la actuación de la autoridad administrativa tiene y debe tener un estatuto de estabilidad indispensable para la procuración del interés público. (sic)

Además, como se señaló antes, los actos administrativos -por disposición de la ley- nacen al mundo jurídico amparados por la presunción de legalidad, gozando de fuerza jurídica formal y material, es decir, los actos de las autoridades administrativas se presumen válidos, salvo prueba en contrario.

Así mismo cobra aplicación la siguiente tesis jurisprudencial que a continuación se transcribe:

Suprema Corte de Justicia de la Nación Registro digital: 2006590 Instancia: Pleno Décima Época Materias(s): Constitucional, Administrativa Tesis: P./J. 43/2014 (10a.) Fuente: Gaceta del Semanario Judicial de la Federación. Libro 7, Junio de 2014, Tomo 1, página 41 Tipo: Jurisprudencia (sic)

Presunción de Inocencia. este Principio es Aplicable al Procedimiento Administrativo Sancionador, con Matices o Modulaciones.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

El Tribunal Pleno de la Suprema Corte de Justicia de la Nación, en la tesis aislada P. XXXV /2002, sostuvo que, de la interpretación armónica y sistemática de los artículos 14, párrafo segundo, 16, párrafo primero, 19, párrafo primero, 21, párrafo primero y 102, apartado A, párrafo segundo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (en su texto anterior a la reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008), deriva implícitamente el principio de presunción de inocencia; el cual se contiene de modo expreso en los diversos artículos 8, numeral 2, de la Convención Americana sobre Derechos Humanos y 14, numeral 2, del Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos; de ahí que, al ser acordes dichos preceptos -porque tienden a especificar y a hacer efectiva la presunción de inocencia-, deben interpretarse de modo sistemático, a fin de hacer valer para los gobernados la interpretación más favorable que permita una mejor impartición de justicia de conformidad con el numeral 1o. constitucional. Ahora bien, uno de los principios rectores del derecho, que debe ser aplicable en todos los procedimientos de cuyo resultado pudiera derivar alguna pena o sanción como resultado de la facultad punitiva del Estado, es el de presunción de inocencia como derecho fundamental de toda persona, aplicable y reconocible a quienes pudiesen estar sometidos a un procedimiento administrativo sancionador y, en consecuencia, soportar el poder correctivo del Estado, a través de autoridad competente. En ese sentido, el principio de presunción de inocencia es aplicable al procedimiento administrativo sancionador -con matices o modulaciones, según el caso- debido a su naturaleza gravosa, por la calidad de inocente de la persona que debe reconocérsele en todo procedimiento de cuyo resultado pudiera surgir una pena o sanción cuya consecuencia procesal, entre otras, es desplazar la carga de la prueba a la autoridad, en atención al derecho al debido proceso.

Para ello me permito ofrecer las probanzas siguientes:

Documental.- Consistentes en la Copia Simple de mi renuncia de fecha 16 de marzo de 2023, y la relativa a la solicitud de la misma ante la Dirección general del FIBBA, misma que se acompaña al presente, rogando a la Auditoría Superior de no remitirla la Dirección General, sea requerida por dicho Órgano Fiscalizador, mismas probanzas que me permiten acreditar lo aquí expuesto.

Presuncional (sic).- En su doble aspecto legal y humano.

Instrumental de Actuaciones.- Consistente en todo lo actuado, y la información financiera base de las observaciones.

Escrito de fecha 12 de noviembre de 2024, mediante el cual, O... C... G..., quien fungió como jefe de oficina de presupuestos del 1 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Con la finalidad de aclarar y solventar presunción de responsabilidad, manifiesto:

Que el día 18 de Noviembre del año 2022, reunidos en la Oficina de Presupuestos del Fideicomiso Bahía de Banderas, en el domicilio ubicado en Paseo de Los Cocoteros No. 29, Nuevo Nayarit, C.P. 63735, municipio Bahía de Banderas, Nayarit., el suscrito, quien a partir del 01 de Noviembre del año 2022 deje (sic) de ocupar el cargo de Jefe de la Oficina de Presupuestos adscrita al Fideicomiso Bahía de Banderas, y quien a través de Acta de Entrega-Recepción Ordinaria, realice (sic) la misma, e informe (sic) sobre la situación de los Recursos Financieros, Humanos, Materiales y Tecnológicos, así como de los Archivos de la Oficina antes mencionada.

Por lo anterior, el suscrito, no ocupe el cargo y/ o puesto de Jefe de la Oficina de Presupuestos del Fideicomiso Bahía de Banderas, por el periodo comprendido del 01 de Enero del año 2023 al 30 de Junio del año 2023.

Anexo al presente copia y archivo digital de los siguientes documentos;

.- Acta de Entrega-Recepción Ordinaria de la Oficina de Presupuestos del Fideicomiso Bahía de Banderas, de fecha 18 de Noviembre del año 2022 (Acta) (19 Hojas) .

.- Archivo Escrito Atención, Seguimiento y Respuesta Informe Observaciones contenidas en el Informe Preliminar de la Cuenta Pública 2023, de fecha 12 de Noviembre de 2024.

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 justifica el importe de \$395,460.80 (trescientos noventa y cinco mil cuatrocientos sesenta pesos 80/100 moneda nacional) y las irregularidades que se señalan a continuación:

Del numeral 1, se remite un formato de solicitud de fecha 24 de marzo de 2023, en el que se establece el evento objeto de la comisión, la actividad a desarrollar, el periodo, objetivo y resultado así mismo se proporcionan los pliegos de comisión del personal comisionado, lo que muestra el motivo del arrendamiento de servicio de transporte «...salida a evento "Tianguis Turístico Ciudad de México 2023"...»; en ese sentido cabe señalar que se remitió el convenio de colaboración en materia de promoción turística y desarrollo habitacional y turístico entre el FIPROTUR y el FIBBA en el cual las partes acuerdan conjuntar acciones, recursos humanos y recursos financieros, para asistir al evento "Tianguis Turístico CDMX 2023", mismo que se instalará del Ángel de la Independencia a la glorieta de la Diana sobre Paseo de la Reforma del 25 de marzo al 27 de marzo del 2023, en la Ciudad de México, aunado se menciona se realizarán activaciones culturales en un escenario que se ubicará en el Bosque de Chapultepec, por lo que se aclara lo observado por el importe de \$36,000.00 (treinta y seis mil pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 2, se aclara el importe por \$128,620.80 (ciento veintiocho mil seiscientos veinte pesos 80/100 moneda nacional), ya que se acredita contar con los informes de prueba de laboratorio, esclareciendo que estos corresponden a la cotización número 17207 aunque señalen la cotización número 17615, derivado de que se demuestra que se trata de un error en la captura del número de cotización por parte del proveedor.

Del numeral 3, se acredita documentalmente contar con la justificación sobre la necesidad de realizar el servicio por alguien externo derivado de que el personal del fideicomiso se encontraba realizando otras actividades en el fraccionamiento Nuevo Nayarit, así mismo se desvirtúa lo observado por la cantidad de \$230,840.00 (doscientos treinta mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), en relación a lo que se detalla a continuación:

Respecto de la póliza E01047 se presenta la solicitud de materiales e insumos, el formato INAPS-REQ 01, las tres cotizaciones que amparan la investigación de mercado, el acta entrega - recepción y la evidencia fotográfica de los trabajos, por lo que se subsana lo señalado por el importe de \$35,960.00 (treinta y cinco mil novecientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional).

Referente a las pólizas E00639 y E00641 se aclara el importe de \$194,880.00 (ciento noventa y cuatro mil ochocientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que se presenta como

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

evidencia el acta entrega-recepción con fotografías de los trabajos de mantenimiento de señalética dentro del fraccionamiento Nuevo Nayarit.

Del numeral 4, se presenta el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) con folio fiscal B421B01B-F9E7-4E0B-B360-634D1474E4DA que reemplaza el CFDI con folio fiscal cancelado con folio fiscal 666CB9B2-D994-45F2-906E-F66AB61F15FA, emitido por el proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) BSM970519DU8 por lo que se aclara contar con el CFDI vigente.

Resulta procedente eximir de la presunta responsabilidad, por lo que deja de prevalecer y se desincorpora al servidor público M... D... R... P... inicialmente señalado con el cargo de gerente de mantenimiento y conservación del 1 de enero de 2023 al 16 de marzo de 2023, ya que lo observado no se realizó durante el período de su encargo, motivo por el cual no incurrió en dicha responsabilidad.

Quedando pendiente de solventar del numeral 4, lo correspondiente al importe por \$228,000.00 (doscientos veintiocho mil pesos 00/100 moneda nacional) de la póliza E00634, toda vez que no se demuestra contar con la solicitud y requisición emitida por el área solicitante, cotizaciones, el pedido, ni el documento en el que conste la evidencia de que el área usuaria recibió de conformidad el servicio de difusión y el medio electrónico donde se encuentre el audio utilizado para la promoción por parte del proveedor.

Es de hacer mención que el servidor público O... C... G... inicialmente señalado con el cargo de jefe de oficina de presupuestos del 1 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023, remite copia simple del acta entrega-recepción con fecha 18 de noviembre de 2022, sin embargo, de la información de la base generadora de la nómina del fideicomiso para el ejercicio fiscal 2023, del recibo de nómina con firma autógrafa y folio fiscal 9F1A691D-DA5D-4D77-BE5D-8F6377EAB85C a favor del servidor con fecha de pago 30 de junio de 2023, remitido con oficio DG.FIBBA/191/2024 en atención al oficio ASEN/AF/DAFOPA/SDC-03/2024 y de la plantilla de personal remitida con oficio DG.FIBBA/116/2024 en atención al oficio ASEN/AF/DAFOPA/SDC-01/2024 indica la fecha de baja el 30 de junio de 2023, se presume que el servidor contó con el puesto de jefe de oficina de presupuestos durante el periodo señalado, por lo que se advierten discrepancias entre la información establecida por ambos.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis a la base de datos del sistema contable SAACG.NET, las partidas del capítulo «30000 Servicios generales», las pólizas con documentación anexa y de los estados de cuenta bancarios de la cuenta Santander ...0733, se observan erogaciones que carecen de documentación

comprobatoria por el importe de \$388,799.64 (trescientos ochenta y ocho mil setecientos noventa y nueve pesos 64/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se describe a continuación:

1. De la verificación de comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), en la página de internet «<https://verificafdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>», se identifica que el comprobante que ampara la erogación de la póliza E00497 de fecha 24 de abril de 2023 con folio fiscal 3743B141-4768-4619-8E9E-CF671B64BFCE, emitido por el proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) BNO670315CD0 por el importe de \$123,664.64 (ciento veintitrés mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 64/100 moneda nacional) según el apartado «Estado CFDI» se encuentra cancelado, se observa la falta de comprobación toda vez que el CFDI carece de autenticidad.
2. De la revisión a la póliza E01602 de fecha 11 de diciembre de 2023 se detectó que el fideicomiso no adjuntó el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) que compruebe el pago realizado a la Secretaría de Administración y Finanzas por concepto de «*expedición de avalúo catastral con medio y por presentación e inspección física de avalúo comercial*», por el importe de \$265,135.00 (doscientos sesenta y cinco mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional) por lo que se observa la falta de documentación comprobatoria, como se describe a continuación:

EROGACIONES QUE CARECEN DEL COMPROBANTE FISCAL DIGITAL POR INTERNET (CFDI)

Póliza	Fecha	Importe \$	Descripción del Pago
E01602	11/12/2023	167,235.00	Pago a Secretaría de Administración y Finanzas por expedición de avalúo catastral con medio.
E01602	11/12/2023	97,900.00	Pago a Secretaría de Administración y Finanzas por presentación e inspección física de avalúo comercial
Total		265,135.00	

FUENTE: Póliza y estado de cuenta bancario de la cuenta Santander ...0733 solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EE.4/SDC-01/2024, ASEN/AF/DAFOPA/EE.4/SDC-02/2024 y ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-03/2024, proporcionadas con oficios DG. FIBBA/116/2024, DG. FIBBA/181/2024 y DG. FIBBA/191/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29, párrafo primero y 29-A párrafo sexto y séptimo del Código Fiscal de la Federación; reglas 2.7.1.34 y 2.7.1.35 párrafos primero, fracción XI y segundo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2023; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4 y 97 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal de 2023, 11 y 12 del Presupuesto de Egresos del Fideicomiso Bahía de Banderas; correspondiente al ejercicio fiscal 2023, autorizado en Reunión Extraordinaria de Comité Técnico del Fideicomiso 184 denominado "Bahía de Banderas" de fecha 2 de octubre de 2023; 14, 15, fracción IX, 18, fracciones III y VI y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos primero, cuarto, octavo, décimo segundo y décimo tercero de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas y párrafos tercero, quinto y sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$388,799.64 (trescientos ochenta y ocho mil setecientos noventa y nueve pesos 64/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefe de oficina de presupuestos del 1 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023; encargado de la oficina de presupuesto del 1 de julio de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los presuntos responsables, así como los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

De la cuenta Santander número ...0733 se observan erogaciones que carecen de documentación comprobatoria por el importe de \$388,799.64; se da respuesta mediante el escrito de 20 de noviembre de 2024, suscrito por L. C. O... G... L... P..., Jefe de Compras, de fecha 20 de noviembre de 2024; (sic)

Y se señala, que en relación a la póliza E01602, de 12 de diciembre de 2023; dicha observación no puede causar perjuicio, pues el mismo fue realizado a la Fideicomitente del FIBBA, Secretaría de Administración y Finanzas, por disposición del artículo 59 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo; por tanto dicho numerario fue transmitido a un integrante del propio fideicomiso; pero además, la premura de la elaboración de dichos avalúos y la necesidad de solicitar apoyo a la Dirección de Catastro y Registro Público de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado, para su emisión emana de la denuncia que se presentó ante la Fiscalía General de la República, dentro de la carpeta de investigación FED/FECOC/UEIDCSPCAJ-CDMX/0002224/2023, que en copia certificada se anexa a la presente; en la que encontrará en el apartado denominado "Datos de Prueba" podrá localizar que por cada operación ilícita denunciada, se acompañaron los avalúos referenciados; y que a lo largo de la denuncia son enunciados para sustentar la ilicitud; documento que tiene el carácter de confidencial, por encontrarse dentro del sigilo de la investigación penal federal, cuyo contenido solicito sea debidamente resguardado.

Adicional, se anexa:

Escrito de fecha 12 de noviembre de 2024, signado por O... C... G... en original.

Con oficio SA.FIBBA/020/2024, mediante el cual, O... G... L... P..., en su carácter de jefe de compras, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1.

En relación a la observación del CFDI cancelado se adjunta CFDI vigente con fecha del 25 de Mayo de 2023, folio fiscal DE57FE9A-DDFD-401A-9C5F-4EF3C7A27F5C, que sustituye al CFDI mencionado en el párrafo anterior.

Del numeral 2.

Se realizó una búsqueda en el portal del SAT para verificar que estuvieran emitidos los CFDI solicitados. Estos no fueron localizados, por lo que se asume que no se solicitaron.

Anexo oficio emitido a la Secretaria (sic) de Administración y Finanzas dirigido a C.P. A... V... P..., Director General de Ingresos del Gobierno del Estado de Nayarit con fecha del 06 de Noviembre 2024.

Así mismo, se anexan las evidencias documentales de los avalúos catastrales en las que se destino (sic) el recurso.

Escrito de fecha 12 de noviembre de 2024, mediante el cual, O... C... G..., quien fungió como jefe de oficina de presupuestos del 1 de enero de 2023 al 30 de junio de 2023, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Con la finalidad de aclarar y solventar presunción de responsabilidad, manifiesto:

Que el día 18 de Noviembre del año 2022, reunidos en la Oficina de Presupuestos del Fideicomiso Bahía de Banderas, en el domicilio ubicado en Paseo de Los Cocoteros No. 29, Nuevo Nayarit, C.P. 63735, municipio Bahía de Banderas, Nayarit., (sic) el suscrito, quien a partir del 01 de Noviembre del año 2022 deje (sic) de ocupar el cargo de Jefe de la Oficina de Presupuestos adscrita al Fideicomiso Bahía de Banderas, y quien a través de Acta de Entrega-Recepción Ordinaria, realice (sic) la misma, e informe (sic) sobre la situación de los Recursos Financieros, Humanos, Materiales y Tecnológicos, así como de los Archivos de la Oficina antes mencionada.

Por lo anterior, el suscrito, no ocupe el cargo y/o puesto de Jefe de la Oficina de Presupuestos del Fideicomiso Bahía de Banderas, por el periodo comprendido del 01 de Enero del año 2023 al 30 de Junio del año 2023.

Anexo al presente copia y archivo digital de los siguientes documentos;

.- Acta de Entrega-Recepción Ordinaria de la Oficina de Presupuestos del Fideicomiso Bahía de Banderas, de fecha 18 de Noviembre del año 2022 (Acta) (19 Hojas) .

.- Archivo Escrito Atención, Seguimiento y Respuesta Informe Observaciones contenidas en el Informe Preliminar de la Cuenta Pública 2023, de fecha 12 de Noviembre de 2024.

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 justifica un importe de \$123,664.64 (ciento veintitrés mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 64/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1, se aclara el importe por \$123,664.64 (ciento veintitrés mil seiscientos sesenta y cuatro pesos 64/100 moneda nacional), al presentar el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) con folio fiscal DE57FE9A-DDFD-401A-9C5F-4EF3C7A27F5C emitido por el proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) BNO670315CD0, que sustituye al CFDI con folio fiscal cancelado 3743B141-4768-4619-8E9E-CF671B64BFCF.

Quedando pendiente de solventar el importe de \$265,135.00 (doscientos sesenta y cinco mil ciento treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional) del numeral 2; toda vez que se remite la carpeta de investigación FED/FECOC/UEIDCSPCAJ-CDMX/0002224/2023 en la que se incluyen los avalúos, mismos que también se encuentran insertos en la póliza E01602 presentada en la ejecución de la auditoría; sin embargo, no se demuestra contar con la documentación comprobatoria con requisitos fiscales de la erogación, que es la irregularidad observada, ya que no se proporciona el o los CFDI que la amparen.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis a las pólizas que formaron parte de la muestra de auditoría y de la documentación anexa a estas, se detecta que se realizaron adjudicaciones directas por el importe de \$2,342,878.09 (dos millones trescientos cuarenta y dos mil ochocientos setenta y ocho pesos 09/100 moneda nacional) contraviniendo lo establecido en la normatividad aplicable, como se describe a continuación:

1. De la revisión a la póliza E00625 de fecha 19 de mayo de 2023 con afectación a la partida «61501 Infraestructura de carreteras» se registró en pago por concepto de «Servicio de construcción y mantenimiento de calles mantenimiento de carpeta asfáltica bacheo en zonas de rodamientos en las calles del fraccionamiento, incluyendo suministro de mezcla asfáltica elaborado con material pétreo tamaño máximo de agregado ½” y cemento asfáltico grado PG64-22 incluye emulsión asfáltica de rompimiento rápido. 43M3.» al proveedor con registro federal de contribuyentes RFC) VVC020220TT4 por el importe de \$235,289.76 (doscientos treinta y cinco mil doscientos ochenta y nueve pesos 76/100 moneda nacional) según comprobante fiscal digital por internet (CFDI) con folio fiscal EF47D2D1-CE30-43D9-A50D-04EF345850CE, se observa que se adjudicó al proveedor que presentó la cotización con el importe superior, sin que se adjunte documentación de la justificación correspondiente, adicional a ello se detectó que la solicitud del servicio carece de las firmas del servidor público que solicita y autoriza, es de señalar que se detectaron inconsistencias en la descripción de los conceptos cotizados, detallados en la siguiente tabla:

COMPARATIVO DE LAS COTIZACIONES PÓLIZA E00625					
RFC Proveedor	Fecha	Concepto Cotizado	Importe Cotización \$	Importe Póliza \$	Excedente \$
VVC020220TT4	16/05/2023	Mantenimiento de carpeta asfáltica, trabajos de bacheo en varias áreas de zonas de rodamientos en las calles del fraccionamiento, incluyendo suministro de mezcla asfáltica elaborado con material pétreo tamaño máximo de agregado ½” y cemento asfáltico grado PG64-22, incluye emulsión asfáltica de rompimiento rápido.	235,289.76	235,289.76	-
CCO970128AK3	19/05/2023	Concreto asfáltico medido suelto en “planta el porvenir”, elaborado con material pétreo tam. Max ½” y cemento asfáltico grado PG64-22. Emulsión asfáltica de rompimiento rápido, libre a bordo en “Planta el Porvenir”.	218,585.76	235,289.76	16,704.00
CCO141031780	17/05/2023	Mezcla asfáltica de ½” a finos. Emulsión asfáltica. Flete.	219,164.60	235,289.76	16,125.16

FUENTE: Póliza E00625 solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionada con oficio DG. FIBBA/181/2024.

Cabe mencionar que mediante póliza D00150 de fecha 30 de noviembre de 2023, se registró una reclasificación relacionada con la afectación a la partida presupuestal mencionada en el

párrafo anterior, afectando para ello la partida «35102 Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios públicos» quedando sin efecto el registro a la partida presupuestal «61501 Infraestructura de carreteras».

2. Del análisis a las pólizas con documentación anexa, se identifica que no integra la «Investigación de mercado» que establece la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit para aquellas adquisiciones superiores 130 U.M.A. (mensual), equivalente al importe de \$31,122.00 (treinta y un mil ciento veintidós pesos 00/100 moneda nacional), adicional a ello, la Oficina de Control y Supervisión de Activos Fijos establece que se deberá «... solicitar cotización de tres proveedores distintos y elaborar requisición de material o equipo con la autorización del jefe del departamento solicitante», por lo que se observa que el fideicomiso infringió la normativa en materia de adquisiciones, en las compras registradas en las pólizas que se detallan a continuación:

ADQUISICIONES Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS QUE CARECEN DE LA INVESTIGACIÓN DE MERCADO

Registro Contables		Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)		
Póliza	Fecha	RFC Proveedor	CFDI	Importe \$
E00201	17/02/2023	AUVG830714BY0	AA7B280B-9181-4DDF-BA6F-147CA8D629E1	290,000.00
E00219	20/02/2023	KIM860826ND5	6F7E6D86-2499-4695-9B47-06BB522A4AC2	97,115.20
E00220	20/02/2023	KIM860826ND5	BC27386A-370C-4045-A38A-085ED8AF93D6	48,557.60
E00208	20/02/2023	AUVG830714BY0	41F30A83-3A9D-4A17-BA67-934A182796CE	350,000.00
E00302	13/03/2023	GAVJ731028588	AAA1B750-F470-4CD7-91AE-26C2EFC67892	57,375.00
E00394	31/03/2023	AUVG830714BY0	21C2A653-A0A0-4FA1-9FC5-634B49E18B94	180,000.00
E00485	19/04/2023	VVC020220TT4	B0A474D0-DFDD-4427-8415-6621A042792F	124,727.75
E00593	12/05/2023	KIM860826ND5	7FB6AC4D-AC92-4B71-B63F-5A449AAA17ED	122,704.80
E00642	24/05/2023	AUVG830714BY0	3EDFE88C-59FD-4A8F-8F52-58491F36CE7F	98,600.00
E00643	24/05/2023	AUVG830714BY0	13724EBC-83AB-4DF0-A10D-3328C13E9206	110,200.00
E00639	24/05/2023	AUVG830714BY0	E35D51AA-6CA0-4EC8-8E27-0C3F86CCB866	97,440.00
E00640	24/05/2023	AUVG830714BY0	B8C365B1-FE6C-405E-9C61-A2E3BBE23036	133,400.00
E00641	24/05/2023	AUVG830714BY0	06E9D10F-F2E8-45C9-866F-A9222FDE96E1	97,440.00
E01024	04/08/2023	DMM900511E71	EECFBB6F-9DA1-4E8E-8631-3A6B22A1C618	82,471.14
E01047	08/08/2023	VVC020220TT4	B5D3DFB9-226C-438E-B34B-D116866BE5FE	35,960.00
E01048	08/08/2023	VVC020220TT4	31084B5D-D911-459D-BB2E-E381637EC799	87,000.00
E01194	07/09/2023	DMM900511E71	108CEBB3-48FA-4685-97C1-4531D28AF610	94,596.84
Total				2,107,588.33

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, fracción V, 4, fracción I, 5, párrafo primero, 7, fracción II y 8, párrafo primero de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 3, fracción XIX, 62, 104, párrafos sexto, punto a, y séptimo y 106 párrafo tercero de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 30, fracción II, párrafo segundo y 63 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit; 14, 15, fracción IX y 18, fracciones VI y VIII y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafo cuarto de las funciones de la Gerencia de Mantenimiento y Conservación, párrafo sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera y párrafos primero y segundo de las funciones de la Oficina de Control y Supervisión de Activos Fijos del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se establece

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de oficina de control y supervisión de activos fijos del 1 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023; encargada de oficina de control y supervisión de activos fijos del 1 de febrero de 2023 al 5 de marzo de 2023; encargada de oficina de control y supervisión de activos fijos del 7 de marzo de 2023 al 15 de septiembre de 2023; encargado de oficina de control y supervisión de activos fijos del 16 de septiembre de 2023 al 15 de octubre de 2023; encargado de oficina de control y supervisión de activos fijos del 16 de octubre de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta mediante oficio sin número, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por L. C. O... G... L... P..., Jefe de Compras.

Oficio SA.FIBBA/SN/2024, mediante el cual O... G... L... P..., en su carácter de jefe de compras presenta la siguiente documentación y argumentos:

Numeral 1.- ...

Se anexan oficio con la justificación del área solicitante y solicitud del servicio debidamente firmada por los servidores públicos intervinientes.

En relación a la observación que señala que se detectaron inconsistencias en la descripción de los conceptos cotizados, se da a conocer la justificación correspondiente:

Las diferencias en los conceptos de las cotizaciones presentadas por los proveedores V... y V... C..., S.A. de C.V., El C..., C..., S.A. de C.V. y de C... C..., S.A. de C.V. radica en los parámetros de configuración conceptual de los software utilizados por cada proveedor, señalando que los materiales descritos en cada cotización son los que el área usuaria requiere de acuerdo a las necesidades expuestas en su solicitud de servicio, a excepción del concepto "flete" descrito en el concepto de la cotización del proveedor C... C..., S.A. de C.V.

Numeral 2.- ... se informa que se realizó una búsqueda en los archivos del área contable y administrativa para verificar que estuvieran impresos los documentos solicitados, así como en correos electrónicos de las áreas participantes en el proceso de adquisición y/o contratación de servicios, resultando que estos (sic) no fueron localizados, por lo que se asume que no se solicitaron al proveedor adjudicado.

Por lo anterior, anexo copia del oficio con fecha del 06 de Noviembre 2024, suscrito por la Mtra. en S.P.A. E... L... H... V... Directora General de FIBBA y Delegada Fiduciaria Especial de Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. Institución Fiduciaria del Fideicomiso 184 denominado "Bahía de Banderas", dirigido a la C. L.A. E... L... B... Z..., quien se desempeñaba como Subdirectora Administrativa y Financiera de este Fideicomiso durante el periodo del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, a la C. E... G... G... quien se desempeñaba como encargada de la oficina de control y supervisión de activos fijos durante el periodo del 7 de marzo de 2023 al 15 de septiembre de 2023, a quien se le notifica de las observaciones derivadas del Informe Individual Preliminar relativo a la Auditoría 23-EE.48-AF y a quien se le solicita presente evidencia documental de la presente

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

observación, por ser los funcionarios participantes en los procesos de adquisiciones, contratación de servicios y arrendamientos en el Fideicomiso Bahía de Banderas.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que del numeral 2 se tiene por aclarado lo correspondiente a la póliza E01047 al presentar las cotizaciones de los proveedores con registro federal de contribuyentes (RFC) VVC020220TT4, GDO110926677 y VACR660908LP3 mismas que amparan la investigación de mercado.

Quedando pendiente de solventar lo que a continuación se describe:

Del numeral 1, se remite el escrito sin número de fecha 20 de mayo de 2023 signado por el Ing. J... J... R... U... gerente de obras y proyectos del Fideicomiso Bahía de Banderas donde expone que el proveedor V... y V... C..., S.A. de C.V se ajusta a las necesidades de entrega inmediata, que cuenta con las condiciones y el personal humano suficiente para realizar los trabajos solicitados de manera simultánea, así mismo se presenta una nueva solicitud de materiales e insumos firmada por el área que solicita el servicio y autorizada por parte de la dirección general de fecha 02 de mayo de 2023 con el concepto de *«Mantenimiento de carpeta asfáltica, trabajos de bacheo en varias áreas de zonas de rodamientos en las calles del fraccionamiento, incluyendo suministro de mezcla asfáltica elaborado con material pétreo tamaño máximo de agregado ½" y cemento asfáltico grado PG64-22, incluye emulsión asfáltica de rompimiento rápido.»*, sin embargo al analizar esta evidencia documental en comparativo a la presentada en la ejecución de la auditoría en la póliza E00625, se observa que subsiste la falta de justificación en la contratación del proveedor, ya que se advierten discrepancias en las fechas de los documentos que integran el proceso de la adquisición; es decir la fecha del escrito donde se sugiere la contratación del proveedor con RFC VVC020220TT4 que se presenta como constancia del motivo de su contratación es posterior a la fecha que contiene el CFDI expedido por el cobro del servicio.

Del numeral 2, a excepción de la póliza E01017 se continúa con la irregularidad, toda vez que de las pólizas restantes que se reflejan en la tabla de la descripción de la observación no se remiten documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado, respecto a la investigación de mercado que establece la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios del Estado de Nayarit, así mismo al indicar en el oficio SA.FIBBA/SN/2024 *«... que se realizó una búsqueda en los archivos del área contable y administrativa para verificar que estuvieran impresos los documentos solicitados, así como en correos electrónicos de las áreas participantes en el proceso de adquisición y/o contratación de servicios, resultando que estos (sic) no fueron localizados, por lo que se asume que no se solicitaron al proveedor adjudicado»*, se confirma 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48

Del análisis al reporte analítico del pasivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de los auxiliares de las cuentas contables «2112-1 Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar a CP», «2119-01 Cuentas por pagar», «2119-04 Intereses ejidatarios» y «2179-01 Pasivo laboral», se detecta la existencia de saldos pendientes de pago provenientes de ejercicios anteriores por un importe de \$36,687,404.45 (treinta y seis millones seiscientos ochenta y siete mil cuatrocientos cuatro pesos 45/100 moneda nacional), de los cuales el fideicomiso informó lo siguiente: «En relación a las cuentas que se enlistan a continuación no se ha encontrado el origen en las bases de datos del 2024 a 2019»; asimismo se precisa que no se remite evidencia documental que acredite la fecha del origen del pasivo ni las gestiones realizadas para la amortización de los saldos, adicional a ello, no se aportó información relacionada con la cuenta bancaria donde se encuentra el recurso disponible para el pago, los saldos se detallan a continuación:

PASIVOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES				
Cuenta	Saldo Inicial \$	Cargos del Periodo \$	Abonos del Periodo \$	Saldo Final \$
2112-1-0201	788.80	-	-	788.80
2112-1-0206	2,021.84	-	-	2,021.84
2119-01-0001-0002	1,861,227.00	-	-	1,861,227.00
2119-01-0001-0006	100,000.00	-	-	100,000.00
2119-01-0001-0007	450,000.00	-	-	450,000.00
2119-01-0001-0008	450,000.00	-	-	450,000.00
2119-01-0001-0009	430,000.00	-	-	430,000.00
2119-01-0001-0015	300,000.00	-	-	300,000.00
2119-01-0001-0019	435,000.00	-	-	435,000.00
2119-01-0001-0021	415,000.00	-	-	415,000.00
2119-01-0001-0024	3,000.00	-	-	3,000.00
2119-01-0001-0025	3,000.00	-	-	3,000.00
2119-01-0001-0027	435,000.00	-	-	435,000.00
2119-01-0001-0028	100,000.00	-	-	100,000.00
2119-01-0001-0029	3,000.00	-	-	3,000.00
2119-01-0001-0030	1,500.00	-	-	1,500.00
2119-01-0001-0031	450,000.00	-	-	450,000.00
2119-04-0001	75,273.47	-	-	75,273.47
2119-04-0002	338,730.62	-	-	338,730.62
2119-04-0003	338,730.62	-	-	338,730.62
2119-04-0004	323,675.93	-	-	323,675.93
2119-04-0009	225,820.42	-	-	225,820.42
2119-04-0013	327,439.60	-	-	327,439.60
2119-04-0015	312,384.91	-	-	312,384.91
2119-04-0017	2,258.21	-	-	2,258.21
2119-04-0018	2,258.21	-	-	2,258.21
2119-04-0020	329,439.60	-	-	329,439.60
2119-04-0021	75,273.47	-	-	75,273.47
2119-04-0022	2,258.21	-	-	2,258.21
2119-04-0023	1,129.10	-	-	1,129.10
2119-04-0024	336,730.63	-	-	336,730.63

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

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo Inicial \$	Cargos del Periodo \$	Abonos del Periodo \$	Saldo Final \$
2179-01-0001	28,556,463.81	-	-	28,556,463.81
	Total			36,687,404.45

FUENTE: Auxiliares de cuenta solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficios DG. FIBBA/181/2024 y SA. FIBBA/009/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 17, 19, fracción II, 21, 22, 33, 39, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa y 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 14, 15, fracción IX y 18, fracciones VI y VIII y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso de Bahía de Banderas; sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera y párrafo quinto de las funciones del Departamento de Contabilidad del Manual General de Organización del Fideicomiso de Bahía de Banderas, se establece como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023; jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de febrero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

En torno a este punto da respuesta la C. P. E... C... P..., en su carácter de Encargada de Subdirección Administrativa y Financiera, mediante oficio SA. FIBBA/021/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024; del que se colige el informe y documentación contable del origen de los pasivos señalados.

Oficio SA. FIBBA/021/2024 mediante el cual, E... C... P..., en su carácter de encargada de la subdirección administrativa y financiera, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Al respecto señalo lo siguiente:

De las cuentas contables 2112-1 Deudas por adquisición de bienes y contratación de servicios por pagar.

- 2112-1-0201 H... D... G... \$788.80

Saldo originado por la provisión del CFDI No. 281 con fecha 20 de diciembre de 2019 en la póliza D02152 del 31 de diciembre de 2019 y cuyo pago se registró en la póliza E00044 del 13 de enero de 2020 en donde el registro contable realizado duplico (sic) el registro en la partida presupuestaria dejando el saldo en proveedores pendiente de aplicar.

Para su corrección sugiero el siguiente asiento contable.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	D	H
2112-1-0201	788.80	
3252-1		788.80
Sumas iguales	788.80	788.80

Corrección de duplicidad de registro CFDI 281 H... D...

Anexo copia de la póliza D02152 del 31 de diciembre de 2019, copia del comprobante fiscal con No de folio 281 del 20 de diciembre de 2019, copia de la póliza de E0044 (sic) del 13 de enero de 2020.

- 2112-1-0206 \$2,021.84

Saldo originado en la póliza D02152 del 31 de diciembre de 2019 correspondiente de acuerdo al concepto utilizado en dicha póliza a C... N... S de RL. Revisando con la empresa, esta (sic) confirmo (sic) el adeudo.

Anexo copia de la póliza D02152 del 31 de diciembre de 2019.

De las cuentas contables 2119-01 Cuentas por pagar y 2119-04 Intereses ejidatarios-

- 2119-01-0001-0002 \$1,861,227.00
- 2119-01-0001-0002 al 2119-01-0001-0031 y 2119-04-0001 al 2119-04-00024

Corresponden a saldos pendientes a liquidar a ejidatarios de la Peñita de Jaltemba, Municipio de Compostela, Nayarit. Los ejidatarios por diversos motivos, no se presentaron a recibir el pago finiquito de sus derechos fideicomisarios y los cheques emitidos y contabilizados en el sistema SAGG (sic) fueron cancelados por caducidad y/o el cambio de firmas autorizadas.

Estos, promovieron juicio de amparo indirecto ante el Juez Segundo de Distrito de Amparo Civil, Administrativa y de Trabajo y Juicios Federales, formándose expediente 1095/2011, señalando diversos actos reclamados a treinta y siete autoridades responsables, esencialmente, el pago indemnizatorio inmediato de las 799-00-00 hectáreas afectadas por el decreto de fecha 10 de noviembre de 1970; En (sic) el citado juicio de amparo, se otorgo (sic) a los quejosos el día 29 de noviembre de 2011 la suspensión de plano, para el efecto de que las autoridades responsables se abstuvieran de privar total o parcialmente, temporal o definitivamente de los bienes agrarios del núcleo de población quejoso, hasta en tanto se notifique a las autoridades responsables que ha causado ejecutoria la resolución definitiva que en el amparo se pronuncié. Mismo que a la fecha no ha resuelto, en definitiva.

En reunión ordinaria de Comité Técnico del Fideicomiso Bahía de Banderas de fecha 08 de julio de 2016, se ordenó a su Delegado Fiduciario y Director General, la emisión de cheques en favor de los ejidatarios fideicomisarios que así lo solicitaran y que no habían recibido sus pagos finiquito, más los intereses generados, debiendo registrar a partir del año 2017, de forma anual a través de asiento contable en el sistema y/o programa SAGG (sic) (Sistema automatizado de contabilidad gubernamental) (sic) el interés ordinario que se genere durante el ejercicio fiscal correspondiente.

Debido a lo anteriormente señalado, es que no es posible depurar o cancelar las deudas que el fideicomiso tiene con los ejidatarios fideicomisarios.

Relación de cheques finiquito Ejido la Peñita de Jaltemba

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Cuenta contable	Nombre	Fecha	Cheque	Monto	Fecha	Cheque	Monto	Total
2119-01-0001-0006	V... A... C...	01/02/2007	12725	15,000.00	27/06/2007	13349	85,000.00	100,000.00
2119-01-0001-0007	F... G... C...	01/02/2007	12901	15,000.00	27/06/2007	13401	435,000.00	450,000.00
2119-01-0001-0008	S... G... C...	01/02/2007	12906	15,000.00	27/06/2007	13512	430,000.00	445,000.00
2119-01-0001-0009	D... G... D...	01/02/2007	12909	15,000.00	27/06/2007	13551	415,000.00	430,000.00
2119-01-0001-0015	C... O... V... R...	01/02/2007	13185	15,000.00	27/06/2007	13876	285,000.00	300,000.00
2119-01-0001-0019	L... G... C...				27/06/2007	13546	435,000.00	435,000.00
2119-01-0001-0021	E... G... F...				27/06/2007	13554	415,000.00	415,000.00
2719-01-0001-0024	C... G... G...				27/06/2007	13578	3,000.00	3,000.00
2119-01-0001-0025	S... H... L...				27/06/2007	13599	3,000.00	3,000.00
2119-01-0001-0027	S... I... M...				27/06/2007	13619	435,000.00	435,000.00
2119-01-0001-0028	H... J... R...				27/06/2007	13628	100,000.00	100,000.00
2119-01-0001-0029	G... M... C...				27/06/2007	13655	3,000.00	3,000.00
2119-01-0001-0030	R... M... J...				13/07/2007	13959	1,500.00	1,500.00
2119-01-0001-0031	I... G... S...				27/01/2010	13979	450,000.00	450,000.00

Intereses Provisionados

Cuenta contable	Nombre	Intereses
2119-04-0001	V... A... C...	75,273.47
2119-04-0002	F... G... C...	338,730.62
2119-04-0003	S... G... C...	338,730.62
2119-04-0004	D... G... D...	323,675.93
2119-04-0009	C... O... V... R...	225,820.42
2119-04-0013	L... G... C...	327,439.60
2119-04-0015	E... G... F...	312,384.91
2119-04-0017	C... G... G...	2,258.21
2119-04-0018	S... H... L...	2,258.21
2119-04-0020	S... I... M...	329,439.60
2119-04-0021	H... J... R...	7,573.47
2119-04-0022	G... M... C...	2,258.21
2119-04-0023	R... M... J...	1,129.10
2119-04-0024	I... G... S...	336,730.63

Anexo la siguiente documentación. Copia de Oficio con fecha 31 de agosto de 2017, donde se autoriza al L.C. O... C... G..., quien ejecutaba el cargo de "Encargado de la Subdirección Administrativa y Financiera del Fideicomiso Bahía de Banderas" a provisionar los intereses Ordinarios capitalizables Derechos Fideicomisarios, copia de cheques emitidos a cada uno de los ejidatarios, copia de la relación de los intereses provisionados en el sistema contable SACG NET. (sic)

De las cuentas contables 2179-01 Pasivo Laboral

Con relación al registro en la cuenta 2179-01 por la cantidad de \$28,556,463.81 (veintiocho millones quinientos cincuenta y seis mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 81/100 MN), se informa que el monto registrado corresponde al pasivo laboral al 31 de dic de 2010 determinado por el CP M...A...D...C... con RFC DICM491204C32 en el cuadernillo denominado Calculo (sic) del Pasivo Laboral en Base a la NIF D-3 Beneficios a Empleados Ejercicios 2010 a 2015.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Anexo copia de la foja 2 de cuadernillo referido.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que de lo señalado sobre la fecha del origen de los saldos registrados en las cuentas observadas se remite evidencia documental que aclara lo correspondiente a este.

No obstante, queda pendiente de aclarar lo observado respecto de la falta de las gestiones realizadas para el pago de los saldos por el importe de \$36,687,404.45 (treinta y seis millones seiscientos ochenta y siete mil cuatrocientos cuatro pesos 45/100 moneda nacional) al no remitir evidencia documental de que se hayan realizado estas durante el ejercicio fiscal 2023 que contribuyeran a la disminución del saldo y pago de las obligaciones. Así mismo prevalece lo señalado respecto de la cuenta bancaria donde se encuentra el recurso disponible para el pago, al no remitir evidencia documental que demuestre que se cuenta con este, ni presentar argumento al respecto.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis al reporte analítico del pasivo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de los auxiliares de cuentas, comprobantes de entero de retenciones FONACOT, declaraciones provisionales o definitivas de impuestos federales y de las pólizas con su documentación anexa, se detecta lo que a continuación se describe:

1. Del análisis a los movimientos registrados en las cuentas «2117-71-13 FONACOT», «2117-71-13-0001 Tepic» y «2117-71-13-0002 Desarrollo Nuevo Vallarta», se detecta que en los meses de enero y mayo existen diferencias entre las retenciones registradas y los enteros realizados, toda vez que hubo un exceso en el entero en el mes de mayo por el importe de \$9,339.93 (nueve mil trescientos treinta y nueve pesos 93/100 moneda nacional) y en el mes de enero un entero menor por la cantidad de \$560.98 (quinientos sesenta pesos 98/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

DIFERENCIAS ENTRE LA RETENCIÓN, REGISTRO Y ENTERO DEL FONDO NACIONAL PARA EL CONSUMO DE LOS TRABAJADORES (FONACOT)

Mes	Registro			Entero			Diferencia \$
	Póliza	Fecha	Importe \$	Póliza	Fecha	Importe \$	
Enero	E00036	13/01/2023	15,993.80	E00149	08/02/2023	10,215.48	
	E00104	31/01/2023	15,433.10				
	E00007	06/01/2023	21,258.09	E00149	08/02/2023	117,511.92	
	E00037	11/01/2023	20,758.09				

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

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Mes	Registro			Entero			Diferencia \$
	Póliza	Fecha	Importe \$	Póliza	Fecha	Importe \$	
	E00038	13/01/2023	6,164.56				
	E00075	18/01/2023	21,258.09				
	E00095	27/01/2023	21,258.09				
	E00106	31/01/2023	6,164.56				
Sub Total Enero			128,288.38			127,727.40	560.98
Mayo	E00603	15/05/2023	12,326.84	E00732	09/06/2023	15,673.57	
	E00687	31/05/2023	12,326.84				
	E00565	05/05/2023	22,813.10	E00732	09/06/2023	127,860.83	
	E00596	12/05/2023	23,386.09				
	E00624	12/05/2023	23,386.09				
	E00604	15/05/2023	8,353.89				
	E00654	26/05/2023	23,247.73				
	E00689	31/05/2023	8,353.88				
	E00714	02/06/2023	0.01				
Sub Total Mayo			134,194.47			143,534.40	-9,339.93
Total			262,482.85			271,261.80	

FUENTE: Auxiliares de cuenta, base generadora de la nómina y pólizas solicitadas con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-03/2024, proporcionados con oficios DG. FIBBA/181/2024 y DG.FIBBA/190/2024.

2. Del análisis a los movimientos registrados en las cuentas «2117-71-10 ISR Salarios», «2117-71-10-0001 Tepic» y «2117-71-10-0004 Desarrollo Nuevo Vallarta», se detecta que en los meses de febrero a diciembre existen diferencias entre las retenciones registradas y los enteros realizados, toda vez que hubo un exceso en el entero de los meses de febrero, marzo junio, julio, septiembre, octubre y diciembre por el importe de \$268,307.88 (doscientos sesenta y ocho mil trescientos siete pesos 88/100 moneda nacional) y en los meses de abril, mayo, agosto y noviembre un entero menor por la cantidad de \$180,668.32 (ciento ochenta mil seiscientos sesenta y ocho pesos 32/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

DIFERENCIAS ENTRE LA RENTENCIÓN, REGISTRO Y ENTERO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA SALARIOS (ISR)							
Mes	Registro			Entero			Diferencias \$
	Póliza	Fecha	Importe \$	Póliza	Fecha	Importe \$	
Febrero	E00178	15/02/2023	61,522.96	E00325	21/03/2023	114,006.29	
	E00250	28/02/2023	52,483.23				
	E00128	03/02/2023	2,091.06	E00325	21/03/2023	245,515.20	
	E00128	03/02/2023	39,276.29				
	E00154	10/02/2023	1,357.43				
	E00154	10/02/2023	38,654.93				
	E00179	15/02/2023	585.63				
	E00179	15/02/2023	46,045.89				
	E00197	17/02/2023	35,127.82				
	E00197	17/02/2023	1,473.30				
	E00241	22/02/2023	35,713.51				
	E00241	22/02/2023	2,575.00				
	E00251	28/02/2023	39,217.79				

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Mes	Registro			Entero			Diferencias \$
	Póliza	Fecha	Importe \$	Póliza	Fecha	Importe \$	
Sub Total Febrero			356,124.84			359,521.49	-3,396.65
Marzo	E00251	28/02/2023	3,092.69				
	E00306	15/03/2023	17,834.26	E00532	21/04/2023	158,839.00	
	E00395	31/03/2023	83,412.53				
	E00274	03/03/2023	822.82	E00532	21/04/2023	307,865.00	
	E00274	03/03/2023	35,633.89				
	E00297	10/03/2023	700.41				
	E00297	10/03/2023	35,815.22				
	E00307	15/03/2023	45,477.63				
	E00321	15/03/2023	-53.34				
	E00321	15/03/2023	38,299.23				
	E00365	24/03/2023	40,455.50				
	E00397	31/03/2023	1,180.85				
	E00397	31/03/2023	47,831.90				
Sub Total Marzo			350,503.59			466,704.00	-116,200.41
Abril	E00460	15/04/2023	77,125.10	E00644	24/05/2023	154,250.00	
	E00513	28/04/2023	77,125.10				
	E00398	31/03/2023	1,067.63	E00644	24/05/2023	299,942.00	
	E00398	31/03/2023	60,562.50				
	E00441	05/04/2023	501.84				
	E00441	05/04/2023	40,005.22				
	E00459	14/04/2023	1,656.71				
	E00459	14/04/2023	79,556.65				
	E00462	14/04/2023	1,529.68				
	E00462	14/04/2023	49,488.95				
	E00495	21/04/2023	2,495.31				
	E00495	21/04/2023	38,759.62				
	E00514	28/04/2023	-				
	E00514	28/04/2023	44,523.83				
	E00516	28/04/2023	874.85				
	E00516	28/04/2023	40,550.26				
Sub Total Abril			515,823.25			454,192.00	61,631.25
Mayo	E00603	15/05/2023	79,235.79	E00811	26/06/2023	169,364.39	
	E00687	31/05/2023	90,128.60				
	E00565	05/05/2023	1,602.37	E00811	26/06/2023	310,286.27	
	E00565	05/05/2023	43,298.23				
	E00596	12/05/2023	3,457.29				
	E00596	12/05/2023	55,948.97				
	E00624	12/05/2023	2,061.29				
	E00624	12/05/2023	60,428.19				

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Mes	Registro			Entero			Diferencias \$
	Póliza	Fecha	Importe \$	Póliza	Fecha	Importe \$	
	E00604	15/05/2023	-				
	E00604	15/05/2023	49,002.37				
	E00654	26/05/2023	3,841.10				
	E00654	26/05/2023	40,386.11				
	E00689	31/05/2023	1,507.75				
	E00689	31/05/2023	48,652.60				
	E00714	02/06/2023	1,267.91				
	E00714	02/06/2023	39,137.79				
Sub Total Mayo			519,956.36			479,650.66	40,305.70
Junio	E00769	15/06/2023	23,252.86	E00959	24/07/2023	169,364.39	
	E00769	15/06/2023	90,246.75				
	E00836	30/06/2023	83,249.35				
	E00734	09/06/2023	822.82	E00959	24/07/2023	407,561.57	
	E00734	09/06/2023	39,123.93				
	E00742	13/06/2023	9,043.76				
	E00743	13/06/2023	5,827.34				
	E00747	14/06/2023	18,809.31				
	E00770	15/06/2023	3,505.33				
	E00770	15/06/2023	46,555.25				
	E00774	16/06/2023	1,548.91				
	E00774	16/06/2023	40,311.51				
	E00809	23/06/2023	-				
	E00809	23/06/2023	42,214.15				
	E00833	30/06/2023	1,082.20				
	E00833	30/06/2023	70,543.77				
	E00835	30/06/2023	-				
	E00835	30/06/2023	47,892.19				
Sub Total Junio			524,029.43			576,925.96	-52,896.53
Julio	E00926	14/07/2023	79,569.89	E01105	22/08/2023	165,690.12	
	E00972	31/07/2023	86,120.23				
	E00883	07/07/2023	1,524.17	E01105	22/08/2023	276,967.13	
	E00883	07/07/2023	53,417.20				
	E00903	10/07/2023	4,656.53				
	E00925	14/07/2023	1,268.23				
	E00925	14/07/2023	36,984.43				
	E00928	14/07/2023	-				
	E00928	14/07/2023	48,082.80				
	E00949	21/07/2023	2,346.04				
	E00949	21/07/2023	36,740.37				

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Mes	Registro			Entero			Diferencias \$
	Póliza	Fecha	Importe \$	Póliza	Fecha	Importe \$	
	E00968	28/07/2023	2,523.04				
	E00968	28/07/2023	38,175.80				
	E00973	31/07/2023	634.75				
	E00973	31/07/2023	50,356.81				
Sub Total Julio			442,400.29			442,657.25	-256.96
Agosto	E01074	15/08/2023	81,593.58	E01234	25/09/2023	165,690.12	
	E01136	31/08/2023	5,633.02				
	E01136	31/08/2023	91,193.51				
	E01021	04/08/2023	-	E01234	25/09/2023	288,210.13	
	E01021	04/08/2023	36,828.93				
	E01060	11/08/2023	822.82				
	E01060	11/08/2023	37,615.89				
	E01075	15/08/2023	1,634.86				
	E01075	15/08/2023	50,155.08				
	E01093	18/08/2023	3,370.46				
	E01093	18/08/2023	38,597.33				
	E01122	25/08/2023	3,580.99				
	E01122	25/08/2023	38,310.98				
	E01137	31/08/2023	1,607.98				
	E01137	31/08/2023	55,417.03				
	E01137	31/08/2023	4,228.76				
	E01158	01/09/2023	5,029.33				
	E01160	01/09/2023	38,171.33				
	E01160	01/09/2023	2,337.74				
Sub Total Agosto			496,129.62			453,900.25	42,229.37
Septiembre	E01211	15/09/2023	104,065.47	E01345	24/10/2023	215,389.00	
	E01246	29/09/2023	82,067.85				
	E01246	29/09/2023	884.55				
	E01246	29/09/2023	28,371.36				
	E01196	08/09/2023	2,356.03	E01345	24/10/2023	359,659.00	
	E01196	08/09/2023	40,171.96				
	E01213	15/09/2023	46,944.23				
	E01213	15/09/2023	8,098.58				
	E01214	15/09/2023	5,799.34				
	E01214	15/09/2023	37,732.63				
	E01226	19/09/2023	7,001.42				
	E01230	22/09/2023	39,991.02				
	E01230	22/09/2023	578				
	E01248	29/09/2023	48,101.98				
	E01248	29/09/2023	6,376.13				

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Mes	Registro			Entero			Diferencias \$
	Póliza	Fecha	Importe \$	Póliza	Fecha	Importe \$	
	E01249	29/09/2023	59,633.46				
	E01249	29/09/2023	2,662.26				
Sub Total Septiembre			520,836.27			575,048.00	-54,211.73
Octubre	E01296	13/10/2023	-	E01506	27/11/2023	222,116.19	
	E01296	13/10/2023	81,593.58				
	E01296	13/10/2023	23,381.48				
	E01364	31/10/2023	91,606.81				
	E01364	31/10/2023	-				
	E01364	31/10/2023	25,534.32				
	E01286	06/10/2023	39,422.73	E01506	27/11/2023	266,304.00	
	E01286	06/10/2023	734.15				
	E01295	13/10/2023	38,293.37				
	E01295	13/10/2023	987.11				
	E01297	13/10/2023	48,753.79				
	E01297	13/10/2023	953.71				
	E01326	20/10/2023	38,903.90				
	E01326	20/10/2023	4,024.21				
	E01354	27/10/2023	38,392.05				
	E01354	27/10/2023	1,872.00				
	E01366	31/10/2023	49,711.07				
	E01366	31/10/2023	4,150.41				
Sub Total Octubre			488,314.69			488,420.19	-105.5
Noviembre	E01447	15/11/2023	84,716.28	E01655	28/12/2023	176,525.00	
	E01519	30/11/2023	91,808.77				
	E01398	03/11/2023	39,291.44	E01655	28/12/2023	268,543.00	
	E01398	03/11/2023	822.82				
	E01434	10/11/2023	40,194.86				
	E01434	10/11/2023	3,328.88				
	E01449	15/11/2023	46,337.09				
	E01466	17/11/2023	35,604.39				
	E01466	17/11/2023	1,687.52				
	E01491	24/11/2023	41,077.52				
	E01491	24/11/2023	727.78				
	E01520	30/11/2023	54,732.68				
	E01552	01/12/2023	40,524.99				
	E01552	01/12/2023	714.98				
Sub Total Noviembre			481,570.00			445,068.00	36,502.00
Diciembre	E01617	15/12/2023	88,809.16	E00069	24/01/2024	224,470.00	

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Mes	Registro			Entero			Diferencias \$
	Póliza	Fecha	Importe \$	Póliza	Fecha	Importe \$	
	E01617	15/12/2023	29,714.13				
	E01663	29/12/2023	105,947.11				
	E01586	08/12/2023	35,179.37	E00069	24/01/2024	1,329,594.00	
	E01586	08/12/2023	-				
	E01618	15/12/2023	52,211.45				
	E01620	15/12/2023	35,044.06				
	E01622	15/12/2023	255,426.93				
	E01622	15/12/2023	13,715.59				
	E01623	15/12/2023	188,744.08				
	E01624	15/12/2023	477,062.35				
	E01641	15/12/2023	39,209.30				
	E01641	15/12/2023	-				
	E01661	29/12/2023	56,986.95				
	E01662	29/12/2023	133,833.12				
	E01662	29/12/2023	940.3				
Sub Total Diciembre			1,512,823.90			1,554,064.00	-41,240.10
Totales			6,208,512.24			6,296,151.80	

FUENTE: Auxiliares de cuenta, base generadora de la nómina y pólizas solicitadas con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-03/2024, proporcionados con oficios DG. FIBBA/181/2024 y DG.FIBBA/190/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 22, 33, 39 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 y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo que emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 96, párrafo primero y penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 132, fracción XXVI de la Ley Federal del Trabajo; 18 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 68, fracciones X y XII de la Ley de Derechos y Justicia Laboral para los Trabajadores al Servicio del Estado de Nayarit; 91 del del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal de 2023; 14, 15, fracción IX y 18, fracciones VI y VIII y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafo sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera, párrafos sexto y octavo de las funciones del Departamentode Contabilidad General, párrafo séptimo de las funciones de la Oficina de Administración de Personal y Nóminas del Manual General de Organización, se establece como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023; jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de febrero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en

su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta por la C. P. E... C... P..., en su carácter de Encargada de Subdirección Administrativa y Financiera, mediante oficio SA. FIBBA/021/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, del que se colige un informe detallado a lo observado y el soporte documental y contable con el que lo sustenta.

Oficio SA. FIBBA/021/2024 mediante el cual, E... C... P..., en su carácter de encargada de la subdirección administrativa y financiera, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Al respecto comento lo siguiente.

Revisando el soporte de la póliza E-00732 (sic) del 09 de junio de 2023 que registra el pago correspondiente a las cuotas de FONACOT del mes de mayo 2023, respecto a la erogación realizada de la cuenta Santander con terminación 733 el día 09 de junio de 2023, por la cantidad de \$143,534.40, (sic) se detecta el registro contable erróneo, ya que el pago de interés realizado generado del pago extemporáneo, fue contabilizado en la cuenta 2117-17-13 y no en la cuenta correspondiente por el pago de intereses.

No.	Cuentas de acuerdo al registro Patronal	Pago de crédito	Intereses	Pago Total
1	Clave 2390228	14,653.67	1,019.90	15,673.57
2	Clave 2390229	119,540.79	8,320.04	127,860.83
		134,194.46	9,339.94	143,534.40

Se propone ajuste para la reclasificación del movimiento.

	D	H
2117-71-13-0002		9,339.94
3252-1	9,339.94	
Sumas iguales	9,339.94	9,339.94

Reclasificación de intereses registrados en la cuenta 2117-71-13-0002 del mes de mayo 2023

Anexo ficha de pago bancario FONACOT correspondiente al mes de mayo de 2024, comprobantes bancarios del pago realizado, así como el resumen de las retenciones realizadas vía nómina. Documentos firmados por la persona quien realizo (sic) el análisis. Fuente. Documentos soporte de la póliza E-00732 (sic) del 09 de jun de 2023.

Respecto a la diferencia por la cantidad de \$560.98, se menciona lo siguiente:

Se detecto la retención errónea a E... L... B... Z..., siendo esta la diferencia por la que se realizó el pago a FONACOT correspondiente al mes de enero de 2023 menor.

No.	Cuentas de acuerdo al registro Patronal	Pago de crédito	Retención	Diferencia
1	Clave 2390228	5,825.23	6,386.24	-561.01
		5,825.23	6,386.24	-561.01

Anexo caratula de la cedula FONACOT, donde se indica la cantidad a pagar de E... L... B... Z..., así como el resumen emitido por el programa NOMIPAQ respecto a las retenciones realizadas vía nomina (sic) en el mes de enero de 2023, firmados por la persona quien realizo el análisis.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

2. ...

El ISR enterado por el concepto mencionado, se realiza a través de la sugerencia que el prellenado del Servicio de Administración Tributaria a través del portal electrónico SAT arroja cuando se realiza la declaración de impuestos del periodo correspondiente, por lo que se realizó conciliación de todo el ejercicio 2023, entre lo enterado y lo registrado contablemente en el sistema SACG NET (sic), para detectar las diferencias observadas.

Información que integra las diferencias detectadas en cada uno de los meses del ejercicio 2023.

Mes	Entero SAT	Registro SACG NET (sic)	Dif (sic)	Comentarios	
Enero	407,879.00	407,879.33	- 0.33	Sin observación	
Febrero	394,708.00	394,404.05	303.95	1	ISR de ajuste mensual contabilizado en la cuenta de subsidio.
Marzo	508,902.00	508,830.89	71.11	1	ISR de ajuste mensual contabilizado en la cuenta de subsidio.
Abril	500,081.00	500,081.44	- 0.44	Sin observación	
Mayo	530,645.00	530,544.70	100.30	1	ISR de ajuste mensual contabilizado en la cuenta de subsidio.
Junio	627,920.00	611,874.85	16,045.15	1	Se enteraron (sic) al SAT \$15,871.12 y estos correspondían (sic) al rubro ISR retenido por asimilables a salarios
				2	ISR de ajuste mensual contabilizado en la cuenta de subsidio.
Julio	498,051.00	497,794.04	256.96	1	ISR de ajuste mensual contabilizado en la cuenta de subsidio.
				1	Pend de contab (sic) \$5,029.34 Ya que se timbro en Agosto (sic) y se pago (sic) en septiembre 23 M... A... G... T... R... S...
Agosto	509,294.00	502,545.85	6,748.15	2	Pend de contab (sic) \$1,669.15. Finiquito pagado el 31 de ago (sic) 23 y no contabilizado D... A... V... de S...
				3	ISR de ajuste mensual contabilizado en la cuenta de subsidio.
				1	Se contab (sic) \$5,029.34 correspon (sic) al Finiquito timbrado en agosto M... A... G... T... R... S...
Septiembre	599,454.00	590,780.80	8,673.20	2	Pend de contab (sic) \$13,702.54. Finiquito pagado el 31 de ago (sic) 23 y no contabilizado B... E... J... Q... 18 de sep (sic) 2023
				3	\$220.85 ISR de ajuste mensual contabilizado en la cuenta de subsidio.
Octubre	488,420.00	488,314.69	105.31	1	ISR de ajuste mensual contabilizado en la cuenta de subsidio.
Noviembre	495,052.00	490,314.83	4,737.17	1	Se enteraron al SAT \$4,738.12 y estos corresponden al rubro de ISR retenido por asimilables a salarios
Diciembre	1,603,338.00	1,603,337.71	0.29	Sin observación	
	7,163,744.00	7,126,703.18	37,040.82		

Así mismo, la aplicación de ISR enterado, se realizó (sic) a subcuentas no acorde a su provisión., (sic) por lo que requiere un ajuste de reclasificación para su corrección.

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Sugiero los siguientes asientos contables para la corrección, los cuales son parte del proyecto de corrección en espera de la celebración de sesión de comité, para su autorización.

Asientos contables correccion (sic) cuenta de retenciones de ISR

		D	H
1129-02-004	Subsidio feb 23	303.95	
1129-02-004	Subsidio mzo (sic) 23	71.11	
1129-02-004	Subsidio may 23	100.30	
1129-02-004	Subsidio jun 23	173.77	
1129-02-004	Subsidio jul 23	256.96	
1129-02-004	Subsidio Ago (sic) 23	49.66	
1129-02-004	Subsidio sept 23	220.85	
1129-02-004	Subsidio oct 23	105.31	
2117-71-10-0001	Ret (sic) de ISR		1,281.91
Reclasificación de ajustes ISR		1,281.91	1,281.91

		D	H
1129-05-0001	Imptos (sic) a favor	15,871.12	
2117-71-10-0001	ISR retenido		15,871.12
Reclasificación de ISR Jun 2023		15,871.12	15,871.12

		D	H
1129-05-0001	Imptos (sic) a favor	4,738.12	
2117-71-10-0001	ISR retenido		4,738.12
Reclasificación de ISR nov 2023		4,738.12	4,738.12

		D	H
3252-1	Vacaciones	1,638.99	
3252-1	Prima vac (sic)	770.32	
3252-1	Aguinaldo	10,926.58	
1129-02-0004	Subsidio	126.66	
2117-71-10-0004	Ret (sic) ISR		1,669.15
1112-04-0001	Santander 733		11,793.40
		13,462.55	13,462.55
Finiquito D... A... V... de S... NOM DESARROLLO			

		D	H
3252-1	Vacaciones	8,212.07	
3252-1	Prima vac (sic)	3,284.83	
3252-1	Aguinaldo	6,696.54	
3252-1	Prima ant (sic)	89,774.94	
2117-71-10-0001	Ret (sic) ISR		13,481.58
1112-04-0001	Santander 733		94,486.80
		107,968.38	107,968.38
Finiquito B... E... J... Q... NOM TEPIC			

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

	D	H
2117-71-10-0001		20,977.69
2117-71-10-0002	45,327.85	
2117-71-10-0003		24,350.16
	45,327.85	45,327.85
Reclasificación de cuentas		

Anexo declaraciones correspondientes a las retenciones de ISR del periodo de enero a diciembre 2023, así como, auxiliar contable de los registros realizados en el sistema SAACG NET (sic), el resumen que el visor de retenciones arroja el portal del SAT respecto a las retenciones de ISR de asimilables, correspondiente al ejercicio 2023. firmados por quien realizo (sic) el análisis.

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 identifica el origen de las diferencias observadas, lo que conlleva a un replanteamiento en cuanto a algunas de estas; como se detalla a continuación:

Del numeral 1:

Respecto de lo señalado sobre el entero menor correspondiente al mes de enero por el importe de \$560.98 (quinientos sesenta pesos 98/100 moneda nacional), se confirma lo observado, en relación a lo argumentado y lo que muestran los documentos consistentes en el formato «*Relación de conceptos del periodo 1 al 2 quincenal del 01 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023*», el cual establece la retención a la empleada E... L... B... Z... por el importe de \$6,386.25 (seis mil trescientos ochenta y seis pesos 25/100 moneda nacional) y el formato del papel de trabajo «*Cédula de notificaciones de altas y pagos históricos*» en el que se registró una retención menor equivalente al importe de \$5,825.23 (cinco mil ochocientos veinticinco pesos 23/100 moneda nacional), generando la diferencia observada.

Referente a lo observado sobre que hubo un exceso en el entero en el mes de mayo por el importe de \$9,339.93 (nueve mil trescientos treinta y nueve pesos 93/100 moneda nacional), cabe hacer el replanteamiento a la irregularidad, ya que se identifica que lo señalado como diferencia en el entero no correspondía a un exceso sino a un mal registro contable, ya que este se deriva del pago por mora por lo que debió afectar a la partida del gasto correspondiente a penas, multas, accesorios y actualizaciones, sin embargo se consideró contablemente como parte del pago del crédito FONACOT, confirmándolo en su argumento.

Del numeral 2, se identifica que se tienen diferencias entre el registro contable de la retención y el entero del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y al verificar las diferencias entre las retenciones y enteros determinadas por el fideicomiso se valida que son las que se tienen pendientes de aclarar de acuerdo a la siguiente tabla; adicional en su argumento se manifiesta que «*...se realizo (sic) a subcuentas no acorde a su provisión., (sic) por lo que requiere un ajuste de reclasificación para su corrección*», señalando una propuesta de futuras reclasificaciones por lo anteriormente mencionado; sin embargo como se indica aún no se aportan elementos documentales de la corrección en los registros contables de las cuentas del pasivo.

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

DIFERENCIAS PENDIENTES DE ACLARAR

Mes	Importe del Entero \$	Registro Contable de las Retenciones			Diferencia \$
		Póliza	Fecha	Importe \$	
Enero		E00007	06/01/2023	38,098.33	
		E00037	11/01/2023	35,475.69	
		E00036	13/01/2023	85,482.00	
		E00038	13/01/2023	45,635.81	
		E00075	18/01/2023	34,891.73	
		E00095	27/01/2023	36,208.08	
		E00104	31/01/2023	85,252.31	
		E00106	31/01/2023	46,835.38	
Total	407,879.00			407,879.33	-0.33
Febrero		E00128	03/02/2023	41,367.35	
		E00154	10/02/2023	40,012.36	
		E00178	15/02/2023	81,329.02	
		E00179	15/02/2023	46,631.52	
		E00197	17/02/2023	36,601.12	
		E00241	22/02/2023	38,288.51	
		E00250	28/02/2023	67,863.69	
		E00251	28/02/2023	42,310.48	
Total	394,708.00			394,404.05	303.95
Marzo		E00274	03/03/2023	36,456.71	
		E00297	10/03/2023	36,515.63	
		E00306	15/03/2023	93,260.90	
		E00307	15/03/2023	45,477.63	
		E00321	15/03/2023	38,245.89	
		E00365	24/03/2023	40,455.50	
		E00395	31/03/2023	107,775.75	
		E00397	31/03/2023	49,012.75	
Total	508,902.00	E00398	31/03/2023	61,630.13	71.11
				508,830.89	
Abril		E00441	05/04/2023	40,507.06	
		E00459	14/04/2023	81,213.36	
		E00462	14/04/2023	51,018.63	
		E00460	15/04/2023	100,517.51	
		E00495	21/04/2023	41,254.93	
		E00513	28/04/2023	99,621.01	
		E00514	28/04/2023	44,523.83	
		E00516	28/04/2023	41,425.11	
Total	500,081.00			500,081.44	-0.44
Mayo		E00565	05/05/2023	44,900.60	
		E00596	12/05/2023	59,406.26	
		E00624	12/05/2023	62,489.48	
		E00603	15/05/2023	106,145.43	
		E00604	15/05/2023	49,002.37	
		E00654	26/05/2023	44,227.21	
		E00687	31/05/2023	114,213.00	
		E00689	31/05/2023	50,160.35	
Total	530,645.00			530,544.70	100.30

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Mes	Importe del Entero \$	Registro Contable de las Retenciones			Diferencia \$
		Póliza	Fecha	Importe \$	
Junio		E00714	02/06/2023	40,405.70	
		E00734	09/06/2023	39,946.75	
		E00742	13/06/2023	9,043.76	
		E00743	13/06/2023	5,827.34	
		E00747	14/06/2023	18,809.31	
		E00769	15/06/2023	135,265.16	
		E00770	15/06/2023	50,060.58	
		E00774	16/06/2023	41,860.42	
		E00809	23/06/2023	42,214.15	
		E00836	30/06/2023	108,923.52	
		E00833	30/06/2023	71,625.97	
		E00835	30/06/2023	47,892.19	
Total	627,920.00			611,874.85	16,045.15
Julio		E00883	07/07/2023	54,941.37	
		E00903	10/07/2023	4,656.53	
		E00926	14/07/2023	107,831.07	
		E00925	14/07/2023	38,252.66	
		E00928	14/07/2023	48,082.80	
		E00949	21/07/2023	39,086.41	
		E00968	28/07/2023	40,698.84	
		E00972	31/07/2023	113,252.80	
		E00973	31/07/2023	50,991.56	
Total	498,051.00			497,794.04	256.96
Agosto		E01021	04/08/2023	36,828.93	
		E01060	11/08/2023	38,438.71	
		E01074	15/08/2023	106,698.57	
		E01075	15/08/2023	51,789.94	
		E01093	18/08/2023	41,967.79	
		E01122	25/08/2023	41,891.97	
		E01136	31/08/2023	123,676.17	
		E01137	31/08/2023	61,253.77	
Total	509,294.00			502,545.85	6,748.15
Septiembre		E01158	01/09/2023	5,029.33	
		E01160	01/09/2023	40,509.07	
		E01196	08/09/2023	42,527.99	
		E01211	15/09/2023	128,471.60	
		E01213	15/09/2023	55,042.81	
		E01214	15/09/2023	43,531.97	
		E01226	19/09/2023	7,001.42	
		E01230	22/09/2023	40,569.02	
		E01246	29/09/2023	111,323.76	
		E01248	29/09/2023	54,478.11	
		E01249	29/09/2023	62,295.72	
Total	599,454.00			590,780.80	8,673.20
Octubre		E01286	06/10/2023	40,156.88	
		E01296	13/10/2023	104,975.06	
		E01295	13/10/2023	39,280.48	
		E01297	13/10/2023	49,707.50	

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Mes	Importe del Entero \$	Registro Contable de las Retenciones			Diferencia \$
		Póliza	Fecha	Importe \$	
		E01326	20/10/2023	42,928.11	
		E01354	27/10/2023	40,264.05	
		E01364	31/10/2023	117,141.13	
		E01366	31/10/2023	53,861.48	
Total	488,420.00			488,314.69	105.31
Noviembre		E01398	03/11/2023	40,114.26	
		E01434	10/11/2023	43,523.74	
		E01447	15/11/2023	108,087.90	
		E01449	15/11/2023	46,337.09	
		E01466	17/11/2023	37,291.91	
		E01491	24/11/2023	41,805.30	
		E01519	30/11/2023	118,420.95	
		E01520	30/11/2023	54,732.68	
Total	495,052.00			490,313.83	4,738.17
Diciembre		E01552	01/12/2023	41,239.97	
		E01586	08/12/2023	35,179.37	
		E01617	15/12/2023	140,824.88	
		E01618	15/12/2023	52,211.45	
		E01620	15/12/2023	35,044.06	
		E01622	15/12/2023	269,142.52	
		E01623	15/12/2023	188,744.08	
		E01624	15/12/2023	477,062.35	
		E01641	15/12/2023	39,209.30	
		E01663	29/12/2023	132,919.46	
		E01661	29/12/2023	56,986.95	
		E01662	29/12/2023	134,773.42	
Total	1,603,338.00			1,603,337.81	0.19
Totales	7,163,744.00			7,126,702.28	37,041.72

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis a las pólizas de ingresos con documentación anexa, de los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), estados de cuenta bancarios de Santander ...3309 y de acuerdo a lo plasmado en el escrito «*Procedimiento de recaudación para cada tipo de ingresos*», adjunto al oficio SA. FIBBA/009/2024 oficio anexo al DG. FIBBA/181/2024; respecto de la captación de los ingresos por parte del fideicomiso, se observa que de acuerdo al numeral 4 del «*Procedimiento 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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

recaudación para cada tipo de ingresos», se describe el proceso de «Recaudación por servicios de club de playa»; sin embargo, se detecta que no se anexan a las pólizas los recibos de las cajas de cobro, tickets de estacionamiento, comprobantes de la venta de los brazaletes para el ingreso a la alberca, por lo que se advierte que no se justifica el importe por \$1,983,634.50 (un millón novecientos ochenta y tres mil seiscientos treinta y cuatro pesos 50/100 moneda nacional) al no acreditar que se cuenta con la evidencia documental de los ingresos registrados en las pólizas que se describen en la tabla siguiente:

INGRESOS QUE CARECEN DE JUSTIFICACIÓN					
Registro Contable		Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)			
Póliza	Fecha	RFC	Folio Fiscal	Concepto CFDI	Importe \$
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	41A99E2A-64BC-4F5E-9526-DAC62F4D7FDF	Servicios Club de Playa	382,435.00
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	95E5C839-AC91-4943-9BF1-37BFFB9A3D35	Servicios Club de Playa	274,896.50
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	94016BD9-EAEB-4D77-AC47-4D1D86D28F1A	Servicios Club de Playa	137,417.50
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	46FF0313-3E12-465A-BF6D-6B9A45EA6B7D	Servicios Club de Playa	196,455.00
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	87F7D76B-3DDC-44A5-A920-9CE50ABC0FA3	Servicios Club de Playa	161,820.00
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	807EFFC3-F1EC-4323-B3DA-7AF912451A7A	Servicios Club de Playa	153,857.50
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	23CEA35C-0AA6-4F1F-95A5-8B93CD41C980	Servicios Club de Playa	247,236.00
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	4A70F2B0-C865-4A46-B888-64C84134A0FE	Servicios Club de Playa	166,347.00
I00501	29/12/2023	XAXX010101000	2E880FC9-AB67-4C74-BC09-72CC853F6EE9	Servicios Club de Playa	247,850.00
I00502	31/12/2023	XAXX010101000	88DCFC76-02F6-4A95-A6F1-A3E36A78A2A2	Servicios Club de Playa	15,320.00
Total					1,983,634.50

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 21, 22, 34, 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; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa y 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo que emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 66, fracción II de la Ley de Ingresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2023; 26 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal de 2023; 14, 15, fracciones III y IX y 18, fracciones I y VI del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos primero, séptimo, octavo y noveno de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafo sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera, párrafo sexto de las funciones del Departamento de Contabilidad General y párrafo tercero de las funciones de la Oficina de Bancos y Pagos del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se establece como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en

su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

En relación a esta observación da respuesta L. A. E. F... A... G... F..., Jefe de Club de Playa, a través del escrito de fecha 19 de noviembre de 2024; a través del cual rinde informe y remite documentación soporte que justifica la captación de recursos del Club de Playa de Fibba (sic).

Con escrito de fecha 19 de noviembre de 2024, mediante el cual, F... A... G... F..., en su carácter de jefe del club de playa, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Una vez realizada la búsqueda de la información para solventar dicha observación, se anexa al presente la siguiente información con la cual se da cumplimiento a la observación anteriormente señalada:

- 1. Estado del periodo 01 al 31 de diciembre de 2023 correspondiente a la cuenta numero (sic) ...3009 (sic) del Banco Santander donde constan los depósitos por recaudación por servicios de club de playa.*
- 2. Copia certificada de oficio S/N de fecha 1 de diciembre de 2023, dirigido al C. E... V... T... en su carácter de Jefe de Ingresos y signado por I... J... A... Z... en su carácter de Gerente de Administración y Finanzas, en donde le solicita información de los montos recaudados durante el periodo de noviembre de 2022 a noviembre de 2023.*
- 3. Copia certificada de oficio S/N de fecha 15 de diciembre de 2023, dirigido a I... J... A... Z..., en su carácter de Gerente de Administración y Finanzas, signado por el C. E... V... T... en su carácter de Jefe de Ingresos, cuya información corresponde a los depósitos realizados a la cuenta Santander ...3009 (sic), junto con el soporte documental anexo al reporte de ingresos mencionado y que a continuación se describe:*
 - Depósito (sic) por la cantidad de \$382,435.00 (trescientos ochenta y dos mil cuatrocientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional) de fecha 22 de diciembre de 2023, que corresponde al mes de abril de 2023.*
 - Depósito (sic) por la cantidad de \$274,896.50 (doscientos setenta y cuatro mil ochocientos noventa y seis pesos 50/100 moneda nacional) de fecha 22 de diciembre de 2023, que corresponde al mes de agosto de 2023.*
 - Depósito (sic) por la cantidad de \$137,417.50 (ciento treinta siete mil cuatrocientos diecisiete pesos 50/100) de fecha 22 de diciembre de 2023. que corresponde al mes de febrero de 2023.*
 - Depósito (sic) por la cantidad de \$196,455.00 (ciento noventa y seis mil cuatrocientos cincuenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional) de fecha 22 de diciembre de 2023, que corresponde al mes de diciembre de 2022.*
 - Depósito (sic) por la cantidad de \$161,820.00 (ciento sesenta y un mil ochocientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) del 26 de diciembre de 2023. que corresponde al mes de noviembre de 2022.*
 - Depósito (sic) por la cantidad de \$153,857.50 (ciento cincuenta y tres mil ochocientos cincuenta y siete 50/100 moneda nacional) de fecha 26 de diciembre de 2023, que corresponde al mes de enero de 2023.*
 - Depósito (sic) por la cantidad de \$247.236.00 (doscientos cuarenta y siete mil doscientos treinta y seis pesos 00/100 moneda nacional) de fecha 26 de diciembre de 2023, que corresponde al mes de junio de 2023.*
 - Depósito (sic) por la cantidad de \$166,347.00 (ciento sesenta y seis mil trescientos cuarenta y siete pesos 00/100 moneda nacional) de fecha 26 de diciembre de 2023, que corresponde al mes de marzo de 2023.*

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

- Depósito (sic) por la cantidad de \$247,850.00 (doscientos cuarenta y siete mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional) de fecha 26 de diciembre de 2023, que corresponde al mes de mayo de 2023.
- Depósito (sic) por la cantidad de \$15,320.00 (quince mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) de fecha 19 de diciembre de 2023, que corresponde al mes de septiembre de 2023.

Para acreditar lo antes señalado anexo a continuación el siguiente soporte documental que se entregó anexo como respuesta en el oficio de fecha 15 de diciembre de 2023 antes citado:

Recopilador 1

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 30 de noviembre de 2022, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento y estacionamiento grande.

Recopilador 2

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 31 de diciembre de 2022, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento y estacionamiento grande.

Recopilador 3

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 31 de enero de 2023, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento y estacionamiento grande.

Recopilador 4

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 28 de febrero de 2023, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento y estacionamiento grande.

Recopilador 5

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 31 de marzo de 2023, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento, estacionamiento grande, alberca y baños.

Recopilador 6

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 31 (sic) de abril de 2023, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento, estacionamiento grande, alberca, baños de villa varadero y baños de club de playa.

Recopilador 7

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 31 de mayo de 2023, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento, estacionamiento grande, alberca, baños de villa varadero, baños de club de playa y canchas de tennis (sic).

Recopilador 8

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 30 de junio de 2023, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento, estacionamiento grande, alberca, baños de club de playa y canchas de tennis (sic).

Recopilador 9

- Reportes de ingresos en original de los días 1 al 31 de agosto de 2023, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento, estacionamiento grande, alberca, baños de villa varadero, baños de club de playa y canchas de tennis (sic).
- Reportes de ingresos en original correspondiente a los días 1, 2 y 3, de septiembre, en cuanto a los ingresos de palapas, estacionamiento, estacionamiento grande, y baños de club de playa.

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 demuestra contar con los recibos de las cajas de cobro que amparan los registros contables de los ingresos en las pólizas I00501 e I00502 por lo que se aclara lo inicialmente observado de la falta de estos; sin embargo al cotejarlos con la información que ya se tenía durante la ejecución de la auditoría y con los escritos del 01 de diciembre de 2023 y 15 de diciembre de 2023 entre el gerente de administración y finanzas y el jefe de ingresos remitidos durante la etapa de solventación; se detectan las irregularidades que a continuación se describen y se observa el importe de \$1,538.50 (mil quinientos treinta y ocho pesos 50/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 1.1.1.:

1. Falta de justificación al advertir que los recibos de las cajas de cobro por el importe de \$1,800,924.55 (un millón ochocientos mil novecientos veinticuatro pesos 55/100 moneda nacional) no amparan la totalidad de los registros y depósitos por el concepto de ingresos por el importe de \$1,983,634.50 (un millón novecientos ochenta y tres mil seiscientos treinta y cuatro pesos 50/100 moneda nacional), ya que se detecta una diferencia en cada uno de los CFDI dando un importe total de \$182,709.95 (ciento ochenta y dos mil setecientos nueve pesos 95/100 moneda nacional), como se muestra en la tabla siguiente:

DIFERENCIAS ENTRE LO REGISTRADO Y DEPOSITADO POR CONCEPTO DE INGRESOS Y LOS RECIBOS QUE AMPARAN ESOS REGISTROS

Comprobante Fiscal Digital por Internet Anexos a las Pólizas I00501 e I00502		Recibos/ Reportes por Servicio de Baños / Reporte de Brazaletes Presentados en Solventación		Señalado en Argumentos		Diferencias entre lo Depositado y los Recibos \$
Folio Fiscal	Importe \$	Importe \$	Mes	Importe \$	Mes	
41A99E2A-64BC-4F5E-9526-DAC62F4D7FDF	382,435.00	311,821.00	Abril 2023	382,435.00	Abril 2023	70,614.00
95E5C839-AC91-4943-9BF1-37BFFB9A3D35	274,896.50	215,738.05	Agosto 2023	274,896.50	Agosto 2023	59,158.45
94016BD9-EAEB-4D77-AC47-4D1D86D28F1A	137,417.50	138,956.00	Febrero 2023	137,417.50	Febrero 2023	-1,538.50
46FF0313-3E12-465A-BF6D-6B9A45EA6B7D	196,455.00	195,999.00	Diciembre 2022	196,455.00	Diciembre 2022	456.00
87F7D76B-3DDC-44A5-A920-9CE50ABC0FA3	161,820.00	161,400.00	Noviembre 2022	161,820.00	Noviembre 2022	420.00
807EFFC3-F1EC-4323-B3DA-7AF912451A7A	153,857.50	153,293.00	Enero 2023	153,857.50	Enero 2023	564.50
23CEA35C-0AA6-4F1F-95A5-8B93CD41C980	247,236.00	210,875.50	Junio 2023	247,236.00	Junio 2023	36,360.50
4A70F2B0-C865-4A46-B888-64C84134A0FE	166,347.00	165,427.50	Marzo 2023	166,347.00	Marzo 2023	919.50
2E880FC9-AB67-4C74-BC09-72CC853F6EE9	247,850.00	232,539.50	**** Mayo 2023	247,850.00	Mayo 2023	15,310.50
88DCFC76-02F6-4A95-A6F1-A3E36A78A2A2	15,320.00	**14,875.00	Septiembre 2023	15,320.00	Septiembre 2023	445.00
Total	*1,983,634.50	***1,800,924.55				182,709.95

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024 y recibos de las cajas de cobro remitidos con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

* El importe registrado en contabilidad es el mismo que el depositado en los estados de cuenta bancarios.

** Es de hacer mención que únicamente se remiten en septiembre los recibos de caja de tres días (01, 02 y 03 de septiembre de 2023).

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Comprobante Fiscal Digital por Internet Anexos a las Pólizas I00501 e I00502		Recibos / Reportes por Servicio de Baños / Reporte de Brazaletes Presentados en Solventación		Señalado en Argumentos		Diferencias entre lo Depositado y los Recibos \$
Folio Fiscal	Importe \$	Importe \$	Mes	Importe \$	Mes	

*** Durante el ejercicio fiscal 2023 hubo registros por el concepto de ingresos de servicios club de playa en las pólizas I00501 e I00502 a las que se les integro el CFDI y unos formatos que muestran cómo se haría el registro, separación de importe con impuesto y comprobante del depósito bancario (consulta de movimientos de la cuenta de cheques), sin embargo, en ningún documento refiere el mes a que corresponden los depósitos por lo que se está considerando en relación a lo que establece el fideicomiso en el argumento, así como lo que señala el escrito de fecha 15 de diciembre de 2023 emitido por el jefe de ingresos E... V... T... y dirigido al gerente de administración y finanzas I... J... A... Z...

**** En este mes (mayo) se remitieron recibos de ingresos, pero de la alberca un control de brazaletes el cual integra unos folios que se describen más específicamente en el numeral 2.4.1. del presente resultado del cual se consideró en esta tabla el importe de \$35,820.00; así mismo se anexo un reporte de las canchas por el importe de \$13,750.00 el cual no se consideró en esta tabla ya que no se encuentra con alguna formalidad o folio y las cantidades son distintas sin que se pueda identificar el motivo.

Nota: Por el concepto recaudado por servicio de baños se emitieron reportes «Cobro de Baño» en los que hay diferencias entre lo que establecen cobraron y el total que ponen de los cobros, por lo que se consideró el importe de lo que se señaló como cobrado en su control (diagonal testando cifra).

1.1. Adicional a esta irregularidad, se observa que del CFDI con folio fiscal 94016BD9-EAEB-4D77-AC47-4D1D86D28F1A faltó el registro y depósito correspondiente a los recibos de las cajas emitidos en el mes por lo que se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$1,538.50 (mil quinientos treinta y ocho pesos 50/100 moneda nacional), ya que en la sumatoria de los recibos remitidos por concepto de palapas, estacionamiento visitas, estacionamiento grande resulta el importe de \$138,956.00 (ciento treinta y ocho mil novecientos cincuenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), sin embargo en el formato «Ingresos Club de Playa Mes de Febrero 2023» que se incluye con los recibos de las cajas proporcionados, en el estado de cuenta bancario con terminación ...3309 y en el escrito de fecha 15 de diciembre de 2023 emitido por el jefe de ingresos E... V... T... y dirigido al gerente de administración y finanzas I... J... A... Z..., se identifica el depósito correspondiente al mes de febrero por el importe de \$137,417.50 (ciento treinta y siete mil cuatrocientos diecisiete pesos 50/100 moneda nacional), resultando una diferencia entre lo recaudado según los recibos y lo depositado en bancos, como se detalla enseguida:

DIFERENCIAS ENTRE LOS INGRESOS RECAUDADOS SEGÚN RECIBOS Y EL IMPORTE DEPOSITADO								
Palapas		Estacionamiento Visitas		Estacionamiento Grande		Importe Formato y Escrito \$	Importe Recibos \$	Diferencia \$
Formato y Escrito \$	Recibos \$	Formato y Escrito \$	Recibos \$	Formato y Escrito \$	Recibos \$			
55,647.50	55,677.50	70,070.00	71,378.50	11,700.00	11,900.00	137,417.50	138,956.00	1,538.50

FUENTE: Registros de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

1.2. Asimismo, se observa que se realizaron los depósitos bancarios de los recursos recaudados de manera extemporánea, sin que se remita evidencia documental que justifique el desfase en los depósitos, de acuerdo a lo que se expone a continuación:

1.2.1. De los ingresos recaudados del 1 al 30 de noviembre y del 1 al 31 diciembre del ejercicio fiscal 2022, se identifica que fueron depositados a la cuenta bancaria terminación ...3309 del banco Santander el 26 y 22 de diciembre de 2023 respectivamente.

1.2.2. Y de los ingresos recaudados en los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, agosto y septiembre del ejercicio fiscal 2023, se detecta fueron depositados a la cuenta bancaria con terminación ...3309 del banco Santander en el mes de diciembre de 2023 de manera extemporánea, como se muestra en la siguiente tabla:

INGRESOS DEPOSITADOS EXTEMPORÁNEAMENTE

Ejercicio	Mes de Recaudación	Importe Depositado \$	Fecha de Deposito Cta. ...3309
2023	Enero	153,857.50	26/12/2023
2023	Febrero	137,417.50	22/12/2023
2023	Marzo	166,347.00	26/12/2023
2023	Abril	382,435.00	22/12/2023
2023	Mayo	247,850.00	26/12/2023
2023	Junio	247,236.00	26/12/2023
2023	Agosto	274,896.50	22/12/2023
2023	Septiembre	15,320.00	19/12/2023
Total		1,625,359.50	

FUENTE: Registros de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

- 1.3. Se observan discrepancias entre la documentación que se remite correspondiente a cada uno de los meses; es decir entre los recibos de las cajas de cobro y el formato «*Ingresos Club de Playa Mes de ...*» que se genera por la emisión de estos, por lo que se advierte que los recibos de ingresos no corresponden completamente a lo depositado, como se muestra a continuación en las tablas 1, 2 y 3:

Tabla 1

DIFERENCIAS ENTRE LOS INGRESOS RECAUDADOS SEGÚN RECIBOS Y EL IMPORTE RELACIONADO EN FORMATO «INGRESOS CLUB DE PLAYA»

Ejercicio	Mes de Recaudación	Palapa			Estacionamiento Visitas		
		Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$	Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$
2022	Noviembre	85,220.00	85,080.00	140.00	62,250.00	62,070.00	180.00
2022	Diciembre	79,865.00	79,865.00	-	88,640.00	88,184.00	456.00
2023	Enero	55,932.50	55,882.50	50.00	87,025.00	86,510.50	514.50
2023	Febrero	55,647.50	55,677.50	-30.00	70,070.00	71,378.50	-1,308.50
2023	Marzo	48,450.00	48,450.00	-	77,237.50	77,047.50	190.00
2023	Abril	125,270.00	125,180.00	90.00	123,440.00	123,261.00	179.00
2023	Mayo	86,190.00	86,195.00	-5.00	61,067.50	60,522.00	545.50
2023	Junio	89,220.00	89,125.00	95.00	70,633.50	69,968.00	665.50
2023	Agosto	77,077.50	77,704.50	-627.00	79,709.00	78,943.55	765.45
2023	Septiembre	34,905.00	5,900.00	29,005.00	40,057.50	4,445.00	35,612.50
Total		737,777.50	709,059.50	28,718.00	760,130.00	722,330.05	37,799.95

FUENTE: Recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Tabla 2

DIFERENCIAS ENTRE LOS INGRESOS RECAUDADOS SEGÚN RECIBOS Y EL IMPORTE RELACIONADO EN FORMATO «INGRESOS CLUB DE PLAYA»

Ejercicio	Mes de Recaudación	Estacionamiento Grande			Alberca		
		Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$	Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$
2022	Noviembre	14,350.00	14,250.00	100.00	-	-	-
2022	Diciembre	27,950.00	27,950.00	-	-	-	-
2023	Enero	10,900.00	10,900.00	-	-	-	-
2023	Febrero	11,700.00	11,900.00	-200.00	-	-	-

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Ejercicio	Mes de Recaudación	Estacionamiento Grande			Alberca		
		Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$	Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$
2023	Marzo	12,150.00	12,150.00	-	675.00	-	675.00
2023	Abril	21,640.00	21,690.00	-50.00	70,000.00	-	70,000.00
2023	Mayo	36,382.50	35,982.50	400.00	36,360.00	35,820.00	540.00
2023	Junio	39,562.50	39,112.50	450.00	29,280.00	-	29,280.00
2023	Agosto	29,800.00	29,600.00	200.00	60,270.00	-	60,270.00
2023	Septiembre	29,750.00	3,850.00	25,900.00	30,330.00	-	30,330.00
	Total	234,185.00	207,385.00	26,800.00	226,915.00	35,820.00	191,095.00

FUENTE: Recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Tabla 3

DIFERENCIAS ENTRE LOS INGRESOS RECAUDADOS SEGÚN RECIBOS Y EL IMPORTE RELACIONADO EN FORMATO «INGRESOS CLUB DE PLAYA»

Ejercicio	Mes de Recaudación	Baños CP			Baños VV			Canchas		
		Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$	Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$	Formato \$	Recibos \$	Diferencia \$
2022	Noviembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022	Diciembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023	Enero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023	Febrero	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023	Marzo	27,834.50	27,780.00	54.50	-	-	-	-	-	-
2023	Abril	30,920.00	29,490.00	1,430.00	11,165.00	12,200.00	-1,035.00	-	-	-
2023	Mayo	12,595.00	12,520.00	75.00	1,505.00	1,500.00	5.00	13,750.00	-	13,750.00
2023	Junio	12,740.00	12,670.00	70.00	-	-	-	5,800.00	-	5,800.00
2023	Agosto	12,285.00	12,670.00	-385.00	7,005.00	16,820.00	-9,815.00	8,750.00	-	8,750.00
2023	Septiembre	6,287.50	680.00	5,607.50	4,830.00	-	4,830.00	7,950.00	-	7,950.00
	Total	102,662.00	95,810.00	6,852.00	24,505.00	30,520.00	-6,015.00	36,250.00	-	36,250.00

FUENTE: Recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

1.4. Aunado a lo anterior, se advierten inconsistencias respecto de los recibos de ingresos emitidos por los servicios del club de playa que impiden identificar el importe cobrado o bien dar constancia de que se cuenta con el soporte que justifique el importe ingresado por los servicios prestados, como se especifica a continuación:

1.4.1. De los siguientes folios de recibos por ingresos emitidos, se observa que no se establece el importe a cobrar por el servicio prestado y del folio 10311 se visualiza se encuentra incompleto o roto, ya que se presenta pegado junto con el folio consecutivo, por lo que no se acredita el importe del ingreso respecto de estos, lo que genera diferencias contra lo reportado en esos meses:

BOLETOS SIN IMPORTE			
Folio	Fecha	Concepto	Comentario
9591	02/11/2022	Estacionamiento Visitas	Sin Importe
10311	09/12/2022	Estacionamiento Visitas	Boleto Roto
3112	31/05/2023	Estacionamiento Grande	Sin Importe
3113	31/05/2023	Estacionamiento Grande	Sin Importe
3114	31/05/2023	Estacionamiento Grande	Sin Importe

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

Folio	Fecha	Concepto	Comentario
-------	-------	----------	------------

FUENTE: Recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

- 1.4.2. A través del formato «*Cobro de Estacionamiento Visitas*» del día 8 de febrero de 2023, en el que se visualiza nombre y firma de entregado de F... G... y sin que se incluya el nombre y firma de recibido de ningún trabajador, ya que se encuentra en blanco ese dato; se identifica que se menciona que se entrega un importe de \$2,122.50 (dos mil ciento veintidós pesos 50/100 moneda nacional) sin que se cuente con los recibos de ingresos que lo demuestre, ya que en este se establece una leyenda por boletos extraviados; sin embargo, se observa que se contradice con lo que soportan los recibos de ingresos emitidos y el formato «*Cobro de Estacionamiento Visitas*» de los días 7 y 9 de febrero de 2023 por el «*Estacionamiento Visitas*», derivado de que el último recibo emitido el día 7 de febrero de 2023 termina en el folio 11974 y el folio con el que inicia el día 9 de febrero de 2023 es 11975, siendo estos consecutivos, por lo que no se justifica el motivo de lo señalado en el formato del 8 de febrero de 2023, como se muestra a continuación:

DISCREPANCIAS EN RELACIÓN A LO SEÑALADO POR EL COBRO DEL ESTACIONAMIENTO VISITAS

Recibos de Ingresos Emitidos			* Formato « <i>Cobro de Estacionamiento Visitas</i> »		
Fecha	Rango Folios	Importe \$	Fecha	Descripción	Importe \$
07/02/2023	11927-11974	4,193.50	08/02/2023	Se establece una leyenda a puño y letra que a la letra dice « <i>Boleto (sic) Extraviados en la venta del 08 de febrero 2023</i> »	2,122.50
09/02/2023	11975-12008	2,440.00			

FUENTE: Recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

* Formato que se genera por día al cual se le pegan los recibos de ingresos y establece los números de folio que se entregan o emitieron en el día, los nombres de quien entrega y recibe, turno y total de boletos.

- 1.5. Se advierte que los formatos que se tienen implementados para el cobro de los ingresos no se encuentran requisitados en su totalidad lo que genera un incumplimiento en la rendición de cuentas y falta de controles internos en la operatividad del manejo de los recursos públicos recibidos por concepto de los servicios prestados del «*Club de Playa*»; ya que es de hacer mención que de los formatos donde son pegados los recibos de cobro de la caja, en el apartado donde indica «*Nombre y Firma de Entregado*», se coloca el nombre de F... G... y/o F... G... F, sin embargo en el apartado «*Nombre y Firma de Recibido*» se encuentra en blanco, por lo que no es identificable quien es el responsable de la recepción por los ingresos recaudados de los recibos proporcionados generando un riesgo en la recaudación de las cuotas por servicios.
- 1.6. De la revisión a los reportes «*Cobro de Baño*» remitidos como soporte de los ingresos por ese concepto, se detectan diferencias entre los importes de los baños (villa varadero (VV) y club de playa (CP)), toda vez que de acuerdo al reporte en mención, se cuenta con un apartado para colocar el total con número manuscrito, así como una tabla con números progresivos en múltiplos de 10, iniciando en la casilla «10» y terminando con la casilla «3900», donde se encuentra marcada (diagonal testando la cifra) una cantidad, la cual en la mayoría difiere con lo escrito en el apartado «*total*», por lo que al advertir estas inconsistencias se presume un riesgo en el uso de este tipo de controles para el manejo operativo de los ingresos por estos conceptos.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

2. De la revisión a la documentación que muestra los registros contables, depósitos y recibos de ingreso de la caja recaudados por los diferentes servicios del «Club de Playa» durante el ejercicio fiscal 2023 en comparativo con lo señalado en el escrito de fecha 15 de diciembre de 2023, emitido por el jefe de ingresos E... V... T... y dirigido al gerente de administración y finanzas I... J... A... Z..., se advierten las siguientes irregularidades:

2.1. Se detecta que los recibos de ingresos que se remitieron como soporte de los registros y depósitos del ejercicio fiscal 2023 no amparan en su totalidad los datos que se reflejan y son informados por quien ostenta el cargo de jefe de ingresos, como se muestra a continuación en las tablas 1, 2, 3 y 4:

Tabla 1

DIFERENCIAS ENTRE LOS IMPORTES RELACIONADOS EN ESCRITO Y LOS IMPORTES AMPARADOS POR LOS RECIBOS DE INGRESOS							
Ejercicio	Mes de Recaudación	Escrito del 15/12/2023 \$	Palapa		Estacionamiento Visitas		
			Recibos \$	Diferencia \$	Escrito del 15/12/2023 \$	Recibos \$	Diferencia \$
2022	Noviembre	85,220.00	85,080.00	140.00	62,250.00	62,070.00	180.00
2022	Diciembre	79,865.00	79,865.00	-	88,640.00	88,184.00	456.00
2023	Enero	55,932.50	55,882.50	50.00	87,025.00	86,510.50	514.50
2023	Febrero	55,647.50	55,677.50	-30.00	70,070.00	71,378.50	-1,308.50
2023	Marzo	48,450.00	48,450.00	-	77,237.50	77,047.50	190.00
2023	Abril	125,270.00	125,180.00	90.00	123,440.00	123,261.00	179.00
2023	Mayo	86,190.00	86,195.00	-5.00	61,067.50	60,522.00	545.50
2023	Junio	89,220.00	89,125.00	95.00	70,633.50	69,968.00	665.50
2023	Julio	117,695.00	-	117,695.00	102,492.50	-	102,492.50
2023	Agosto	77,077.50	77,704.50	-627.00	79,709.00	78,943.55	765.45
2023	Septiembre	34,905.00	5,900.00	29,005.00	40,057.50	4,445.00	35,612.50
2023	Octubre	23,740.00	-	23,740.00	38,574.50	-	38,574.50
2023	Noviembre	31,825.00	-	31,825.00	55,958.00	-	55,958.00
2023	Diciembre	-	-	-	-	-	-
Total		911,037.50	709,059.50	201,978.00	957,155.00	722,330.05	234,824.95

FUENTE: Escrito de fecha 15 de diciembre de 2023 y recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Tabla 2

DIFERENCIAS ENTRE LOS IMPORTES RELACIONADOS EN ESCRITO Y LOS IMPORTES AMPARADOS POR LOS RECIBOS DE INGRESOS							
Ejercicio	Mes de Recaudación	Escrito del 15/12/2023 \$	Estacionamiento Grande		Alberca		
			Recibos \$	Diferencia \$	Escrito del 15/12/2023 \$	Recibos \$	Diferencia \$
2022	Noviembre	14,350.00	14,250.00	100.00	-	-	-
2022	Diciembre	27,950.00	27,950.00	-	-	-	-
2023	Enero	10,900.00	10,900.00	-	-	-	-
2023	Febrero	11,700.00	11,900.00	-200.00	-	-	-
2023	Marzo	12,150.00	12,150.00	-	675.00	-	675.00
2023	Abril	21,640.00	21,690.00	-50.00	70,000.00	-	70,000.00
2023	Mayo	36,382.50	35,982.50	400.00	36,360.00	35,820.00	540.00
2023	Junio	39,562.50	39,112.50	450.00	29,280.00	-	29,280.00

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Ejercicio	Mes de Recaudación	Estacionamiento Grande			Alberca		
		Escrito del 15/12/2023 \$	Recibos \$	Diferencia \$	Escrito del 15/12/2023 \$	Recibos \$	Diferencia \$
2023	Julio	33,850.00	-	33,850.00	59,650.00	-	59,650.00
2023	Agosto	29,800.00	29,600.00	200.00	60,270.00	-	60,270.00
2023	Septiembre	29,750.00	3,850.00	25,900.00	30,330.00	-	30,330.00
2023	Octubre	41,750.00	-	41,750.00	26,130.00	-	26,130.00
2023	Noviembre	33,150.00	-	33,150.00	26,170.00	-	26,170.00
2023	Diciembre	-	-	-	-	-	-
Total		342,935.00	207,385.00	135,550.00	338,865.00	35,820.00	303,045.00

FUENTE: Escrito de fecha 15 de diciembre de 2023 y recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Tabla 3

DIFERENCIAS ENTRE LOS IMPORTES RELACIONADOS EN ESCRITO Y LOS IMPORTES AMPARADOS POR LOS RECIBOS DE INGRESOS

Mes de Recaudación	Baños CP			Baños VV			Canchas		
	Escrito del 15/12/2023 \$	Recibos \$	Diferencia \$	Escrito del 15/12/2023 \$	Recibos \$	Diferencia \$	Escrito del 15/12/2023 \$	Recibos \$	Diferencia \$
Noviembre 22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Diciembre 22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Enero 23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Febrero 23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Marzo 23	27,834.50	27,780.00	54.5	-	-	-	-	-	-
Abril 23	30,920.00	29,490.00	1,430.00	11,165.00	12,200.00	-1,035.00	-	-	-
Mayo 23	12,595.00	12,520.00	75	1,505.00	1,500.00	5	13,750.00	-	13,750.00
Junio 23	12,740.00	12,670.00	70	-	-	-	5,800.00	-	5,800.00
Julio 23	14,515.00	-	14,515.00	5,925.00	-	5,925.00	6,600.00	-	6,600.00
Agosto 23	12,285.00	12,670.00	-385	7,005.00	16,820.00	-9,815.00	8,750.00	-	8,750.00
Septiembre 23	6,287.50	680	5,607.50	4,830.00	-	4,830.00	7,950.00	-	7,950.00
Octubre 23	8,120.00	-	8,120.00	3,940.00	-	3,940.00	12,900.00	-	12,900.00
Noviembre 23	13,540.00	-	13,540.00	3,085.00	-	3,085.00	49,300.00	-	49,300.00
Diciembre 23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	138,837.00	95,810.00	43,027.00	37,455.00	30,520.00	6,935.00	105,050.00	-	105,050.00

FUENTE: Escrito de fecha 15 de diciembre de 2023 y recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Tabla 4

DIFERENCIAS ENTRE LOS IMPORTES RELACIONADOS EN ESCRITO Y LOS IMPORTES AMPARADOS POR LOS RECIBOS DE INGRESOS

Ejercicio	Mes de Recaudación	Total Escrito del 15/12/2023 \$	Total Recibos \$	Diferencia \$
2022	Noviembre	161,820.00	161,400.00	420.00
2022	Diciembre	196,455.00	195,999.00	456.00
2023	Enero	153,857.50	153,293.00	564.50
2023	Febrero	137,417.50	138,956.00	1,538.50
2023	Marzo	166,347.00	165,427.50	919.50
2023	Abril	382,435.00	311,821.00	70,614.00
2023	Mayo	247,850.00	232,539.50	15,310.50

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Ejercicio	Mes de Recaudación	Total Escrito del 15/12/2023 \$	Total Recibos \$	Diferencia \$
2023	Junio	247,236.00	210,875.50	36,360.50
2023	Julio	340,727.50	-	340,727.50
2023	Agosto	274,896.50	215,738.05	59,158.45
2023	Septiembre	154,110.00	14,875.00	139,235.00
2023	Octubre	155,154.50	-	155,154.50
2023	Noviembre	213,028.00	-	213,028.00
2023	Diciembre	-	-	-
Total		2,473,059.50	1,800,924.55	1,033,486.95

FUENTE: Escrito de fecha 15 de diciembre de 2023 y recibos de caja de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

2.2. Se observa la falta de justificación respecto del importe de \$139,235.00 (ciento treinta y nueve mil doscientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional) al no tener certeza de la existencia de los recibos de ingresos que demuestran lo informado como recaudado en el escrito de fecha 15 de diciembre de 2023, ya que del mes de septiembre establece se recaudó el importe por \$154,110.00 (ciento cincuenta y cuatro mil ciento diez pesos 00/100 moneda nacional), sin embargo se contradice con lo que muestran los recibos de ingresos proporcionados de ese mes por el importe de \$14,875.00 (catorce mil ochocientos setenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), así como con el importe del CFDI con folio fiscal 88DCFC76-02F6-4A95-A6F1-A3E36A78A2A2, del escrito de fecha 19 de noviembre de 2024, signado por el jefe de club de playa del Fideicomiso Bahía de Banderas en el que remite documentación y argumentos y del estado de cuenta bancario con terminación ...3309; toda vez que se identifica que el depósito bancario del día 19 de diciembre de 2023 es por el importe de \$15,320.00 (quince mil trescientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) deposito que en su argumento indica «...corresponde al mes de septiembre de 2023»; como se muestra a continuación:

DIFERENCIA ENTRE LOS INGRESOS RECAUDADOS, EL IMPORTE DEPOSITADO Y LO SEÑALADO EN EL ESCRITO DEL 15 DE DICIEMBRE DE 2023 POR EL JEFE DE INGRESOS						
Importes \$					Diferencias \$	
Mes	Escrito del 15/12/2023	Escrito Argumentos del 19/11/2024	Estado de Cuenta Deposito del 19/12/2023	Recibos de Ingresos Septiembre	A - (B o C)	A - D
	A	B	C	D		
Septiembre	154,110.00	15,320.00	15,320.00	14,875.00	138,790.00	139,235.00

FUENTE: Documentos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

2.3. En ese mismo sentido al visualizar el escrito de fecha 15 de diciembre de 2023, se advierte que se establecen ingresos por el importe de \$708,920.00 (setecientos ocho mil novecientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) correspondiente a los meses de julio, octubre y noviembre todos del ejercicio fiscal 2023; sin embargo, no se remitieron recibos por concepto de ingresos de palapas, estacionamiento, estacionamiento grande, alberca, baños (villa varadero, club de playa) y/o canchas de tenis de esos meses, ni en el argumento se establece que se hayan obtenido, así como tampoco se identifica su depósito en los estados de cuenta bancarios con terminación ...3309, por lo que se observa la falta de justificación al no demostrar que se cuente con los soportes que amparen las cifras informadas en el escrito en mención:

IMPORTES NO LOCALIZADOS EN EL ESTADO BANCARIO ...3309 Y RECIBOS DE INGRESOS

Importes Plasmados en el Escrito 15 diciembre de 2023 \$									
Año	Mes	Palapa	Estacionamiento Visitas	Estacionamiento Grande	Alberca	Baños CP	Baños VV	Canchas	Total
2023	Julio	117,695.00	102,492.50	33,850.00	59,650.00	14,515.00	5,925.00	6,600.00	340,727.50
2023	Octubre	23,740.00	38,584.50	41,750.00	26,130.00	8,120.00	3,940.00	12,900.00	155,164.50
2023	Noviembre	31,825.00	55,958.00	33,150.00	26,170.00	13,540.00	3,085.00	49,300.00	213,028.00
Total									708,920.00

FUENTE: Registros de ingresos establecidos en el escrito del 15 de diciembre de 2023 signado por el jefe de ingresos proporcionado en los documentos del oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

2.4. Respecto de los ingresos recaudados por los conceptos de alberca y canchas, se detectan las siguientes discrepancias:

2.4.1. De los ingresos por concepto de «*alberca*», en el escrito de fecha 15 de diciembre de 2023, se plasma que en los meses de marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre se recaudaron ingresos por este concepto, sin embargo, solo se remite lo correspondiente al mes de mayo, donde se localiza un formato «*Ingresos Club de Playa Mes de ...*», así como el importe total cobrado, sin que se remita lo referente a los otros meses que establece el escrito; adicional a esto y referente al cobro del mes de mayo al verificar la información en el «*Procedimiento de recaudación para cada tipo de ingresos*» y de la descripción del proceso de «*Recaudación por servicios de club de playa*»; en el que se indica «*...brazaletes para ingresar a la alberca con un costo de \$60.00 c/u ...*», se detectan las siguientes diferencias:

DIFERENCIA ENTRE EL COSTO DEL BRAZALETE Y EL IMPORTE SEÑALADO EN EL FORMATO «INGRESOS CLUB DE PLAYA MES DE MAYO 2023»

Fecha	Folio Inicio	Folio Fin	No. de Brazaletes	Importe \$60.00 c/u	Importe Formato \$	Diferencia \$
01/05/2023	1254	1290	37	2,220.00	2,250.00	30.00
02/05/2023	1291	1301	11	660.00	750.00	90.00
03/05/2023	1302	1306	5	300.00	300.00	-
04/05/2023	1307	1317	11	660.00	690.00	30.00
05/05/2023	1318	1339	22	1,320.00	1,350.00	30.00
06/05/2023	1340	1364	25	1,500.00	1,500.00	-
07/05/2023	1365	1408	44	2,640.00	2,670.00	30.00
08/05/2023	1409	1422	14	840.00	840.00	-
09/05/2023	1423	1431	9	540.00	540.00	-
10/05/2023	1432	1444	13	780.00	780.00	-
11/05/2023	1445	1463	19	1,140.00	1,170.00	30.00
12/05/2023	1464	1476	13	780.00	810.00	30.00
13/05/2023	1477	1495	19	1,140.00	1,140.00	-
14/05/2023	1496	1548	53	3,180.00	3,210.00	30.00
15/05/2023	1549	1568	20	1,200.00	1,200.00	-
16/05/2023	1569	1577	9	540.00	540.00	-
17/05/2023	1578	1587	10	600.00	630.00	30.00
18/05/2023	1588	1597	10	600.00	630.00	30.00
19/05/2023	1598	1611	14	840.00	840.00	-
20/05/2023	1612	1626	15	900.00	930.00	30.00

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Folio Inicio	Folio Fin	No. de Brazaletes	Importe \$60.00 c/u	Importe Formato \$	Diferencia \$
21/05/2023	1627	1660	34	2,040.00	2,070.00	30.00
22/05/2023	1661	1676	16	960.00	960.00	-
23/05/2023	1677	1692	16	960.00	960.00	-
24/05/2023	1693	1703	11	660.00	690.00	30.00
25/05/2023	1704	1716	13	780.00	780.00	-
26/05/2023	1717	1740	24	1,440.00	1,440.00	-
27/05/2023	1741	1778	38	2,280.00	2,280.00	-
28/05/2023	1779	1817	39	2,340.00	2,370.00	30.00
29/05/2023	1818	1830	13	780.00	810.00	30.00
30/05/2023	1831	1838	8	480.00	510.00	30.00
31/05/2023	1839	1850	12	720.00	720.00	-
Total				35,820.00	36,360.00	540.00

FUENTE: Registros de ingresos proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

2.4.2. Respecto de los ingresos por el concepto de «*canchas*» en el escrito de fecha 15 de diciembre de 2023, se plasma que en los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre y noviembre se recaudaron ingresos por este concepto, sin embargo, solo se remite un formato correspondiente al mes de mayo en tabla donde se coloca el día y el importe sin que se incluyan más datos que permitan calcular los importes cobrados por el concepto.

De lo anteriormente descrito resulta procedente la rectificación de la presunta responsabilidad por lo que se incorpora a los servidores públicos F... G... F... señalado con el cargo de jefe de club de playa y E... V... T... señalado con el cargo de jefe de ingresos del Fideicomiso Bahía de Banderas, al identificar su firma en los escritos de fecha 14 de noviembre de 2024, 01 de diciembre de 2023 y 15 de diciembre de 2023, documentos donde se observa su gestión en el proceso de recaudación de los ingresos del fideicomiso durante el ejercicio fiscal 2023 y de los meses de noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2022.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis realizado a los auxiliares de la cuenta «1112 Bancos/tesorería» y a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios de la institución Santander con terminación ...0733 y ...3309; se detectan las irregularidades que a continuación se describen, asimismo se observa el importe de \$1,587,017.67 (un millón quinientos ochenta y siete mil diecisiete pesos 67/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 1:

1. De los retiros reflejados en los estados de cuenta bancarios, se observa que de los siguientes movimientos no se localiza el registro contable que amparen las erogaciones; se advierte que no

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

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

www.asen.gob.mx

se comprueba, ni justifica el uso institucional de los recursos, por un importe de \$1,587,017.67 (un millón quinientos ochenta y siete mil diecisiete pesos 67/100 moneda nacional):

- 1.1. Respecto de la cuenta «1112-04-0001 Santandercta. ...0733», el importe por \$1,305,268.02 (un millón trescientos cinco mil doscientos sesenta y ocho pesos 02/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

RETIROS BANCARIOS NO REGISTRADOS EN LA CUENTA CONTABLE 1112-04-0001		
Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$
19/01/2023	Cargo transferencia enlace pago K... SA de CV informe	45,704.00
24/01/2023	Pago cheque 22722	5,000.00
30/01/2023	Cargo transferencia enlace gastos por comprobar A... R...	4,800.00
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	9,200.00
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	12,076.80
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	5,326.40
02/02/2023	Pago cheque 22734	19,914.38
08/02/2023	Cargo transferencia enlace 01230201281534026210	44,428.00
13/02/2023	Pago transferencia A... G... A... R...	34,800.00
13/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	3,056.20
01/03/2023	Pago cheque efectivo 22737	19,459.70
03/03/2023	Pago transferencia A... y S... A...	14,388.22
06/03/2023	Cargo transferencia A... M... SA de CV	2,819.48
06/03/2023	Pago transferencia I... del F... N... para el	122,074.87
07/03/2023	Pago cheque otras instituciones 22727	9,855.30
09/03/2023	Pago cheque Efectivo 22738	18,266.15
09/03/2023	Pago transferencia D... J... A...	3,400.00
09/03/2023	Cargo transferencia D... J... A...	30,600.00
13/03/2023	Pago transferencia C... S... M... SA	224,019.54
16/03/2023	Pago transferencia G... O... T... S de RL de CV	4,098.00
17/03/2023	Pago cheque 22739	19,074.55
27/03/2023	Pago transferencia S... C... A... Sas de CV	30,160.00
28/03/2023	Pago transferencia C... y E... SA de CV	38,026.75
31/03/2023	Pago transferencia H... R... SA de CV	132,725.48
04/04/2023	Cargo transferencia enlace ...08244	749.00
19/04/2023	Pago cheque 22745	21,856.40
05/05/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	5,689.40
01/06/2023	Comisión Servicio Cobranza Adic CR24578	1,632.00
01/06/2023	IVA OP Adic CR24578	261.12
01/06/2023	Comisión servicio cobranza com print may	1,332.00
01/06/2023	IVA com print may	213.12
30/06/2023	Comisiones bancarias	2,688.88
20/07/2023	Pago cheque efectivo 22797	19,812.05
08/08/2023	Cargo A... E... L...	27,934.00
31/08/2023	Pago cheque Efectivo 22780	11,793.40
01/09/2023	Cargo transferencia enlace pago B... C... B...	17,160.00
19/09/2023	Pgo. cheque otra instituciones 0120974 RFC JIQB741225JI4	94,486.80
31/10/2023	Comisiones bancarias	2,831.56
15/12/2023	Pago transferencia I... A... J... G...	19,629.00

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$
15/12/2023	Pago transferencia M... A... E... V...	10,468.20
15/12/2023	Pago transferencia E... P... D...	10,911.70
15/12/2023	Pago transferencia E... R... C...	2,512.50
15/12/2023	Pago transferencia F... J... R...	2,512.50
15/12/2023	Pago transferencia L... A... G... M...	2,727.50
15/12/2023	Pago transferencia J... M... C... F...	8,996.80
15/12/2023	Pago transferencia M... E... M... M...	14,191.70
15/12/2023	Pago transferencia M... R... D...	9,675.80
15/12/2023	Pago transferencia Y... R... B...	13,566.20
15/12/2023	Pago transferencia J... C... V... A...	1,864.30
15/12/2023	Pago transferencia A... V... F...	5,006.59
15/12/2023	Cargo transferencia enlace pago aguinaldo por pensión	4,269.24
15/12/2023	Pago transferencia R... M... A... C...	348.00
15/12/2023	Cargo transferencia enlace ...53229	336.23
20/12/2023	Pago transferencia J... A... G... S...	8,012.10
20/12/2023	Pago transferencia I... A... J... G...	19,629.00
20/12/2023	Pago transferencia M... A... E... V...	10,468.20
20/12/2023	Pago transferencia E... P... D...	10,911.70
20/12/2023	Pago transferencia E... R... C...	2,512.50
20/12/2023	Pago transferencia F... J... R...	2,512.50
20/12/2023	Pago transferencia L... A... G... M...	2,727.50
20/12/2023	Pago transferencia J... M... C... F...	8,996.80
20/12/2023	Pago transferencia M... E... M... M...	14,191.70
20/12/2023	Pago transferencia M... R... D...	9,675.80
20/12/2023	Pago transferencia Y... R... B...	13,566.20
20/12/2023	Pago transferencia J... C... V... A...	1,864.30
20/12/2023	Pago transferencia A... V... F...	5,006.59
20/12/2023	Cargo transferencia enlace pago aguinaldo por pensión	4,269.24
26/12/2023	Pago transferencia T... R... SA de CV	22,194.05
Total		1,305,267.99

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/166/2024.

1.2. De la cuenta «1112-04-0006 Santander cuenta ...3309», el importe por \$281,749.65 (doscientos ochenta y un mil setecientos cuarenta y nueve pesos 65/100 moneda nacional):

RETIROS BANCARIOS NO REGISTRADOS EN LA CUENTA CONTABLE 1112-04-0006		
Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$
28/02/2023	Cargo transferencia Enlace Gtos. Por Comprobar E... B...	5,500.00
21/03/2023	Dev ch depositado SBC	21,225.77
21/03/2023	Dev ch depositado SBC	104,878.39
03/04/2023	Cargo transferencia enlace reposición fondo fijo E... B...	4,751.84
15/06/2023	Cargo transferencia enlace. reposición de fondo Fijo L... D...	4,899.50
03/07/2023	Cuota afiliación TVP.	299.00
03/07/2023	Cobro IVA.	47.84
03/07/2023	Renta de terminal punto de venta.	300.00
03/07/2023	Cobro IVA.	48.00
03/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	361.26

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$
03/07/2023	Cobro IVA.	57.80
04/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	452.89
04/07/2023	Cobro IVA.	72.46
05/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	107.02
05/07/2023	Cobro IVA.	17.12
06/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	191.75
06/07/2023	Cobro IVA.	30.68
07/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	147.37
07/07/2023	Cobro IVA.	23.58
10/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	388.51
10/07/2023	Cobro IVA.	62.16
11/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,185.50
11/07/2023	Cobro IVA.	189.68
12/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,237.06
12/07/2023	Cobro IVA.	197.93
13/07/2023	Cargo transferencia. reembolso de gastos J... C...	8,730.94
13/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	680.76
13/07/2023	Cobro IVA.	108.92
14/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	223.61
14/07/2023	Cobro IVA.	35.78
18/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	300.83
18/07/2023	Cobro IVA.	48.13
19/07/2023	Cargo transferencia. gastos por comprobar J... C...	100,000.00
19/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	879.12
19/07/2023	Cobro IVA.	140.66
20/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,136.17
20/07/2023	Cobro IVA.	181.79
21/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	560.22
21/07/2023	Cobro IVA.	89.64
24/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,023.62
24/07/2023	Cobro IVA.	163.78
25/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,010.38
25/07/2023	Cobro IVA.	161.66
26/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	37.78
26/07/2023	Cobro IVA.	6.04
27/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	131.25
27/07/2023	Cobro IVA.	21.00
28/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	891.29
28/07/2023	Cobro IVA.	142.61
31/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,176.27
31/07/2023	Cobro IVA.	188.20
19/10/2023	Pago transferencia a B... V... O.... gastos por comprobar B... V...	2,500.00
01/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	200.25
01/11/2023	Cobro IVA.	32.04
01/11/2023	Cuota afiliación TPV.	299.00
01/11/2023	Cobro IVA.	47.84
01/11/2023	Renta terminal punto de venta.	400.00
01/11/2023	Cobro IVA.	64.00

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$
03/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	148.32
03/11/2023	Cobro IVA.	23.73
03/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	44.19
03/11/2023	Cobro IVA.	7.07
06/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	323.43
06/11/2023	Cobro IVA.	51.75
07/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	170.17
07/11/2023	Cobro IVA.	27.23
08/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	99.09
08/11/2023	Cobro IVA.	15.85
09/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	222.79
09/11/2023	Cobro IVA.	35.65
10/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	463.17
10/11/2023	Cobro IVA.	74.11
13/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,076.46
13/11/2023	Cobro IVA.	172.23
13/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	69.66
13/11/2023	Cobro IVA.	11.15
14/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	905.58
14/11/2023	Cobro IVA.	144.89
15/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	603.66
15/11/2023	Cobro IVA.	96.59
16/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	352.38
16/11/2023	Cobro IVA.	56.38
17/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,061.22
17/11/2023	Cobro IVA.	169.80
21/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	864.32
21/11/2023	Cobro IVA.	138.29
21/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	36.56
21/11/2023	Cobro IVA.	5.85
22/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	631.26
22/11/2023	Cobro IVA.	101.00
23/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	453.48
23/11/2023	Cobro IVA.	72.56
24/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	691.13
24/11/2023	Cobro IVA.	110.58
27/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,995.78
27/11/2023	Cobro IVA.	319.32
27/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	118.09
27/11/2023	Cobro IVA.	18.89
28/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	352.23
28/11/2023	Cobro IVA.	56.36
29/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	313.76
29/11/2023	Cobro IVA.	50.20
30/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	609.24
30/11/2023	Cobro IVA.	97.48
Total		281,749.62

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/166/2024.

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

2. De los siguientes movimientos bancarios, se observa la falta de registro contable que ampare los depósitos a las cuentas bancarias del fideicomiso; se advierte la omisión en la afectación contable de los ingresos captados, por un importe de \$5,480,822.81 (cinco millones cuatrocientos ochenta mil ochocientos veintidós pesos 81/100 moneda nacional):

2.1. Respecto de la cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733», el importe por \$4,045,106.46 (cuatro millones cuarenta y cinco mil ciento seis pesos 46/100 moneda nacional):

DEPÓSITOS BANCARIOS NO REGISTRADOS EN LA CUENTA CONTABLE 1112-04-0001		
Fecha Cobro Banco	Concepto	Importe \$
20/02/2023	Abono transferencia O... C... G...	3,169.62
17/03/2023	Abono transferencia enlace 534230	2,000,000.00
28/03/2023	Abono transferencia Novoa T... A... V...	1,577.29
28/03/2023	Abono transferencia C... V... V... AC	1,774.16
31/03/2023	Abono transferencia enlace 534230	2,000,000.00
13/06/2023	Abono transferencia V... S... G...	9,489.93
13/06/2023	Abono transferencia I... N... V... SA de	12,332.57
01/08/2023	Depósito en efectivo ATM 003129	1,560.00
22/08/2023	Compensación SPEI	0.13
22/08/2023	Compensación SPEI	6.57
02/10/2023	Depósito en efectivo 000695	1,554.48
06/10/2023	Depósito en efectivo 001909	4,026.00
16/10/2023	Abono transferencia A... de C... del C...	262.50
23/10/2023	Abono transferencia S... R... A...	2,100.00
23/10/2023	Abono transferencia S... N SA de CV	2,941.02
14/11/2023	Abono transferencia M... G... J... M...	1,371.17
24/11/2023	Abono transferencia S... N SA de CV	2,941.02
Total		4,045,106.46

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/166/2024.

2.2. De la cuenta «1112-04-0006 Santander cuenta ...3309», el importe por \$1,435,716.35 (un millón cuatrocientos treinta y cinco mil setecientos dieciséis pesos 35/100 moneda nacional):

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

DEPÓSITOS BANCARIOS NO REGISTRADOS EN LA CUENTA CONTABLE 1112-04-0006

Fecha Cobro Banco	Concepto	Importe \$
02/01/2023	Depósito en efectivo. Dev. Gtos. J... M... C...	526.24
02/01/2023	Abono transferencia Dev. Gtos. G... L...	1,955.34
06/03/2023	Depósito ventas del día.	1,531.11
10/04/2023	Abono transferencia enlace. devolución de gastos G... L...	5,212.00
14/04/2023	Bonif tasa de descuento.	37.62
14/04/2023	Bonif IVA	6.02
17/04/2023	Abono transferencia devolución de gastos A...	2.95
19/04/2023	Depósito en Efectivo Devolución de Gastos L... H...	399.24
24/05/2023	Abono transferencia Devolución de Gastos de L... D...	764.00
25/07/2023	Bonif Tasa Descuento	24.50
25/07/2023	Bonif IVA	3.92
18/08/2023	Abono transferencia de U... B... S.... Dv de Gasto U... B...	500.00
21/08/2023	Compensación SPEI.	0.02
21/08/2023	Bonif Tasa Descuento.	49.85
21/08/2023	Bonif IVA.	7.98
24/08/2023	Depósito ventas del día.	4,902.40
07/09/2023	Depósito ventas del día.	41,786.79
16/10/2023	Depósito salvo buen cobro caja FIBBA.	70,313.09
17/10/2023	Depósito ventas del día.	28,945.81
19/10/2023	Depósito ventas del día.	11,140.73
20/10/2023	Depósito ventas del día.	20,503.41
20/10/2023	Abono transferencia de P... M... NV SA de CV. pago agua mes de septiembre 2023.	30,122.02
23/10/2023	Depósito ventas del día.	7,598.29
23/10/2023	Depósito salvo buen cobro caja FIBBA.	10,621.59
26/10/2023	Depósito ventas del día.	13,198.71
27/10/2023	Depósito ventas del día.	28,564.92
30/10/2023	Depósito ventas del día.	4,392.70
31/10/2023	Depósito ventas del día.	18,810.93
14/11/2023	Depósito ventas del día.	33,153.59
15/11/2023	Depósito ventas del día.	20,606.44
16/11/2023	Depósito ventas del día.	11,559.59
17/11/2023	Depósito ventas del día.	34,584.43
21/11/2023	Depósito ventas del día.	29,689.01
21/11/2023	Depósito ventas del día.	1,440.00
22/11/2023	Depósito ventas del día.	21,937.36
23/11/2023	Depósito ventas del día.	17,646.35
24/11/2023	Depósito ventas del día.	25,365.19
24/11/2023	Depósito ventas del día.	29,968.65
27/11/2023	Depósito ventas del día.	81,225.52
27/11/2023	Depósito ventas del día.	4,767.87
27/11/2023	Depósito salvo buen cobro caja FIBBA.	13,095.70
28/11/2023	Depósito ventas del día.	13,721.30
29/11/2023	Depósito ventas del día.	12,545.35
30/11/2023	Depósito ventas del día.	22,764.85
01/12/2023	Depósito ventas del día.	72,496.47
01/12/2023	Abono transferencia. devolución de gastos E....	288.00
04/12/2023	Depósito ventas del día.	63,938.73
04/12/2023	Depósito ventas del día.	757.96

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

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha Cobro Banco	Concepto	Importe \$
05/12/2023	Depósito ventas del día.	17,485.09
06/12/2023	Depósito ventas del día.	11,240.06
07/12/2023	Depósito ventas del día.	29,790.07
08/12/2023	Depósito ventas del día.	41,192.56
11/12/2023	Depósito ventas del día.	17,518.42
11/12/2023	Depósito ventas del día.	21,645.38
11/12/2023	Abono transferencia. devolución gastos a comprobar J... C....	6,000.00
13/12/2023	Depósito ventas del día.	35,326.37
13/12/2023	Depósito ventas del día.	31,660.58
13/12/2023	Abono transferencia devolución gastos G... L....	1,124.58
14/12/2023	Depósito ventas del día.	25,126.53
14/12/2023	Abono transferencia devolución gastos E... B...	5,000.00
15/12/2023	Depósito ventas del día.	18,412.18
18/12/2023	Depósito ventas del día.	53,110.54
18/12/2023	Depósito ventas del día.	4,974.90
19/12/2023	Depósito ventas del día.	33,901.53
20/12/2023	Depósito ventas del día.	8,744.90
21/12/2023	Depósito ventas del día.	64,914.00
21/12/2023	Depósito salvo buen cobro caja FIBBA.	12,302.29
22/12/2023	Depósito ventas del día.	19,527.91
22/12/2023	Abono transferencia de P... M... NV SA de CV. pago de servicio de agua y mantenimiento.	29,971.65
22/12/2023	Abono transferencia de B... V... O... devolución Gto. B... V...	62.90
22/12/2023	Abono transferencia de J... A... G... S.... devolución por pago erróneo J... A...	8,012.10
26/12/2023	Depósito ventas del día.	29,440.42
26/12/2023	Depósito ventas del día.	2,048.53
27/12/2023	Depósito ventas del día.	49,513.11
28/12/2023	Depósito ventas del día.	32,275.21
29/12/2023	Depósito ventas del día.	11,920.00
Total		1,435,716.35

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/166/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 16, 17, 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 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a), b), d) y e) del Acuerdo por el que se emite el 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; 37 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 14, 15, fracción IX y 18, fracciones I, III y VI del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos primero, cuarto, octavo y decimo de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafos quinto y sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera y párrafos quinto y décimo primero de las funciones del Departamento de Contabilidad General del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$1,587,017.67 (un millón

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

quinientos ochenta y siete mil diecisiete pesos 67/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta mediante oficio SA.FIBBA/022/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la L. C. W... P... H... C..., en su carácter de Contador; a través del cual rinde un informe de las acciones realizadas para solventar lo observado y anexa el soporte documental y contable con el que lo justifica.

Oficio SA.FIBBA/022/2024, mediante el cual, W... P... H... C..., en su carácter de contador, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1.1.

Desglose de los retiros bancarios sin registro contable.

Fecha	Concepto	Importe	Justificacion (sic)	Documentos anexos
19/01/2023	Cargo transferencia enlace pago	45,704.00	Omision (sic) del registro contable en sistema SAACG.NET de pago al proveedor K... S.A. de C.V. Registro contable erroneo (sic) en la cta (sic) de bancos 3309 debiendo ser registrado en la cta (sic) con terminacion (sic) 733	Ajuste-3 proyecto para corrección (sic) contable CFDI del proveedor K... S.A. de C.V.
30/01/2023	Cargo transferencia enlace gastos por comp (sic)	4,800.00	Registro contable en el mes de enero 2023 por devolucion (sic) del banco, pago en el mes de febrero.	Ajuste-4 proyecto para correccion (sic) Caratula de poliza (sic) E00103
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nám (sic)	9,200.00	Registro contable en el mes de enero 2023 por devolucion (sic) del banco, pago en el mes de febrero.	Ajuste-14 proyecto para correccion (sic) Caratula de poliza (sic) I00031
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nám (sic)	12,076.80	Registro contable en el mes de enero 2023 por devolucion (sic) del banco, pago en el mes de febrero.	Ajuste-14 proyecto para correccion (sic) Caratula de poliza (sic) I00031
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nám (sic)	5,326.40	Registro contable en el mes de enero 2023 por devolucion (sic) del banco, pago en el mes de febrero.	Ajuste-14 proyecto para correccion (sic) Caratula de poliza (sic) I00031
02/02/2023	Pago cheque 22734	19,914.38	Omision (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET de reposicion (sic) de gastos G... A... V... G...	Ajuste-8 proyecto para su correccion (sic)
13/02/2023	Pago transferencia	34,800.00	Omision (sic) del registro contable en el sistema	Ajuste-9 proyecto para correccion (sic)

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificacion (sic)	Documentos anexos
13/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nám (sic)	3,056.20	SAACG.NET de pago al proveedor M... D... J... Movimiento devuelto por el banco y contabilizado en el sistema SAACG.NET de manera incorrecta	CFDI del proveedor M... D... J... Ajuste-15 proyecto propuesto para correccion (sic) Caratula de Poliza (sic) I00054
01/03/2023	Pago cheque efectivo 22737	19,459.70	Omision (sic) del registro contable en sistema SAACG.NET	Ajuste-16 proyecto propuesto para su correccion (sic) CFDI soporte de la reposicion (sic) de gastos
03/03/2023	Pago transferencia	14,388.22	Omision (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET de pago al proveedor A... A...	Ajuste-17 proyecto propuesto para su correccion (sic) CFDI del proveedor A... A...
06/03/2023	Cargo transferencia	2,819.48	Omision (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET de pago al proveedor A... M...o	Ajuste-48 proyecto propuesto para su correccion (sic) CFDI al proveedor A... M...
06/03/2023	Pago transferencia	122,074.87	Movimiento devuelto por el banco y contabilizado en el sistema SAACG.NET de manera incorrecta	Ajuste-35 proyecto propuesto para su correccion (sic) Caratula de Poliza (sic) E00272
09/03/2023	Pago cheque efectivo 22738	18,266.15	Omision (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET de reposicion (sic) de gastos	Ajuste-18 proyecto propuesto para su correccion (sic) CFDI soporte de la reposicion (sic)
09/03/2023	Pago transferencia	3,400.00	Registro de retiro agrupado en poliza (sic) de egresos E00292	Caratula de Poliza (sic) E00292
09/03/2023	Cargo transferencia	30,600.00	Registro de retiro agrupado en poliza (sic) de egresos E00292	Caratula de Poliza (sic) E00292
13/03/2023	Pago transferencia	224,019.54	Se registro (sic) en la cta (sic) contable de bancos con terminacion (sic) 5716 debiendo ser registrado en la cta (sic) con terminacion (sic) 733	Ajuste-20 proyecto propuesto para su correccion (sic)
16/03/2023	Pago transferencia	4,098.00	Omision (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste-23 proyecto propuesto para su correccion (sic) CFDI del proveedor G... O... T...
17/03/2023	Pago cheque 22739	19,074.55	Omision (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET reposicion (sic) de gastos de G... A... V... G...	Ajuste-24 proyecto propuesto para su correccion (sic) CFDI de la repósicion (sic)
27/03/2023	Pago transferencia	30,160.00	Omision (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste-40 proyecto propuesto para su correccion (sic)

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
				CFDI del proveedor S... C... A...
31/03/2023	Pago transferencia	132,725.48	Omisión (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste-34 proyecto propuesto para su corrección (sic) CFDI del proveedor H... R...
19/04/2023	Pago cheque 22745	21,856.40	Omisión (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET reposición (sic) de gastos A... G...	Ajuste-49 proyecto propuesto para su corrección (sic) CFDI de la reposición (sic) de gastos
05/05/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nómina (sic)	5,689.40	Movimiento devuelto por el banco y contabilizado en el sistema SAACG.NET de manera incorrecta	Ajuste-53 proyecto (sic) propuesto para su corrección (sic) Estado de cuenta Caratula de poliza (sic) ingresos 100118
01/06/2023	Comisión servicio conbranza adic (sic) CR24578	1,632.00	Contabilizado en poliza (sic) de Egresos E00712	Caratula de Poliza (sic) E00712
01/06/2023	Iva op adic (sic) CR24578	261.12	Contabilizado en la poliza (sic) de Egresos E00712	Caratula de Poliza (sic) E00712
01/06/2023	Comisión servicio cobranza com print may (sic)	1,332.00	Contabilizado en poliza (sic) de Egresos E00712	Caratula de Poliza (sic) E00712
01/06/2023	IVA com print may (sic)	213.12	Contabilizado en la poliza (sic) de Egresos E00712	Caratula de Poliza (sic) E00712
30/06/2023	Comisiones bancarias	2,688.88	Contabilizado en la poliza (sic) de Egresos E00712	Caratula de Poliza (sic) E00712
20/07/2023	Pago cheque efectivo 22797	19,812.05	Omisión (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste-55 proyecto propuesto para su corrección (sic) CFDI de reposición (sic) de gastos
08/08/2023	Cargo	27,934.00	Omisión (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste-89 proyecto propuesto para su corrección (sic) CFDI del proveedor
31/08/2023	Pago cheque efectivo 22780	11,793.40	Omisión (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET del finiquito otorgado (sic) al trabajador	Ajuste proyecto propuesto para su corrección (sic) Calculo (sic) de finiquito
01/09/2023	Cargo transferencia enlace pago	17,160.00	Movimiento registrado en la poliza (sic) de Egresos E01544	Caratula de poliza (sic)
19/09/2023	Pago cheque otras instituciones 0120974	94,486.80	Omisión (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET de finiquito otorgado (sic) al trabajador	Ajuste-74 proyecto propuesto para su corrección (sic) Calculo (sic) de finiquito
31/10/2023	Comisiones bancarias	2,831.56	Omisión (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste-87 proyecto propuesto para su corrección (sic)
15/12/2023	Pago transferencia	19,629.00	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	10,468.20	Retiro bancario agrupado en poliza (sic) de Egresos E01623	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	10,911.70	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01623	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificacion (sic)	Documentos anexos
15/12/2023	Pago transferencia	2,512.50	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	2,512.50	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	2,727.50	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	8,996.80	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	14,191.70	Retiro bancario agrupado en poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	9,675.80	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	13,566.20	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	1,864.30	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	5,006.59	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Cargo transferencia enlace por aguinaldo po (sic)	4,269.24	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
15/12/2023	Pago transferencia	348.00	Omision (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste-88 proyesto (sic) propuesto para su correccion (sic) CFDI del proveedor R... M... A... C...
20/12/2023	Pago transferencia	8,012.10	Retiro bancario registrado en la poliza (sic) E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	19,629.00	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	10,468.20	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01623	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	10,911.70	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01623	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	2,512.50	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	2,512.50	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	2,727.50	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01622	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
20/12/2023	Pago transferencia	8,996.80	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	14,191.70	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	9,675.80	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	13,566.20	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	1,864.30	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Pago transferencia	5,006.59	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
20/12/2023	Cargo transferencia enlace pago aguinaldo	4,269.24	Retiro bancario agrupado en la poliza (sic) de Egresos E01624	Caratula de poliza (sic) Estado de cuenta
26/12/2023	Pago transferencia	22,194.05	Omisión(sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste-86 proyecto propuesto para su corrección (sic) CFDI del proveedor T... R...

Es de aclarar respecto de los siguientes registros referidos en su argumento en el apartado «Documentos Anexos» indican que se remite el CFDI del proveedor y/o CFDI de reposición sin que estos se encontraran en la documentación inserta en el oficio SA.FIBBA/022/2024.

REGISTROS DE LOS QUE NO SE REMITEN DOCUMENTOS		
Fecha	Concepto	Importe \$
13/02/2023	Pago transferencia	34,800.00
01/03/2023	Pago cheque efectivo 22737	19,459.70
09/03/2023	Pago cheque efectivo 22738	18,266.15
17/03/2023	Pago cheque 22739	19,074.55
19/04/2023	Pago cheque 22745	21,856.40
20/07/2023	Pago cheque efectivo 22797	19,812.05

FUENTE: información del oficio SA.FIBBA/022/2024 inserto en el oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 1.2.

Desglose de los retiros bancarios sin registro contable

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificacion (sic)	Documentos anexos
28/02/2023	Cargo transferencia enlace gastos por comprobar	5,500.00	Se identificó que el retiro bancario corresponde a gastos por comprobar de E... L... B..., el cual faltó contabilizar	Se propone A-92 del proyecto contable para su corrección
21/03/2023	Dev ch depositado SBC	21,225.77	Se identificó que el retiro bancario fue devuelto por la institución bancaria el cual faltó contabilizar	Se propone A-88 del proyecto contable para su corrección
21/03/2023	Dev ch depositado SBC	104,878.39	Se identificó que el retiro bancario fue devuelto por la institución bancaria el cual faltó contabilizar	Se propone A-88 del proyecto contable para su corrección
03/04/2023	Cargo transferencia enlace reposicion (sic) de fondo fijo	4,751.84	Se identificó que el retiro bancario corresponde a gastos por comprobar de E... L... B..., el cual faltó contabilizar	Se propone A-93 del proyecto contable para su corrección
15/06/2023	Cargo transferencia enlace reposicion (sic) de fondo fijo	4,899.50	Se identificó que el retiro bancario corresponde a un registro que debió (sic) ser en la cuenta 1112-04-0006 y el cual se realizó en la cuenta 1112-04-0001	Se propone A-54 del proyecto contable para su corrección
03/07/2023	Cuota afiliacion (sic) TVP	299.00	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
03/07/2023	Cobro IVA	47.84	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
03/07/2023	Renta de terminal punto de venta	300.00	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
03/07/2023	Cobro IVA	48.00	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
03/07/2023	Cobro por tasa de descuento	361.26	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
03/07/2023	Cobro IVA	57.80	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
04/07/2023	Cobro por tasa de descuento	452.89	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
04/07/2023	Cobro IVA	72.46	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
05/07/2023	Cobro por tasa de descuento	107.02	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
05/07/2023	Cobro IVA	17.12	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
			ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	
06/07/2023	Cobro por tasa de descuento	191.75	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
06/07/2023	Cobro IVA	30.68	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
07/07/2023	Cobro por tasa de descuento	147.37	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
07/07/2023	Cobro IVA	23.58	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
10/07/2023	Cobro por tasa de descuento	388.51	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
10/07/2023	Cobro IVA	62.16	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
11/07/2023	Cobro por tasa de descuento	1,185.50	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
11/07/2023	Cobro IVA	189.68	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
12/07/2023	Cobro por tasa de descuento	1,237.06	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
12/07/2023	Cobro IVA	197.93	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
13/07/2023	Cargo transferencia, reembolso de gastos	8,730.94	En relacion (sic) a los retiros bancarios identificados se detectó que corresponden al pago de comprobaciones hechas por J... C...	Se propone A-125 del proyecto contable para su corrección
19/07/2023	Cargo transferencia, gastos por comprobar	100,000.00		
13/07/2023	Cobro por tasa de descuento	680.76	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
13/07/2023	Cobro IVA	108.92	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
			cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	
14/07/2023	Cobro por tasa de descuento	223.61	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
14/07/2023	Cobro IVA	35.78	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
18/07/2023	Cobro por tasa de descuento	300.83	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
18/07/2023	Cobro IVA	48.13	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
19/07/2023	Cobro por tasa de descuento	879.12	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0006	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
19/07/2023	Cobro IVA	140.66	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0007	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
20/07/2023	Cobro por tasa de descuento	1,136.17	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0008	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
20/07/2023	Cobro IVA	181.79	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0009	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
21/07/2023	Cobro por tasa de descuento	560.22	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0010	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
21/07/2023	Cobro IVA	89.64	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0011	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
24/07/2023	Cobro por tasa de descuento	1,023.62	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0012	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
24/07/2023	Cobro IVA	163.78	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0013	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
25/07/2023	Cobro por tasa de descuento	1,010.38	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
			ser registrados en la cuenta 1112-04-0014	
25/07/2023	Cobro IVA	161.66	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0015	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
26/07/2023	Cobro por tasa de descuento	37.78	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0016	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
26/07/2023	Cobro IVA	6.04	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0017	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
27/07/2023	Cobro por tasa de descuento	131.25	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0018	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
27/07/2023	Cobro IVA	21.00	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0019	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
28/07/2023	Cobro por tasa de descuento	891.29	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0020	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificacion (sic)	Documentos anexos
28/07/2023	Cobro IVA	142.61	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0021	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
31/07/2023	Cobro por tasa de descuento	1,176.27	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0022	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
31/07/2023	Cobro IVA	188.20	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0023	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
19/10/2023	Pago transferencia por gastos a co (sic)	2,500.00	Se identificó que el retiro bancario corresponde a el pago de gastos por comprobar de B... V... O..., el cual no se contabilizó	Se propone A-122 del proyecto contable para su corrección
01/11/2023	Cobro por tasa de descuento	200.25	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0023	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
01/11/2023	Cobro IVA	32.04	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0024	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
01/11/2023	Cuota afiliacion (sic) TVP	299.00	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0025	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
01/11/2023	Cobro IVA	47.84	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0026	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
01/11/2023	Renta de terminal punto de venta	400.00	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0027	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
01/11/2023	Cobro IVA	64.00	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0028	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
03/11/2023	Cobro por tasa de descuento	148.32	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0029	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
03/11/2023	Cobro IVA	23.73	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0030	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
03/11/2023	Cobro por tasa de descuento	44.19	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0031	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
03/11/2023	Cobro IVA	7.07	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
			cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0032	
06/11/2023	Cobro por tasa de descuento	323.43	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0033	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
06/11/2023	Cobro IVA	51.75	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0034	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
07/11/2023	Cobro por tasa de descuento	170.17	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0035	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
07/11/2023	Cobro IVA	27.23	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0036	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
08/11/2023	Cobro por tasa de descuento	99.09	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0037	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
08/11/2023	Cobro IVA	15.85	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0038	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
09/11/2023	Cobro por tasa de descuento	222.79	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0039	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
09/11/2023	Cobro IVA	35.65	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0040	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
10/11/2023	Cobro por tasa de descuento	463.17	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0041	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
10/11/2023	Cobro IVA	74.11	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0042	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
13/11/2023	Cobro por tasa de descuento	1,076.46	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0043	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
13/11/2023	Cobro IVA	172.23	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0044	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
13/11/2023	Cobro por tasa de descuento	69.66	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
			cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0045	
13/11/2023	Cobro IVA	11.15	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0046	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
14/11/2023	Cobro por tasa de descuento	905.58	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0047	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
14/11/2023	Cobro IVA	144.89	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0048	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
15/11/2023	Cobro por tasa de descuento	603.66	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0049	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
15/11/2023	Cobro IVA	96.59	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0050	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
16/11/2023	Cobro por tasa de descuento	352.38	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0051	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
16/11/2023	Cobro por tasa de descuento	352.38	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0051	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
16/11/2023	Cobro IVA	56.38	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0052	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
17/11/2023	Cobro por tasa de descuento	1,061.22	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0053	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
17/11/2023	Cobro IVA	169.80	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0054	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
21/11/2023	Cobro por tasa de descuento	864.32	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0055	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
21/11/2023	Cobro IVA	138.29	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0056	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
21/11/2023	Cobro por tasa de descuento	36.56	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
			cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0057	
21/11/2023	Cobro IVA	5.85	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0058	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
22/11/2023	Cobro por tasa de descuento	631.26	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0059	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
22/11/2023	Cobro IVA	101.00	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0060	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
23/11/2023	Cobro por tasa de descuento	453.48	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0061	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
23/11/2023	Cobro IVA	72.56	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0062	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
24/11/2023	Cobro por tasa de descuento	691.13	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0063	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
24/11/2023	Cobro IVA	110.58	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0064	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
27/11/2023	Cobro por tasa de descuento	1,995.78	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0065	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
27/11/2023	Cobro IVA	319.32	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0066	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
27/11/2023	Cobro por tasa de descuento	118.09	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0067	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
27/11/2023	Cobro IVA	18.89	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0068	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
28/11/2023	Cobro por tasa de descuento	352.23	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0069	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
28/11/2023	Cobro IVA	56.36	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
			cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0070	
29/11/2023	Cobro por tasa de descuento	313.76	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0071	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
29/11/2023	Cobro IVA	50.20	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0072	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
30/11/2023	Cobro por tasa de descuento	609.24	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0073	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
30/11/2023	Cobro IVA	97.48	Se identificó que el reiro (sic) bancario se registro (sic) de manera agrupada en la póliza E00991 el cual se registró en la cuenta 1112-04-0001, debiendo ser registrados en la cuenta 1112-04-0074	Se propone A-79 del proyecto contable para su corrección
	Total	281,749.62 (sic)		

Se aclara que en el argumento se indica «... debiendo ser registrados en la cuenta ...» señalando las cuentas contables de la 1112-04-0008 a la 1112-04-0074 (de manera progresiva), sin que estas se encuentren en el catálogo «Plan de Cuentas» del Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net).

Del numeral 2.1.

Relación de depósitos bancarios.

Fecha	Concepto	Importe	Justificacion (sic)	Documentos anexos
20/02/2023	Abono transferencia	3,169.62	El deposito (sic) bancario se encuentra registrado en la poliza (sic) de ingresos 100047	Caratula de poliza (sic)
17/03/2023	Abono transferencia	2,000,000.00	Omision (sic) de registro en sistema contable SAACG.NET	Ajuste-41 proyecto propuesto para su registro
28/03/2023	Abono transferencia	1,577.29	El deposito (sic) bancario se encuentra registrado en la poliza (sic) de ingresos 100107	Ajuste-94 proyecto propuesto para su registro
28/03/2023	Abono transferencia	1,774.16	Ingreso facturado en el folio interno 8577 pero no contabilizado en el sistema contable SAACG.NET	Ajuste proyecto propuesto para su registro
31/03/2023	Abono transferencia	2,000,000.00	Registrado en la poliza (sic) de diario D00078	Caratula de poliza (sic)
13/06/2023	Abono transferencia	9,489.93	Registrado en la poliza (sic) de ingresos 100191	Caratula de poliza (sic)
13/06/2023	Abono transferencia	12,332.57	Registrado en la poliza (sic) de ingresos 100191	Caratula de poliza (sic)
22/08/2023	Compensacion (sic) SPEI	0.13	Omision (sic) de registro en sistema contable SAACG.NET	Ajuste-75 proyecto propuesto para su registro
22/08/2023	Compensacion (sic) SPEI	6.57	Omision (sic) de registro en sistema contable SAACG.NET	Ajuste-75 proyecto propuesto para su registro
02/10/2023	Deposito (sic) en efectivo 000695	1,554.48	Registrado en la poliza (sic) de ingresos 100127	Caratula de poliza (sic)
06/10/2023	Deposito (sic) en efectivo 0001909	4,026.00	Omision (sic) de registro en sistema contable SAACG.NET	Ajuste-76 proyecto propuesto para su registro
16/10/2023	Abono transferencia	262.50	Registrado en la poliza (sic) de ingresos 100396	Caratula de poliza (sic)
23/10/2023	Abono transferencia	2,100.00	Registrado en la poliza (sic) de ingresos 100397	Caratula de poliza (sic)
23/10/2023	Abono transferencia	2,941.02	Omision (sic) de registro en sistema contable SAACG.NET	Ajuste-75 proyecto propuesto para su registro
14/11/2023	Abono transferencia	1,371.17	Registrado en la poliza (sic) de ingresos 100469	Caratula de poliza (sic)
24/11/2023	Abono transferencia	2,941.02	Omision (sic) de registro en sistema contable SAACG.NET	Ajuste-75 proyecto propuesto para su registro
Total		4,043,546.46		

Del numeral 2.2.

Descripción de depósitos bancarios que su relación es con devoluciones de gastos por comprobar y otros tipos de movimientos diferentes a ingresos por ventas.

En relación al depósito bancario con fecha del 02/01/2023 por la cantidad de \$526.24 se trata de un deposito (sic) que quedo en tránsito ya que fue depositado el 31/12/2022 contabilizado en ese mismo mes, pero se reflejó en la institución bancaria hasta enero de 2023, anexo póliza donde se registró el ingreso.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

En relación al depósito bancario con fecha del 02/01/2023 por la cantidad de \$1,955.34, no se encontró información alguna, se adjunta asiento contable A-96 propuesto para su registro.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	1,955.34	
1123-02-0004-0018 G... L...		1,955.34

En relación al depósito bancario con fecha del 06/03/2023 por la cantidad de \$1,531.11 se detectó que se encuentra contabilizado en la póliza con folio 100056 de manera incorrecta, adjunto asiento contable propuesto para su corrección.

	C	A
3252-1	3.00	
1112-04-0006 Santander 3309		3.00

En relación del depósito con fecha del 10/04/2024 por la cantidad de \$5,212.00 se detectó que no se encuentra contabilizado, se adjuntó asiento contable A-98 para su registro

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	5,212.00	
1123-02-0004-0018 G... L...		5,212.00

En relación a los depósitos con fecha del 14/04/2023 por la cantidad de \$37.62 y \$6.02 no se registraron en contabilidad, se adjunta asiento A- contable propuesto para su registro.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	37.62	
1112-04-0006 Santander 3309	6.02	
3252-1		37.62
3252-1		6.02

En relación al depósito bancario con fecha del 17/04/2023 por la cantidad de \$2.95 no se encontró información, se adjunta asiento contable A-100 propuesto para su registro.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	2.95	
1123-02-0004-0017 G... A...		2.95

En relación al depósito bancario con fecha del 19/04/2023 por la cantidad de \$399.24 no se encontró información, se adjunta asiento contable A-101 propuesto su registro.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	399.24	
1123-02-0001-0008 L... H...		399.24

En relación al depósito bancario con fecha del 24/05/2023 por la cantidad de \$764.00 no se encontró información se adjunta asiento contable propuesto para su registro.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	764.00	
1123-02-0001-0015		764.00

En relación a los depósitos bancarios con fecha del 25/07/2023 por las cantidades de \$24.50 y \$3.92 no se encontró información, se adjunta asiento contable A-102 propuesto para su registro.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	24.50	
1112-04-0006 Santander 3309	3.92	

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

	C	A
3252-1		24.50
3252-1		3.92

En relación al depósito bancario con fecha del 18/08/2023 por la cantidad de \$500.00 no se encontró información, se adjunta asiento contable A-103 propuesto para su registro.

	A	C
1112-04-06 Santander 3309	500.00	
1123-02-0001-0011 U... B...		500.00

En relación a los depósitos con fecha del 21/08/2023 por la cantidad de \$0.02, \$49.85, 7.98 no se encontró información, se adjunta asiento contable A-104 propuesto para su registro.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	0.02	
1112-04-0006 Santander 3309	49.85	
1112-04-0006 Santander 3309	7.98	
3252-1		0.02
3252-1		48.85
3252-1		7.98

En relación al depósito bancario con fecha del 24/08/2023 por la cantidad de \$4,902.40 se detectó que fue contabilizado \$3,036.56 en la póliza de ingreso I00290 y por el remanente se adjunta asiento contable a-105 propuesto para el registro y caratula de póliza.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	1,865.84	
3252-1		1,865.84

En relación al depósito bancario con fecha de 01/12/2023 por la cantidad de \$288.00 no se encontró información, se adjuntó asiento contable A-107 propuesto para su registro contable.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	288.00	
1123-02-0001-0001		288.00

En relación al depósito bancario con fecha de 11/12/2023 por la cantidad de \$6,000.00 no se encontró información, se adjuntó asiento contable A-108 propuesto para su registro contable.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	6,000.00	
1123-02-0004-0013 J... C...		6,000.00

En relación al depósito bancario con fecha de 13/12/2023 por la cantidad de \$1,124.58 no se encontró información, se adjuntó asiento contable A-109 propuesto para su registro contable.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	1,124.58	
1123-02-0004-0018 G... L...		1,124.58

En relación al depósito bancario con fecha de 14/12/2023 por la cantidad de \$5,000.00 no se encontró información, se adjuntó asiento contable A-110 propuesto para su registro contable.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	5,000.00	
1123-02-0001-0004 E... B...		5,000.00

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

En relación al depósito bancario con fecha de 22/12/2023 por la cantidad de \$62.90 se detectó se encuentra contabilizado de forma incorrecta en la póliza D00195 se adjunta asiento contable A-111 propuesto para su corrección.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	62.90	
1123-02-0001-0014 B... V...		62.90

En relación al depósito bancario con fecha del 22/12/2023 por la cantidad de \$ 8,012.10, no se encontró información, se adjunta ajuste contable propuesto para su corrección.

	C	A
1112-04-0006 Santander 3309	8,012.10	
3252-1		8,012.10

En relación a los registros contables se adjunta listado de movimientos que conforman los depósitos bancarios debido a que en el control interno se realiza facturación diaria y se lleva el registro por medio de folios que agrupan los movimientos de cobro por terminal de tarjetas bancarias.

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
20/10/2023	20,503.41	2,064.60	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		4,109.12	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,557.96	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,928.25	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,928.25	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		6,866.98	Se facturó 19 oct folio interno 810	I00374
		528.26	Se facturó 19 oct folio interno 810	I00374
		1,519.99	Se facturó 19 oct folio interno 810	I00374
		967.35	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		974.99	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		976.40	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		1,111.76	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		751.68	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		751.68	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
20/10/2023	30,122.02	15,648.71	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		668.33	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		1,341.80	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		813.22	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		5,587.14	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		528.96	Se facturó 25 oct folio interno 815	I00379
		1,967.03	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,762.41	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		617.56	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,373.31	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,877.98	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,026.77	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		912.35	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		916.27	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
23/10/2023	10,621.59	920.18	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		4,403.53	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		813.85	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		814.32	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
26/10/2023	13,198.71	814.32	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		3,128.52	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		3,740.15	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		2,426.32	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		3,903.72	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
26/10/2023	13,198.71	3,128.52	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		3,740.15	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		2,426.32	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		3,903.72	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		2,258.74	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
27/10/2023	28,564.92	2,414.02	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		2,507.08	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		3,894.58	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		4,143.68	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		3,931.26	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
30/10/2023	4,392.70	5,655.46	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		1,912.38	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		1,847.72	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		2,536.26	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		1,856.44	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
31/10/2023	18,810.93	3,173.70	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		3,434.85	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		4,021.64	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		4,445.69	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
		1,929.00	Se facturó 30 oct folio interno 821	I00385
14/11/2023	33,153.59	1,806.05	Se facturó 30 oct folio interno 823	I00387
		3,084.88	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		2,463.31	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		1,910.83	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		1,821.61	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		1,535.65	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		2,367.12	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		2,000.79	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		1,827.26	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		2,107.23	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		3,138.12	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		5,481.57	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		1,815.22	Se facturó 16 nov folio interno 842	I00412
		240.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433
		240.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433
		800.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433
		800.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	O00435 (sic)
		160.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433
		960.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433
		160.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
15/11/2023	20,606.44	80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		1,865.84	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		2,130.72	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		1,812.04	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		1,789.73	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		1,692.18	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		1,351.06	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		1,958.25	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		1,035.92	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		1,913.32	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		1,377.38	Se facturó 16 nov folio interno 842	100412
		400.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		800.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		160.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		800.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		240.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		240.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		400.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		160.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		160.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
16/11/2023	11,559.59	1,482.11	Se facturó 21 nov folio interno 846	100416
		3,122.71	Se facturó 21 nov folio interno 846	100416
		4,027.88	Se facturó 21 nov folio interno 846	100416
		1,406.89	Se facturó 21 nov folio interno 846	100416
		400.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		240.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		400.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		160.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		1,877.98	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		1,552.57	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		2,017.44	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
17/11/2023	34,584.43	1,547.09	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		2,426.32	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		4,643.87	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		3,742.57	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		3,738.78	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		1,543.34	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		1,475.52	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		3,152.53	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		3,153.35	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
		2,113.07	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		400.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		480.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		400.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		160.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		1,342.93	Se facturó 22 nov folio interno 848	100418
		3,131.83	Se facturó 22 nov folio interno 848	100418
		1,342.93	Se facturó 22 nov folio interno 848	100418
		1,823.61	Se facturó 22 nov folio interno 848	100418
		1,373.33	Se facturó 22 nov folio interno 848	100418
		6,486.42	Se facturó 22 nov folio interno 848	100418
		9,750.00	Se facturó 22 nov folio interno 848	100418
		2,037.96	Se facturó 21 nov folio interno 846	100416
21/11/2023	29,689.01	400.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		640.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		160.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		400.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		400.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		800.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
21/11/2023	1,440.00	80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		160.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		160.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		1,371.59	Se facturó 23 nov folio interno 849	100419
		1,856.14	Se facturó 23 nov folio interno 849	100419
		1,552.76	Se facturó 23 nov folio interno 849	100419
		2,771.39	Se facturó 23 nov folio interno 849	100419
		3,945.26	Se facturó 23 nov folio interno 849	100419
		3,696.77	Se facturó 23 nov folio interno 849	100419
22/11/2023	21,937.36	2,034.67	Se facturó 23 nov folio interno 849	100419
		2,628.78	Se facturó 23 nov folio interno 851	100421
		800.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		160.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		800.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		160.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
23/11/2023	17,646.35	1,762.41	Se facturó 24 nov folio interno 851	100421

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
24/11/2023	25,365.19	3,836.00	Se facturó 24 nov folio interno 851	100421
		5,388.50	Se facturó 24 nov folio interno 851	100421
		1,779.44	Se facturó 24 nov folio interno 851	100421
		1,600.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		1,200.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		420.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		60.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		400.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		640.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		160.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		4,655.52	Se facturó 24 nov folio interno 851 Se	100421
		2,064.60	facturó 24 nov folio interno 851	100421
		1,692.37	Se facturó 24 nov folio interno 851	100421
		6,589.38	Se facturó 24 nov folio interno 851	100421
		1,896.93	Se facturó 24 nov folio interno 851	100421
		1,710.47	Se facturó 24 nov folio interno 851	100421
		2,275.92	Se facturó 29 nov folio interno 859	100429
		80.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		240.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		4,000.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		967.35	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		974.99	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		976.40	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		1,111.76	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		751.68	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		751.68	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
24/11/2023	29,968.65	15,648.71	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		517.96	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		1,341.80	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		813.22	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		5,587.14	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		525.96	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		36,593.22	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		3,728.19	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		1,856.44	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
		2,536.25	Se facturó 28 nov folio interno 856	100426
27/11/2023	81,225.52	9,599.55	Se facturó 29 nov folio interno 859	100429
		13,902.24	Se facturó 29 nov folio interno 859	100429
		668.72	Se facturó 29 nov folio interno 859	100429
		668.16	Se facturó 29 nov folio interno 859	100429
		668.16	Se facturó 29 nov folio interno 859	100429

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
		3,404.59	Se facturó 30 nov folio interno 7	100429
		240.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		320.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		160.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		400.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100435
		800.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		1,600.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		4,000.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
27/11/2023	4,767.87	80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		800.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		3,807.87	Dep. por identificar	100442
		1,026.77	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		912.35	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		916.27	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
27/11/2023	13,095.70	920.18	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		6,877.64	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		813.85	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		814.32	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		814.32	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		4,000.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	100433
		240.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		400.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		400.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
28/11/2023	13,721.30	800.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		240.00	Se facturó 29 nov folio interno 6	100434
		4,931.28	Dep. por identificar	100442
		1,606.68	Dep. por identificar	100442
		863.34	Dep. por identificar	100442
		4,576.82	Dep. por identificar	100442
		1,968.53	Dep. por identificar	100442
		800.00	Dep. por identificar	100442
29/11/2023	12,545.35	4,000.00	Dep. por identificar	100442
		800.00	Dep. por identificar	100442
		320.00	Dep. por identificar	100442
		80.00	Dep. por identificar	100442
		1,559.13	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		2,895.90	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		1,900.65	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
30/11/2023	22,764.85	1,847.72	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		5,681.45	Se facturó 30 nov folio interno 861	100431
		160.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		240.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
04/12/2023	63,938.73	160.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		480.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		640.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		6,400.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		560.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		80.00	Se facturó 30 nov folio interno 7	100435
		3,123.50	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		38,396.30	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		11,624.74	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		4,714.19	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		4,800.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
		640.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
		480.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
04/12/2023	757.96	160.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		517.96	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		160.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		80.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		1,376.13	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		2,228.60	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		3,859.24	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		2,000.00	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		2,000.00	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		501.12	Se facturó 5 dic folio interno 865	100454
		320.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		4,000.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		320.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		400.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		160.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
06/12/2023	11,240.06	320.00	Se facturó 28 dic folio interno 19	100508
		4,840.06	Se facturó 6 dic folio interno 868	100457
		160.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		80.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
		4,000.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		80.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		80.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		80.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		640.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		800.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
		480.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		1,358.63	Se facturó 7 dic folio interno 870	100459
		3,587.50	Se facturó 7 dic folio interno 870	100459
		2,712.39	Se facturó 7 dic folio interno 870	100459
07/12/2023	29,790.07	1,531.11	Se facturó 7 dic folio interno 870	100459
		7,575.94	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		4,031.22	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		1,138.69	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
08/12/2023	41,192.56	1,774.59	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		4,000.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
		1,600.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		320.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		160.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		1,475.83	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		3,812.74	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		7,406.31	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		4,772.67	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		8,703.78	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		528.26	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		1,561.96	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		2,075.68	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		1,815.31	Se facturó 8 dic folio interno 872	100461
		320.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		160.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		320.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		80.00	Se facturó 15 dic folio interno 13	100451
		6,400.00	Se facturó 28 dic folio interno 19	100508
		1,600.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		160.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		1,988.55	Se facturó 11 dic folio interno 875	100464
		2,964.23	Se facturó 11 dic folio interno 875	100464
		1,565.43	Se facturó 11 dic folio interno 875	100464
		4,699.23	Se facturó 11 dic folio interno 875	100464
		4,780.98	Se facturó 11 dic folio interno 875	100464
		160.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		400.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		800.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		160.00	Se facturó 28 dic folio interno 19	100508
11/12/2023	17,518.42	21,565.38	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		80.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
		2,881.37	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		2,674.34	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		2,463.31	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		2,037.96	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		1,865.84	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		2,549.06	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		1,535.65	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		1,821.61	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
13/12/2023	35,326.37	2,282.20	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		1,351.06	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		138.64	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		2,807.97	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		4,453.25	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		1,000.00	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		1,364.11	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
13/12/2023	31,660.58	500.00	Se facturó 12 dic folio interno 877	100466
		800.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		800.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		800.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		800.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		160.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		80.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		160.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		1,827.26	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		5,285.05	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		1,602.43	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		1,806.05	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		2,528.03	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		1,823.61	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		1,342.93	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		7,302.29	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		1,342.93	Se facturó 13 dic folio interno 879	100468
		4,000.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
		1,600.00	Se facturó 11 dic folio interno 10	100448
		800.00	Se facturó 15 dic folio interno 13	100451
14/12/2023	25,126.53	400.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		1,552.57	Se facturó 14 dic folio interno 881	100470
		8,711.48	Se facturó 14 dic folio interno 881	100470
		1,815.22	Se facturó 14 dic folio interno 881	100470
		2,670.49	Se facturó 14 dic folio interno 881	100470
		4,296.77	Se facturó 14 dic folio interno 881	100470
		5,600.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		160.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		160.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		80.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		80.00	Se facturó 26 dic folio interno 17	100506
		2,327.85	Se facturó 15 dic folio interno 883	100472
		1,838.71	Se facturó 15 dic folio interno 883	100472
		2,283.14	Se facturó 15 dic folio interno 883	100472
		1,562.48	Se facturó 15 dic folio interno 883	100472
15/12/2023	18,412.18	80.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
		5,200.00	Se facturó 15 dic folio interno 13	100451
		240.00	Se facturó 15 dic folio interno 13	100451
		4,800.00	Se facturó 15 dic folio interno 13	100451
		80.00	Se facturó 26 dic folio interno 17	100506
		4,521.61	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		2,792.08	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		2,447.25	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		1,812.04	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		1,789.73	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
18/12/2023	53,110.54	1,913.32	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		1,377.38	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		18,456.13	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
18/12/2023	4,974.90	16,641.00	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		400.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		800.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		80.00	Se facturó 26 dic folio interno 17	100506
		80.00	Se facturó 29 dic folio interno 20	100509
		3,934.90	Se facturó 18 dic folio interno 886	100475
		240.00	Se facturó 26 dic folio interno 17	100506
		80.00	Se facturó 29 dic folio interno 20	100509
		160.00	Se facturó 30 dic folio interno 21	100510
		400.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		160.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		2,091.23	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		1,896.93	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		1,865.01	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		1,547.09	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		1,865.05	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		3,701.38	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
19/12/2023	33,901.53	4,546.35	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		2,578.43	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		6,706.45	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		3,429.56	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		3,354.05	Se facturó 19 dic folio interno 889	100478
		160.00	Se facturó 30 dic folio interno 21	100510
		80.00	Se facturó 28 dic folio interno 19	100508
		80.00	Se facturó 29 dic folio interno 20	100509
		1,406.89	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		1,958.25	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		3,182.23	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		1,557.53	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
20/12/2023	8,744.90	240.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		160.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		80.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		80.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		80.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		2,103.15	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		3,246.28	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		2,096.88	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		1,561.96	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		2,422.44	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		3,230.56	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
21/12/2023	64,914.00	5,587.40	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		21,203.30	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		668.72	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		668.16	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		668.16	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		11,146.08	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		1,253.77	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Monto	Integración	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
21/12/2023	12,302.29	3,153.36	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		1,373.31	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		1,371.59	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		1,200.00	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		1,238.88	Se facturó 21 dic folio interno 892	100481
		320.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		160.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		80.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		160.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		1,026.77	Se facturó 23 dic folio interno 897	100486
		912.35	Se facturó 23 dic folio interno 897	100486
		916.29	Se facturó 23 dic folio interno 897	100486
		920.18	Se facturó 23 dic folio interno 897	100486
		6,084.21	Se facturó 23 dic folio interno 897	100486
		813.85	Se facturó 23 dic folio interno 897	100486
		814.32	Se facturó 23 dic folio interno 897	100486
		814.32	Se facturó 23 dic folio interno 897	100486
		3,958.19	Se facturó 22 dic folio interno 895	100484
		2,357.99	Se facturó 22 dic folio interno 895	100484
		1,561.96	Se facturó 22 dic folio interno 895	100484
22/12/2023	19,527.91	2,909.34	Se facturó 22 dic folio interno 895	100484
		1,692.18	Se facturó 22 dic folio interno 895	100484
		1,928.25	Se facturó 22 dic folio interno 895	100484
		800.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		400.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		320.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		2,400.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		160.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		80.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		240.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504
		160.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		400.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		80.00	Se facturó 15 dic folio interno 13	100451
		80.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
22/12/2023	29,971.65	967.35	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		974.99	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		976.40	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		1,111.76	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		751.68	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		751.68	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		15,648.71	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		517.96	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		1,341.80	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		813.22	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
26/12/2023	29,440.42	5,587.14	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		528.96	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		1,628.40	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		14,281.41	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488

<i>Fecha</i>	<i>Monto</i>	<i>Integración</i>	<i>Observación</i>	<i>Póliza en sistema SAAGC.NET</i>
		2,921.97	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		4,383.03	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		4,545.61	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		240.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	100505
		400.00	Se facturó 26 dic folio interno 17	100506
		400.00	Se facturó 26 dic folio interno 17	100506
		560.00	Se facturó 26 dic folio interno 17	100506
		80.00	Se facturó 14 dic folio interno 12	100450
26/12/2023	2,048.53	1,968.53	Se facturó 26 dic folio interno 899	100488
		80.00	Se facturó 12 dic folio interno 11	100449
		1,424.50	Se facturó 27 dic folio interno 901	100490
		20,407.20	Se facturó 27 dic folio interno 901	100490
27/12/2023	49,513.11	15,027.36	Se facturó 27 dic folio interno 901	100490
		12,574.05	Se facturó 27 dic folio interno 901	100490
		80.00	Se facturó 15 dic folio interno 13	100451
		30,338.93	Se facturó 28 dic folio interno 903	100492
28/12/2023	32,275.21	1,856.28	Se facturó 28 dic folio interno 903	100492
		80.00	Se facturó 19 dic folio interno 14	100503
		10,000.00	Se facturó 29 dic folio interno 905	100494
		320.00	Se facturó 29 dic folio interno 20	100509
29/12/2023	11,920.00	1,200.00	Se facturó 29 dic folio interno 20	100509
		240.00	Se facturó 29 dic folio interno 20	100509
		80.00	Se facturó 30 dic folio interno 21	100510
		80.00	Se facturó 21 dic folio interno 15	100504

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 justifica el importe de \$126,104.16 (ciento veintiséis mil ciento cuatro pesos 16/100 moneda nacional) del numeral 1.2 y se aclara lo referente a la falta de registro contable de algunos movimientos de acuerdo a lo que a continuación se describe:

Respecto al numeral 1 se aclara contar con los registros contables de los retiros que se visualizan en los estados de cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733» y «1112-04-0006 Santander cuenta...3309» y se justifica el importe de \$126,104.16 (ciento veintiséis mil ciento cuatro pesos 16/100 moneda nacional) del numeral 1.2, en relación a lo que se detalla a continuación:

Del numeral 1.1, es de hacer mención que algunos movimientos se contabilizaron de manera concentrada, lo que impedía su localización conforme a la información que se identifica en el estado de cuenta bancario, sin embargo, se demuestra que si se registraron contablemente los movimientos, como se detalla enseguida:

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

DEPÓSITOS BANCARIOS QUE ACLARAN CONTAR CON EL REGISTRO CONTABLE

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Póliza	Importe Póliza \$	Comentario
06/03/2023	Pago transferencia I... del F... N... para el	122,074.87	E00272	122,074.87	Se identifica registro contable en el mes de marzo por concepto de F... febrero 2023 en la póliza E00272 del 06/03/2023.
09/03/2023	Pago transferencia D... J... A...	3,400.00	E00292	34,000.00	Movimiento registrado en póliza de egresos E00292 del 09/03/2023 de manera agrupada.
09/03/2023	Cargo transferencia D... J... A...	30,600.00			Movimiento registrado en póliza de egresos E00292 del 09/03/2023 de manera agrupada.
01/06/2023	Comisión servicio cobranza adic CR24578	1,632.00	E00712	6,127.12	Movimiento registrado en póliza de egresos E00712 del 30/06/2023 de manera agrupada.
01/06/2023	IVA op adic CR24578	261.12			Movimiento registrado en póliza de egresos E00712 del 30/06/2023 de manera agrupada.
01/06/2023	Comisión servicio cobranza com print may	1,332.00			Movimiento registrado en póliza de egresos E00712 del 30/06/2023 de manera agrupada.
01/06/2023	IVA com print may	213.12			Movimiento registrado en póliza de egresos E00712 del 30/06/2023 de manera agrupada.
30/06/2023	Comisiones bancarias	2,688.88			Movimiento registrado en póliza de egresos E00712 del 30/06/2023 de manera agrupada.
01/09/2023	Cargo transferencia enlace pago B... C... B...	17,160.00	E01544	17,160.00	Movimiento registrado en la póliza de egresos E01544 del 28/12/2023.
	Total	179,361.99			

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 1.2, se justifica lo señalado por el importe de \$126,104.16 (ciento veintiséis mil ciento cuatro pesos 16/100 moneda nacional) al advertir que los siguientes movimientos bancarios no afectaron la hacienda pública:

MOVIMIENTOS BANCARIOS QUE FUERON DEVUELTOS POR EL BANCO

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Comentario
21/03/2023	Dev ch depositado SBC	21,225.77	Retiro bancario devuelto por la institución financiera.
21/03/2023	Dev ch depositado SBC	104,878.39	Retiro bancario devuelto por la institución financiera.
	Total	126,104.16	

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Respecto del numeral 1.1 cabe hacer la precisión que en el párrafo de la descripción del numeral se plasmó el importe de \$1,305,268.02 (un millón trescientos cinco mil doscientos sesenta y ocho pesos 02/100 moneda nacional) cuando debió establecerse el importe del total de la tabla de \$1,305,267.99 (un millón trescientos cinco mil doscientos sesenta y siete pesos 99/100 moneda nacional) y del numeral 1.2 se plasmó el importe de \$281,749.65 (doscientos ochenta y un mil setecientos cuarenta y nueve pesos 65/100 moneda nacional) cuando debió establecerse el importe del total de la tabla de \$281,749.62 (doscientos ochenta y un mil setecientos cuarenta y nueve pesos 62/100 moneda nacional).

Por lo que es pertinente aclarar que en el numeral 1 se observó el importe por \$1,587,017.67 (un millón quinientos ochenta y siete mil diecisiete pesos 67/100 moneda nacional), debiendo ser el importe de \$1,587,017.61 (un millón quinientos ochenta y siete mil diecisiete pesos 61/100 moneda nacional).

Referente al numeral 2 se aclara contar con algunos de los registros contables de los ingresos (depósitos) que se visualizan en los estados de cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733» y «1112-04-0006 Santander cuenta...3309»; en relación a lo que se detalla a continuación:

Del numeral 2.1, respecto de lo que se establece en la tabla siguiente, se aclara lo observado sobre la falta de registro contable, toda vez que se demuestra que si se encontraban los movimientos del estado de cuenta bancario contabilizados, así mismo se precisa que en algunos casos los registros se hicieron posterior a la transacción y en otros se registraron de manera desagregada, como se muestra a continuación:

DEPÓSITOS BANCARIOS QUE ACLARAN SU REGISTRO CONTABLE			
Fecha Cobro Banco	Concepto	Importe \$	Comentario
20/02/2023	Abono transferencia O... C... G...	3,169.62	El depósito bancario se encuentra registrado en la póliza de ingresos I00047 del 23/02/23 en la cuenta 1112-01-0001 por el importe de \$3,169.62.
31/03/2023	Abono transferencia enlace 534230	2,000,000.00	Registrado en la póliza de diario D00078 del 31/10/2023 en la cuenta 1112-01-0001 por el importe de \$2,000,000.00
13/06/2023	Abono transferencia V... S... G...	9,489.93	Registrado en la póliza de ingresos I00191 del 15/06/23 en la cuenta 1112-01-0001 por los importes de \$2,129.11, \$1,897.75 y \$5,463.07; es decir contablemente se desagregó el importe del depósito.
13/06/2023	Abono transferencia I... N... V... SA de	12,332.57	Registrado en la póliza de ingresos I00191 del 15/06/23 en la cuenta 1112-01-0001 por los importes de \$9,374.50, \$872.45 y \$2,085.62 es decir contablemente se desagregó el importe del depósito.
02/10/2023	Depósito en efectivo 000695	1,554.48	Registrado en la póliza de ingresos I00127 del 22/02/2024 en la cuenta 1112-01-0001 por el importe de \$1,554.48.
16/10/2023	Abono transferencia A... de C... del C...	262.50	Registrado en la póliza de ingresos I00396 del 06/11/2023 en la cuenta 1112-01-0001 por el importe de \$262.50
23/10/2023	Abono transferencia S... R... A...	2,100.00	Registrado en la póliza de ingresos I00397 del 07/11/2023 en la cuenta 1112-01-0001 por el importe de \$2,100.00
14/11/2023	Abono transferencia M... G... J... M...	1,371.17	Registrado en la póliza de ingresos I00469 del 13/12/2023 en la cuenta 1112-01-0001 por el importe de \$1,371.17
Total		2,030,280.27	

FUENTE: Documentales proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 2.2, en el argumento se señaló las pólizas en las que encontraban los registros contables por lo que se consultaron en la base de datos del sistema contable, verificando que se aclaraba la parte del registro de los siguientes movimientos bancarios; no obstante, es de hacer mención que algunos movimientos se contabilizaron de manera desagregada, lo que impedía su localización, como se muestra a continuación:

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

INGRESOS QUE ACLARAN SU REGISTRO O PARTE DE ESTE			
Fecha	Importe \$		Póliza en sistema SAAGC.NET
	Observado	Aclarado	
20/10/2023	20,503.41	10,473.19	I00374 e I00376
20/10/2023	30,122.02	30,122.02	I00379
23/10/2023	7,598.29	7,598.29	I00376
23/10/2023	10,621.59	10,621.59	I00385
26/10/2023	13,198.71	13,198.71	I00381
27/10/2023	28,564.92	15,218.10	I00381
30/10/2023	4,392.70	4,392.70	I00385
31/10/2023	18,810.93	14,365.24	I00385 e I00387
14/11/2023	33,153.59	27,825.68	I00409, I00412, I00433 e I00435
15/11/2023	20,606.44	17,315.74	I00412, I00433 e I00434
16/11/2023	11,559.59	11,559.59	I00416 e I00433
17/11/2023	34,584.43	31,019.90	I000431, I00433 e I00434
21/11/2023	29,689.01	23,871.32	I00416, I00418, I00433 e I00434
21/11/2023	1,440.00	1,440.00	I00434
22/11/2023	21,937.36	18,528.46	I00419, I00421, I00433 e I00434
23/11/2023	17,646.35	17,646.35	I00421, I00433 e I00435
24/11/2023	25,365.19	18,645.07	I00421, I00429, I00433 e I00435
24/11/2023	29,968.65	29,968.65	I00426
27/11/2023	81,225.52	81,225.52	I00426, I00429, I00433, I00434 e I00435
27/11/2023	4,767.87	4,767.87	I00435 e I00442
27/11/2023	13,095.70	13,095.70	I00431
28/11/2023	13,721.30	13,721.30	I00433, I00434, I00435 e I00442
29/11/2023	12,545.35	12,545.35	I00442
30/11/2023	22,764.85	19,016.48	I00431 e I00435
04/12/2023	63,938.73	63,938.73	I00448, I00449 e I00454
04/12/2023	757.96	757.96	I00454 e I00503
04/12/2023	17,485.09	17,085.09	I00454, I00449, I00504 e I00508
06/12/2023	11,240.06	11,240.06	I00448, I00449, I00450, I00457 e I00503
07/12/2023	29,790.07	26,876.79	I00448, I00450, I00459, I00461 e I00503
08/12/2023	41,192.56	20,741.47	I00449, I00450, I00451, I00461 e I00508
11/12/2023	17,518.42	17,518.42	I00449, I00464 e I00508
11/12/2023	21,645.38	21,645.38	I00448 e I00475
13/12/2023	35,326.37	35,326.37	I00450, I00466, I00503 e I00504
13/12/2023	31,660.58	31,660.58	I00448, I00450, I00451 e I00468
14/12/2023	25,126.53	25,126.53	I000450, I00470, I00504, I00505 e I00506
15/12/2023	18,412.18	18,412.18	I00450, I00451, I00472 e I00506
18/12/2023	53,110.54	53,110.54	I00475, I00505, I00506 e I00509
18/12/2023	4,974.90	4,974.90	I00475, I00504, I00505, I00506, I00509 e I00510
19/12/2023	33,901.53	32,354.44	I00478, I00508, I00509 e I00510
20/12/2023	8,744.90	8,744.90	I00481, I00503 e I00504
21/12/2023	64,914.00	64,754.00	I00481 e I00505
21/12/2023	12,302.29	12,302.29	I00486
22/12/2023	19,527.91	15,056.61	I00449, I00450, I00451, I00484, I00503, I00504 e I00505
22/12/2023	29,971.65	29,971.65	I00488
26/12/2023	29,440.42	29,440.42	I00488, I00450, I00505 e I00506

Fecha	Importe \$		Póliza en sistema SAAGC.NET
	Observado	Aclarado	
26/12/2023	2,048.53	2,048.53	I00449 e I00488
27/12/2023	49,513.11	49,513.11	I00451 e I00490
28/12/2023	32,275.21	32,275.21	I00492 e I00503
29/12/2023	11,920.00	11,920.00	I00494, I00504, I00509 e I00510
Total	1,174,622.69	1,084,978.98	

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación e información emitida por el SAAGC.NET

Así mismo, se aclara la existencia de los registros contables de los ingresos conforme a lo que se detalla en la columna de comentario de la siguiente tabla:

DEPÓSITOS BANCARIOS ACLARADOS			
Fecha Cobro Banco	Concepto	Importe \$	Comentario
02/01/2023	Depósito en efectivo. dev. gtos. J... M... C...	526.24	Se indica que es un depósito bancario en tránsito fue depositado el 31/12/2022 y contabilizado en ese mismo mes, sin embargo, se reflejó en la institución bancaria hasta el 02/01/2023, se remite póliza D00078 del 31/12/2022.
06/03/2023	Depósito ventas del día.	1,531.11	Se detectó que se encuentra contabilizado en la póliza con folio I00056 del 03/03/2023.
Total		2,057.35	

FUENTE: Documentales proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Quedando pendiente de solventar lo relativo a la falta de comprobación y justificación del importe de \$1,460,913.45 (un millón cuatrocientos sesenta mil novecientos trece pesos 41/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 1, así como las irregularidades que se detallan a continuación al no acreditar el registro contable en la cuenta correspondiente a los estados de cuenta bancarios en la que se reflejan los movimientos:

Del numeral 1, subsiste lo observado por el importe de \$1,460,913.45 (un millón cuatrocientos sesenta mil novecientos trece pesos 41/100 moneda nacional) en relación a lo que se describe en los numerales siguientes:

Del numeral 1.1, no se desvirtúa el importe de \$1,305,267.99 (un millón trescientos cinco mil doscientos sesenta y siete pesos 99/100 moneda nacional), toda vez que:

Se continúa con la falta de comprobación y justificación de las erogaciones en fines institucionales por el importe de \$179,361.99 (ciento setenta y nueve mil trescientos sesenta y un pesos 99/100 moneda nacional), al únicamente remitir las carátulas de las pólizas y movimientos bancarios sin la documentación que ampare los registros que se señalan a continuación:

FALTA DE COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN				
Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Póliza	Importe de la Póliza \$
06/03/2023	Pago transferencia I... del F... N... para el	122,074.87	E00272	122,074.87
09/03/2023	Pago transferencia D... J... A...	3,400.00	E00292	34,000.00
09/03/2023	Cargo transferencia D... J... A...	30,600.00		

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Póliza	Importe de la Póliza \$
01/06/2023	Comisión servicio cobranza Adic CR24578	1,632.00	E00712	6,127.12
01/06/2023	IVA op adic CR24578	261.12		
01/06/2023	Comisión servicio cobranza com print may	1,332.00		
01/06/2023	IVA com print may	213.12		
30/06/2023	Comisiones bancarias	2,688.88		
01/09/2023	Cargo transferencia enlace pago B... C... B...	17,160.00	E01544	17,160.00
Total		179,361.99		

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

De los siguientes movimientos bancarios reflejados en la cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733», se remiten los CFDI, lo que muestra que hay un comprobante fiscal que cuenta con los importes señalados en el estado de cuenta bancario como erogados, más no que se encuentren contabilizados los movimientos, por lo que no se aclara lo observado en cuanto a la falta de registro contable, así como tampoco la falta de justificación al no proporcionar evidencia documental que acredite el uso institucional de los recursos por el importe de \$386,651.43 (trescientos ochenta y seis mil seiscientos cincuenta y un pesos 43/100 moneda nacional):

RETIROS BANCARIOS QUE NO ACLARAN SU REGISTRO CONTABLE Y JUSTIFICACIÓN

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Comentario
19/01/2023	Cargo transferencia enlace pago K... SA de CV informe	45,704.00	Se anexa CFDI con folio fiscal 0D5BFD58-26D9-4BDF-879B-65C90EA4CFBB, vigente.
03/03/2023	Pago transferencia A... y S... A...	14,388.22	Se anexa CFDI con folio fiscal 858065DB-C260-49DB-97B0-E593A195C2DE, vigente
06/03/2023	Cargo transferencia A... M... SA de CV	2,819.48	Se anexa CFDI con folio fiscal, 8640F1D0-4958-4687-B984-4EFD9F86FD, vigente
16/03/2023	Pago transferencia G... O... T... S de RL de CV	4,098.00	Se anexan CFDI con los siguientes folios fiscales: AF344EF3-FC11-4CBE-835D-787861101CE2, BB623187-D540-4DE4-8975-9E2FD7B728A7 A6F7618D-AF33-404C-A3F0-1794ECAB32C7, vigentes.
27/03/2023	Pago transferencia S... C... A... Sas de CV	30,160.00	Se anexa CFDI con folio fiscal, 2E907A49-1510-4E18-B3F1-7DC82493658E, vigente.
31/03/2023	Pago transferencia H... R... SA de CV	132,725.48	Se anexa CFDI con folio fiscal, 9E6E7CD9-20F0-44FC-A5BD-FF16B161701A, vigente.
08/08/2023	Cargo A... E... L...	27,934.00	Se anexa CFDI con folio fiscal CB4DCCBE-B96D-45BD-9D40-FF01AAE8BAB2, vigente.
31/08/2023	Pago cheque efectivo 22780	11,793.40	Se anexa finiquito de empleado V... de S... D... A... con folio fiscal 1007EDE8-AF0E-4619-AB F7-595CA1502375, vigente.
19/09/2023	Pgo. cheque otra instituciones 0120974 RFC JIQB741225JI4	94,486.80	Se anexa finiquito de empleado J... Q... B... E..., sin firma, adicional los CFDI con folios fiscales: 04708B41-2812-4133-831F-F241F66361EF, vigentes. 2114CB4C-8904-4120-A3C0-F6F570458FB1
15/12/2023	Pago transferencia R... M... A... C...	348.00	Se anexa CFDI con folio fiscal 6EC470AE-714D-4670-A651-85DE98ED3B66, vigente.
26/12/2023	Pago transferencia T... R... SA de CV	22,194.05	Se remite CFDI con folio fiscal 2D39F8D2-3EC6-4BFF-AA7E-A31924D55CE9, vigente.
Total		386,651.43	

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Subsiste la observación en cuanto a la falta de registro contable, comprobación y justificación del uso institucional de los recursos, por el importe de \$35,348.80 (treinta y cinco mil trescientos cuarenta y ocho pesos 80/100 moneda nacional), al únicamente remitir las carátulas de las pólizas sin documentación anexa y confirmar en el argumento al indicar una propuesta de ajuste, respecto de los siguientes movimientos:

MOVIMIENTOS BANCARIOS CON FALTA DE REGISTRO CONTABLE, COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Comentario
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	9,200.00	Se identifica un registro contable en el mes de enero por concepto de cuentas por pagar I00031 del 31/01/2023, sin embargo, posteriormente se visualiza una salida del recurso en el mes de febrero, la cual no se encuentra contabilizada.
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	12,076.80	Se identifica un registro contable en el mes de enero por concepto de cuentas por pagar I00031 del 31/01/2023 desglosado en 2 depósitos \$6,034.00 y \$6,042.80, sin embargo, posteriormente se visualiza una salida del recurso por \$12,076.80 en el mes de febrero, la cual no se encuentra contabilizada.
01/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	5,326.40	Se identifica un registro contable en el mes de enero por concepto de cuentas por pagar I00031 del 31/01/2023, sin embargo, posteriormente se visualiza una salida del recurso en el mes de febrero, la cual no se encuentra contabilizada.
13/02/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	3,056.20	Se identifica un registro contable en el mes de febrero por concepto de depósitos por aclarar I00054 del 28/02/2023, sin embargo, posteriormente se visualiza una salida del recurso en el mes de febrero, la cual no se encuentra contabilizada.
05/05/2023	Cargo pago nómina por aplicar pago de nomina	5,689.40	Se identifica un registro contable en el mes de febrero por concepto de depósitos por aclarar I00118 del 30/04/2023, sin embargo, posteriormente se visualiza una salida del recurso en el mes de mayo, la cual no se encuentra contabilizada.
Total		35,348.80	

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Referente a lo señalado en cuanto a la falta de registro contable del movimiento bancario del «30/01/2023» por el concepto «Cargo transferencia enlace gastos por comprobar A... R...», no se desvirtúa la irregularidad ya que se remite la carátula de la póliza E00103 del 30 de enero de 2023 afectando la cuenta contable «1112-04-0006 Santander cuenta...3309»; por lo que subsiste la falta de registro contable en la cuenta contable «1112-04-0001 Santander cta. ...0733», al advertir que si se realizó este pero en una cuenta equívoca no a la que corresponde; adicional a esto no se remiten documentos que amparen la comprobación y justificación de la erogación por el importe de \$4,800.00 (cuatro mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional):

MOVIMIENTO CONTABLE REGISTRADO ERRÓNEAMENTE

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Comentario
30/01/2023	Cargo transferencia enlace gastos por comprobar A... R...	4,800.00	Movimiento registrado en la póliza E00103 30/01/2023, cuenta contable 1112-04-0006 debiendo afectar contablemente la cuenta 1112-04-0001 y sin presentar documentación comprobatoria y justificativa de la erogación.

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Subsiste la observación referente a la falta de registro contable, comprobación y justificación de las erogaciones por el importe de \$220,676.16 (doscientos veinte mil seiscientos setenta y seis pesos 16/100 moneda nacional), ya que se remiten las carátulas de las pólizas sin documentación anexa, así mismo únicamente se señala en el argumento que los movimientos bancarios observados corresponden a cierta póliza, sin embargo no se acredita que éstos sean parte de un concentrado de pagos, ya que se visualiza una cifra global sin un documento anexo que especifique o detalle cuales son los que corresponden a la cifra global que se señala en las pólizas:

MOVIMIENTOS ACUMULADOS QUE NO SON IDENTIFICABLES COMO PARTE DE UNA CIFRA GLOBAL

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Póliza en la que se señala se agrupa y sin remitir documentos comprobatorios y justificativos	
			Póliza	Fecha
15/12/2023	Pago transferencia I... A... J... G...	19,629.00	E01622	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia M... A... E... V...	10,468.20	E01623	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia E... P... D...	10,911.70	E01623	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia E... R... C...	2,512.50	E01622	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia F... J... R...	2,512.50	E01622	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia L... A... G... M...	2,727.50	E01622	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia J... M... C... F...	8,996.80	E01624	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia M... E... M... M...	14,191.70	E01624	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia M... R... D...	9,675.80	E01624	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia Y... R... B...	13,566.20	E01624	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia J... C... V... A...	1,864.30	E01624	15/12/2023
15/12/2023	Pago transferencia A... V... F...	5,006.59	E01624	15/12/2023
15/12/2023	Cargo transferencia enlace pago aguinaldo por pensión	4,269.24	E01624	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia J... A... G... S...	8,012.10	E01622	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia I... A... J... G...	19,629.00	E01622	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia M... A... E... V...	10,468.20	E01623	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia E... P... D...	10,911.70	E01623	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia E... R... C...	2,512.50	E01622	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia F... J... R...	2,512.50	E01622	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia L... A... G... M...	2,727.50	E01622	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia J... M... C... F...	8,996.80	E01624	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia M... E... M... M...	14,191.70	E01624	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia M... R... D...	9,675.80	E01624	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia Y... R... B...	13,566.20	E01624	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia J... C... V... A...	1,864.30	E01624	15/12/2023
20/12/2023	Pago transferencia A... V... F...	5,006.59	E01624	15/12/2023
20/12/2023	Cargo transferencia enlace pago aguinaldo por pensión	4,269.24	E01624	15/12/2023
Total		220,676.16		

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Respecto de los siguientes retiros bancarios no se subsana lo observado por la cantidad de \$478,429.61 (cuatrocientos setenta y ocho mil cuatrocientos veintinueve pesos 61/100 moneda nacional), ya que en algunos casos no se remite argumento ni documentación para desvirtuar lo señalado, y en otros se confirma la irregularidad al mencionar que se llevará a cabo un ajuste sin

embargo solo se refiere a la falta de registro contable, sin que para aclarar se proporcione documentación comprobatoria y justificativa para demostrar su aplicación en fines institucionales:

RETIROS BANCARIOS QUE CONTINÚAN SIN ACLARAR SU REGISTRO CONTABLE, COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Comentario Solventación
24/01/2023	Pago cheque 22722	5,000.00	No se remite argumento o documentación tendiente a desvirtuar lo observado.
02/02/2023	Pago cheque 22734	19,914.38	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
08/02/2023	Cargo transferencia enlace 01230201281534026210	44,428.00	No se remite argumento o documentación tendiente a desvirtuar lo observado.
13/02/2023	Pago transferencia A... G... A... R...	34,800.00	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
01/03/2023	Pago cheque efectivo 22737	19,459.70	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
07/03/2023	Pago cheque otras instituciones 22727	9,855.30	No se remite argumento o documentación tendiente a desvirtuar lo observado.
09/03/2023	Pago cheque efectivo 22738	18,266.15	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
13/03/2023	Pago transferencia C... S... M... SA	224,019.54	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
17/03/2023	Pago cheque 22739	19,074.55	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
28/03/2023	Pago transferencia C... y E... SA de CV	38,026.75	No se remite argumento o documentación tendiente a desvirtuar lo observado.
04/04/2023	Cargo transferencia enlace ...08244	749.00	No se remite argumento o documentación tendiente a desvirtuar lo observado.
19/04/2023	Pago cheque 22745	21,856.40	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
20/07/2023	Pago cheque efectivo 22797	19,812.05	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
31/10/2023	Comisiones bancarias	2,831.56	En el argumento se confirma lo observado en cuanto a la falta de registro contable y respecto a lo señalado sobre la falta de comprobación y justificación no se remiten documentos.
15/12/2023	Cargo transferencia enlace ...53229	336.23	No se remite argumento o documentación tendiente a desvirtuar lo observado.
Total		478,429.61	

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 1.2, no se desvirtúa el importe de \$155,645.46 (ciento cincuenta y cinco mil seiscientos cuarenta y cinco pesos 46/100 moneda nacional), en relación a lo que se describe a continuación:

De los siguientes depósitos, en el argumento se indica que el retiro bancario se registró de manera agrupada en la póliza E00991 del 31 de julio de 2023, misma que fue consultada en la base de datos

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

del sistema contable ya que no fue remitida, sin embargo, se visualiza que el importe total de la mencionada póliza es por la cantidad de \$14,728.70 (catorce mil setecientos veintiocho pesos 70/100 moneda nacional), cantidad que no corresponde a la suma de los importes de los registros observados y sin que se remitan documentos que demuestren lo argumentado ni su comprobación subsistiendo el importe observado de \$29,263.18 (veintinueve mil doscientos sesenta y tres pesos 18/100 moneda nacional), adicional se indica que el registro se realizó en la cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733» debiendo ser el registro en la cuenta «1112-04-0006 Santander cuenta...3309» por lo que se advierte error en el registro contable y confirma la falta de registro contable en la cuenta que refleja los movimientos bancarios:

RETIROS BANCARIOS QUE CONTINÚAN SIN ACLARAR SU REGISTRO CONTABLE

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Póliza	Importe Póliza \$	Diferencia \$
03/07/2023	Cuota afiliación TVP.	299.00	E00991	14.728.70	
03/07/2023	Cobro IVA.	47.84			
03/07/2023	Renta de terminal punto de venta.	300.00			
03/07/2023	Cobro IVA.	48.00			
03/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	361.26			
03/07/2023	Cobro IVA.	57.80			
04/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	452.89			
04/07/2023	Cobro IVA.	72.46			
05/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	107.02			
05/07/2023	Cobro IVA.	17.12			
06/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	191.75			
06/07/2023	Cobro IVA.	30.68			
07/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	147.37			
07/07/2023	Cobro IVA.	23.58			
10/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	388.51			
10/07/2023	Cobro IVA.	62.16			
11/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,185.50			
11/07/2023	Cobro IVA.	189.68			
12/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,237.06			
12/07/2023	Cobro IVA.	197.93			
13/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	680.76			
13/07/2023	Cobro IVA.	108.92			
14/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	223.61			
14/07/2023	Cobro IVA.	35.78			
18/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	300.83			
18/07/2023	Cobro IVA.	48.13			
19/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	879.12			
19/07/2023	Cobro IVA.	140.66			
20/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,136.17			
20/07/2023	Cobro IVA.	181.79			
21/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	560.22			
21/07/2023	Cobro IVA.	89.64			
24/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,023.62			
24/07/2023	Cobro IVA.	163.78			
25/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,010.38			
25/07/2023	Cobro IVA.	161.66			
26/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	37.78			
26/07/2023	Cobro IVA.	6.04			
27/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	131.25			

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

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Póliza	Importe Póliza \$	Diferencia \$
27/07/2023	Cobro IVA.	21.00			
28/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	891.29			
28/07/2023	Cobro IVA.	142.61			
31/07/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,176.27			
31/07/2023	Cobro IVA.	188.20			
01/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	200.25			
01/11/2023	Cobro IVA.	32.04			
01/11/2023	Cuota afiliación TPV.	299.00			
01/11/2023	Cobro IVA.	47.84			
01/11/2023	Renta terminal punto de venta.	400.00			
01/11/2023	Cobro IVA.	64.00			
03/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	148.32			
03/11/2023	Cobro IVA.	23.73			
03/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	44.19			
03/11/2023	Cobro IVA.	7.07			
06/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	323.43			
06/11/2023	Cobro IVA.	51.75			
07/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	170.17			
07/11/2023	Cobro IVA.	27.23			
08/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	99.09			
08/11/2023	Cobro IVA.	15.85			
09/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	222.79			
09/11/2023	Cobro IVA.	35.65			
10/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	463.17			
10/11/2023	Cobro IVA.	74.11			
13/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,076.46			
13/11/2023	Cobro IVA.	172.23			
13/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	69.66			
13/11/2023	Cobro IVA.	11.15			
14/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	905.58			
14/11/2023	Cobro IVA.	144.89			
15/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	603.66			
15/11/2023	Cobro IVA.	96.59			
16/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	352.38			
16/11/2023	Cobro IVA.	56.38			
17/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,061.22			
17/11/2023	Cobro IVA.	169.80			
21/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	864.32			
21/11/2023	Cobro IVA.	138.29			
21/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	36.56			
21/11/2023	Cobro IVA.	5.85			
22/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	631.26			
22/11/2023	Cobro IVA.	101.00			
23/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	453.48			
23/11/2023	Cobro IVA.	72.56			
24/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	691.13			
24/11/2023	Cobro IVA.	110.58			
27/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	1,995.78			
27/11/2023	Cobro IVA.	319.32			
27/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	118.09			
27/11/2023	Cobro IVA.	18.89			
28/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	352.23			

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Póliza	Importe Póliza \$	Diferencia \$
28/11/2023	Cobro IVA.	56.36			
29/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	313.76			
29/11/2023	Cobro IVA.	50.20			
30/11/2023	Cobro por tasa de descuento.	609.24			
30/11/2023	Cobro IVA.	97.48			
Total		29,263.18		14,728.70	14,534.48

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

De los siguientes movimientos se informa que corresponden a devoluciones bancarias mismas que no fueron registradas corroborando lo señalado respecto de la falta del registro contable, como se muestra a continuación:

MOVIMIENTOS BANCARIOS QUE FUERON DEVUELTOS POR EL BANCO Y NO SE REALIZÓ EL REGISTRO CONTABLE				
Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Comentario	
21/03/2023	Dev ch depositado SBC	21,225.77	Retiro bancario devuelto por la institución financiera, no registrado contablemente.	
21/03/2023	Dev ch depositado SBC	104,878.39	Retiro bancario devuelto por la institución financiera, no registrado contablemente.	
Total		126,104.16		

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

De los siguientes registros se informa que no se realizó su registro contable corroborando lo observado por un importe de \$121,482.78 (ciento veintiún mil cuatrocientos ochenta y dos pesos 78/100 moneda nacional); adicional se indica que corresponden a gastos por comprobar, sin que se remita la documentación comprobatoria y justificativa de las erogaciones:

MOVIMIENTOS BANCARIOS QUE CONTINÚAN SIN REGISTRO CONTABLE		
Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$
28/02/2023	Cargo transferencia enlace gtos. por comprobar E... B...	5,500.00
03/04/2023	Cargo transferencia enlace reposición fondo fijo E... B...	4,751.84
13/07/2023	Cargo transferencia. reembolso de gastos J... C...	8,730.94
19/07/2023	Cargo transferencia. gastos por comprobar J... C...	100,000.00
19/10/2023	Pago transferencia a B... V... O.... gastos por comprobar B... V...	2,500.00
Total		121,482.78

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del registro bancario por el importe de \$4,899.50 (cuatro mil ochocientos noventa y nueve pesos 50/100 moneda nacional), subsiste la irregularidad, toda vez que se remite la carátula de la póliza E00848 de fecha 15 de junio de 2023, sin que se remitan los documentos que comprueben y justifiquen dicho importe; adicional en su argumento se establece que existió un error en el registro al afectar contablemente la cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733» y debió ser la cuenta «1112-04-0006 Santander cuenta...3309».

NO ACREDITA SU REGISTRO CONTABLE EN LA CUENTA DEL MOVIMIENTO BANCARIO Y FALTA DE COMPROBACIÓN Y JUSTIFICACIÓN

Fecha Depósito Bancario	Concepto	Importe \$	Comentario
15/06/2023	Cargo transferencia enlace. reposición de fondo fijo L... D...	4,899.50	Se identificó que el retiro bancario corresponde a un registro que debió ser en la cuenta 1112-04-0006, sin embargo, el registro contable se realizó en la póliza E00848 15/06/2023, cuenta 1112-04-0001.

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 2, subsiste lo observado en relación a la falta de registro contable de los ingresos (depósitos) que se reflejan en los estados de cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733» y «1112-04-0006 Santander cuenta...3309», conforme a lo que se describe en los numerales siguientes:

Del numeral 2.1, subsiste la irregularidad respecto de la falta de registros contables en la cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733» que amparen los depósitos de la cuenta bancaria del fideicomiso, ya que en su argumento se indica la omisión del registro, adicional se informa sobre una propuesta de ajuste para la corrección, continuando con la irregularidad como se describe en la siguiente tabla:

MOVIMIENTOS QUE CONTINÚAN SIN REGISTRO CONTABLE

Fecha Cobro Banco	Concepto	Importe \$	Comentario
17/03/2023	Abono transferencia enlace 534230	2,000,000.00	En su argumento se corroboro la omisión de registro en el sistema contable SAACG.NET.
28/03/2023	Abono transferencia C... V... V... AC	1,774.16	En el argumento se refiere que el ingreso se facturó en el folio interno 8577 y se corroboro la omisión de registro en el sistema contable SAACG.NET.
01/08/2023	Depósito en efectivo ATM 003129	1,560.00	No se remitieron argumentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.
22/08/2023	Compensación SPEI	0.13	En su argumento se corroboro la omisión de registro en el sistema contable SAACG.NET.
22/08/2023	Compensación SPEI	6.57	En su argumento se corroboro la omisión de registro en el sistema contable SAACG.NET.
06/10/2023	Depósito en efectivo 001909	4,026.00	En su argumento se corroboro la omisión de registro en el sistema contable SAACG.NET.
23/10/2023	Abono transferencia S... N SA de CV	2,941.02	En su argumento se corroboro la omisión de registro en el sistema contable SAACG.NET.
24/11/2023	Abono transferencia S... N SA de CV	2,941.02	En su argumento se corroboro la omisión de registro en el sistema contable SAACG.NET.
Total		2,013,248.90	

FUENTE: Información proporcionada con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del movimiento reflejado el «28/03/2023» con el concepto «Abono transferencia N... T... A... V...» en el estado de cuenta bancario Santander cta. ...0733 por el importe de \$1,577.29 (mil quinientos setenta y siete pesos 29/100 moneda nacional), se informa que fue registrado en la póliza I00107 de fecha 21 de abril de 2023, sin embargo, subsiste la irregularidad ya que el registro contable afecta la cuenta «2191-01-0002 Depósitos por aclarar» y se propone un ajuste para su registro, lo que corroboro la falta de registro en la cuenta «1112-04-0001 Santander cta. ...0733», que es donde se visualiza el movimiento bancario.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Del numeral 2.2, subsisten las irregularidades respecto de la falta de registros contables en la cuenta «1112-04-0006 Santander cuenta...3309» que amparen los depósitos de la cuenta bancaria del fideicomiso, ya que en su argumento se indica la omisión del registro, adicional se informa sobre propuestas de ajuste para la corrección, como se describe en los párrafos siguientes:

De los depósitos bancarios que se reflejan en la tabla, no se presentó información y documentación que aportara evidencia del registro contable de los ingresos registrados en la cuenta bancaria, de acuerdo a lo que se detalla en la columna de comentario:

DEPÓSITOS BANCARIOS NO REGISTRADOS CONTABLEMENTE (1112-04-0006)			
Fecha Cobro Banco	concepto	Importe \$	Comentario
02/01/2023	Abono transferencia dev.gtos. G... L...	1,955.34	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
10/04/2023	Abono transferencia enlace. devolución de gastos G... L...	5,212.00	Se informa que no se registró en contabilidad y se propone un asiento corroborando lo observado.
14/04/2023	Bonif tasa de descuento.	37.62	Se informa que no se registró en contabilidad y se propone un asiento corroborando lo observado.
14/04/2023	Bonif IVA	6.02	Se informa que no se registró en contabilidad y se propone un asiento corroborando lo observado.
17/04/2023	Abono transferencia devolución de gastos A...	2.95	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
19/04/2023	Depósito en efectivo devolución de gastos L... H...	399.24	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
24/05/2023	Abono transferencia devolución de gastos de L... D...	764.00	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
25/07/2023	Bonif tasa descuento	24.50	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
25/07/2023	Bonif IVA	3.92	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
18/08/2023	Abono transferencia de U... B... S.... dv de gasto U... B...	500.00	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
21/08/2023	Compensación SPEI.	0.02	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
21/08/2023	Bonif tasa descuento.	49.85	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
21/08/2023	Bonif IVA.	7.98	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
24/08/2023	Depósito ventas del día.	4,902.40	Se menciona que del depósito bancario con fecha del 24/08/2023 por la cantidad de \$4,902.40 se contabilizó el importe de \$3,036.56 en la póliza de ingreso I00290 y por la diferencia de \$1,865.84 se establece un asiento contable de ajuste (a-105) propuesto para el registro faltante, por lo que al no demostrar documentalmente que el importe contabilizado sea parte del observado subsiste la falta de registro por el importe total del depósito.
07/09/2023	Depósito ventas del día.	41,786.79	No se remiten argumentos ni documentos.
16/10/2023	Depósito salvo buen cobro caja FIBBA.	70,313.09	No se remiten argumentos ni documentos.
17/10/2023	Depósito ventas del día.	28,945.81	No se remiten argumentos ni documentos.
19/10/2023	Depósito ventas del día.	11,140.73	No se remiten argumentos ni documentos.
01/12/2023	Depósito ventas del día.	72,496.47	No se remiten argumentos ni documentos.
01/12/2023	Abono transferencia. devolución de gastos E....	288.00	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
11/12/2023	Abono transferencia. devolución gastos a comprobar J... C....	6,000.00	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.

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

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha Cobro Banco	concepto	Importe \$	Comentario
13/12/2023	Abono transferencia devolución gastos G... L....	1,124.58	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
14/12/2023	Abono transferencia devolución gastos E... B...	5,000.00	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
22/12/2023	Abono transferencia de J... A... G... S... devolución por pago erróneo J... A...	8,012.10	Se informa que no se encontró información y se propone un asiento corroborando lo observado.
22/12/2023	Abono transferencia de B... V... O... devolución gto. B... V...	62.90	Se menciona que se encuentra contabilizado de forma incorrecta en la póliza D00195 y efectivamente afectan la cuenta 1123-02-0001-0014, por lo que subsiste lo observado además se propone un asiento contable para su corrección.
Total		259,036.31	

FUENTE: Documentales proporcionados con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Respecto de los siguientes depósitos, en su argumento señalan la póliza en la que se encuentran registrados, sin embargo al verificar en la base de datos del sistema contable, no fueron localizados; así mismo es de mencionar que no se remite documento adicional que muestre los registros detalladamente, ya que se identifica que los registros que mencionan son por importes desagregados y el depósito es una cifra global, lo que impide la certeza en su localización; por lo que subsiste la falta de registro contable:

INGRESOS NO LOCALIZADOS EN LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS PÓLIZAS SEÑALADAS EN EL ARGUMENTO				
Fecha	Importe \$		Información Proporcionada en Solventación	
	Observado	Pendiente de Aclarar	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
20/10/2023	20,503.41	2,064.60	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		4,109.12	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,928.25	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		1,928.25	Se facturó 23 oct folio interno 812	I00376
		3,931.26	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
27/10/2023	28,564.92	5,655.46	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		1,912.38	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
		1,847.72	Se facturó 26 oct folio interno 817	I00381
31/10/2023	18,810.93	4,445.69	De este importe no se mencionó nada en el argumento, por lo que subsiste la falta de registro	
14/11/2023	33,153.59	2,367.12	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		2,000.79	Se facturó 15 nov folio interno 839	I00409
		960.00	Se facturó 27 nov folio interno 5	I00433
15/11/2023	20,606.44	1,913.32	Se facturó 16 nov folio interno 842	I00412
		1,377.38	Se facturó 16 nov folio interno 842	I00412
17/11/2023	34,584.43	2,017.44	Se facturó 30 nov folio interno 861	I00431
		1,547.09	Se facturó 30 nov folio interno 861	I00431
		1,342.93	Se facturó 22 nov folio interno 848	I00418
21/11/2023	29,689.01	3,131.83	Se facturó 22 nov folio interno 848	I00418
		1,342.93	Se facturó 22 nov folio interno 848	I00418
22/11/2023	21,937.36	1,856.14	Se facturó 23 nov folio interno 849	I00419
		1,552.76	Se facturó 23 nov folio interno 849	I00419
24/11/2023	25,365.19	4,655.52	Se facturó 24 nov folio interno 851 Se facturó 24 nov folio interno 851	I00421

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Importe \$		Información Proporcionada en Solventación	
	Observado	Pendiente de Aclarar	Observación	Póliza en sistema SAAGC.NET
		2,064.60	Se facturó 24 nov folio interno 851	I00421
30/11/2023	22,764.85	1,900.65	Se facturó 30 nov folio interno 861	I00431
		1,847.72	Se facturó 30 nov folio interno 861	I00431
04/12/2023	17,485.09	400.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	I00505
07/12/2023	29,790.07	1,138.69	Se facturó 8 dic folio interno 872	I00461
		1,774.59	Se facturó 8 dic folio interno 872	I00461
		3,812.74	Se facturó 8 dic folio interno 872	I00461
08/12/2023	41,192.56	7,406.31	Se facturó 8 dic folio interno 872	I00461
		8,703.78	Se facturó 8 dic folio interno 872	I00461
		528.26	Se facturó 8 dic folio interno 872	I00461
19/12/2023	33,901.53	1,547.09	Se facturó 19 dic folio interno 889	I00478
21/12/2023	64,914.00	160.00	Se facturó 22 dic folio interno 16	I00505
22/12/2023	19,527.91	1,561.96	Se facturó 22 dic folio interno 895	I00484
		2,909.34	Se facturó 22 dic folio interno 895	I00484
Total		89,643.71		

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación e información emitida por el SAAGC.NET

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis realizado a los auxiliares de la cuenta «1112 Bancos/tesorería» y a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios de la institución Santander con terminación ...0733 y ...3309; se detecta lo que a continuación se describe:

1. De la verificación a los movimientos que afectaron contablemente los ingresos de las cuentas «1112-04-0001» y «1112-04-0006», no se localizó la correlación con el depósito bancario por el importe de \$9,976,608.14 (nueve millones novecientos setenta y seis mil seiscientos ocho pesos 14/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:
 - 1.1. Respecto de la cuenta «1112-04-0001», el importe por \$8,381,319.92 (ocho millones trescientos ochenta y un mil trescientos diecinueve pesos 92/100 moneda nacional):

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

REGISTROS CONTABLES EN 1112-04-0001 SIN DEPÓSITOS BANCARIOS

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
D00003	31/01/2023	Traspaso mismas cuentas	5,000,000.00
I00050	28/02/2023	Ingresos cobranza s/folio no.547 correspondientes al 28/02/2023	1,390.33
I00079	28/02/2023	Depósitos por aclarar	8,378.00
I00191	15/06/2023	Ingresos cobranza s/folio no.646 correspondientes al 15/06/2023	21,822.50
D00048	31/08/2023	Comprobación de gastos de J... C... D...	2,952.00
D00078	31/10/2023	Traspaso mismas cuentas	2,000,000.00
I00396	06/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.826 correspondientes al 06/11/2023	262.50
I00397	07/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.827 correspondientes al 07/11/2023	2,100.00
D00106	30/11/2023	Cancelación de anticipo M... del H... SA de CV, póliza E01020 del 23/09/2022	9,800.00
D00112	30/11/2023	Depósitos por aclarar cuenta 1112-04-0001 del 03/12/2022	27,206.38
D00129	30/11/2023	Depósitos por aclarar cuenta ...073-3 Santander S.A.	145,194.86
I00394	30/11/2023	Traspaso mismas cuentas	1,145,735.55
I00469	13/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.880 correspondientes al 13/12/2023	1,371.17
I00495	29/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.906 correspondientes al 29/12/2023	14,529.73
E01667	29/12/2023	Pago a C... suministrador de servicios básicos	576.90
Total			8,381,319.92

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/166/2024.

1.2. De la cuenta «1112-04-0006», el importe por \$1,595,288.22 (un millón quinientos noventa y cinco mil doscientos ochenta y ocho pesos 22/100 moneda nacional):

REGISTROS CONTABLES EN 1112-04-0006 SIN DEPÓSITOS BANCARIO

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
E00103	30/01/2023	Gastos a comprobar A... G... R... P...	4,800.00
I00056	03/03/2023	Ingresos cobranza s/folio no.548 correspondientes al 03/03/2023	1,534.11
E00542	14/04/2023	Devolución de pago con tarjeta	1,535.65
I00161	31/05/2023	Ingresos cobranza s/folio no.628 correspondientes al 31/05/2023	12,874.68
I00259	25/07/2023	Devolución de pago con tarjeta	1,000.00
D00040	31/07/2023	Devolución gastos por comprobar U... B... S...	5,000.00
D00051	31/08/2023	Cancelación fondo fijo L... D... H...	8,695.90
I00368	16/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.804 correspondientes al 16/10/2023	24,365.94
I00374	19/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.810 correspondientes al 19/10/2023	8,915.23
I00376	23/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.812 correspondientes al 23/10/2023	19,186.47
I00379	25/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.815 correspondientes al 25/10/2023	30,122.02
I00381	26/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.817 correspondientes al 26/10/2023	41,763.63
I00385	30/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.821 correspondientes al 30/10/2023	32,019.17
I00372	31/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.823 correspondientes al 31/10/2023	11,272.12
I00387	31/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.823 correspondientes al 31/10/2023	51,314.80
D00075	31/10/2023	Devolución de gastos a comprobar de F... A... G... F...	2,648.57
D00077	31/10/2023	Devolución de gastos a comprobar de K... S... R... C...	13,756.23
D00083	31/10/2023	Devolución(n (sic) de gastos a comprobar de M... D... R... P...	35,000.00
I00409	15/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.839 correspondientes al 15/11/2023	27,738.37
I00412	16/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.842 correspondientes al 16/11/2023	18,741.66
I00416	21/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.846 correspondientes al 21/11/2023	12,077.55
I00418	22/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.848 correspondientes al 22/11/2023	25,251.04
I00419	23/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.849 correspondientes al 23/11/2023	17,228.58

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
I00421	24/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.851 correspondientes al 24/11/2023	34,004.39
I00433	27/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.5 correspondientes al 27/11/2023	17,600.00
I00426	28/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.856 correspondientes al 28/11/2023	74,682.76
I00429	29/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.859 correspondientes al 29/11/2023	31,187.33
I00434	29/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.6 correspondientes al 29/11/2023	10,480.00
I00431	30/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.861 correspondientes al 30/11/2023	129,581.45
I00435	30/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.7 correspondientes al 30/11/2023	20,160.00
D00147	30/11/2023	Gastos a comprobar de E... L... B... Z...	3,000.00
D00148	30/11/2023	Gastos a comprobar de G... D... L... R...	2,840.00
I00442	30/11/2023	Depósitos por aclarar cuenta Santander ...330-9	27,834.52
D00156	30/11/2023	Comprobación de gastos I... H...	136.00
I00454	05/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.865 correspondientes al 05/12/2023	70,341.78
I00457	06/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.868 correspondientes al 06/12/2023	4,840.06
I00459	07/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.870 correspondientes al 07/12/2023	9,189.63
I00461	08/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.872 correspondientes al 08/12/2023	94,298.26
I00448	11/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.10 correspondientes al 11/12/2023	13,920.00
I00464	11/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.875 correspondientes al 11/12/2023	15,998.42
I00449	12/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.11 correspondientes al 12/12/2023	5,600.00
I00466	12/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.877 correspondientes al 12/12/2023	28,860.53
I00468	13/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.879 correspondientes al 13/12/2023	24,860.58
I00450	14/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.12 correspondientes al 14/12/2023	25,880.00
I00470	14/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.881 correspondientes al 14/12/2023	19,046.53
I00451	15/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.13 correspondientes al 15/12/2023	13,200.00
I00472	15/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.883 correspondientes al 15/12/2023	8,012.18
I00475	18/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.886 correspondientes al 18/12/2023	77,250.82
I00478	19/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.889 correspondientes al 19/12/2023	33,581.53
I00503	19/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.14 correspondientes al 19/12/2023	4,320.00
I00481	21/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.892 correspondientes al 21/12/2023	72,298.90
I00504	21/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.15 correspondientes al 21/12/2023	3,600.00
I00484	22/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.895 correspondientes al 22/12/2023	14,407.91
I00505	22/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.16 correspondientes al 22/12/2023	4,080.00
I00486	23/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.897 correspondientes al 23/12/2023	12,302.28
I00488	26/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.899 correspondientes al 26/12/2023	59,700.60
I00506	26/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.17 correspondientes al 26/12/2023	2,560.00
I00490	27/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.901 correspondientes al 27/12/2023	49,433.11
I00507	27/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.18 correspondientes al 27/12/2023	160.00
I00492	28/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.903 correspondientes al 28/12/2023	32,195.21
I00508	28/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.19 correspondientes al 28/12/2023	11,120.00

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
I00494	29/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.905 correspondientes al 29/12/2023	10,000.00
I00509	29/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.20 correspondientes al 29/12/2023	1,920.00
D00198	29/12/2023	Cancelación de fondo fijo A... R... P...	572.18
D00199	29/12/2023	Comprobación de gastos E... L... H... V...	6,059.00
D00167	30/12/2023	Cancelación de fondo fijo L... D... H...	5,890.23
I00497	30/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.908 correspondientes al 30/12/2023	90,026.00
I00510	30/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.21 correspondientes al 30/12/2023	400.00
I00499	31/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.910 correspondientes al 31/12/2023	9,014.31
I00511	31/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.22 correspondientes al 31/12/2023	2,000.00
Total			1,595,288.22

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/166/2024.

2. Respecto de los egresos que afectaron contablemente las cuentas «1112-04-0001» y «1112-04-0006», no se localizó el retiro bancario que se correlacione con el registro contable por el importe de \$1,709,859.48 (un millón setecientos nueve mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 48/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

2.1. Respecto de la cuenta «1112-04-0001», el importe por \$433,831.93 (cuatrocientos treinta y tres mil ochocientos treinta y un pesos 93/100 moneda nacional):

REGISTROS CONTABLES EN 1112-04-0001 SIN RETIRO BANCARIO

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
E00071	19/01/2023	Servicio de arrendamiento M... E... M... I...	19,576.27
E00154	10/02/2023	Nomina semanal periodo no.6 del 02 de febrero de 2023 al 08 de febrero del 2023	1,122.27
E00274	03/03/2023	Nomina semanal periodo no. 9 del 23 de febrero de 2023 al 01 de marzo del 2023	2,462.84
E00292	09/03/2023	Pago a D... J... A... C...	34,000.00
E00848	15/06/2023	Reposición de fondo fijo L... D...	4,899.50
E00712	30/06/2023	Comisiones bancarias	6,127.12
E00867	03/07/2023	Pago a Z... de H... SA de CV	2,043.00
E00941	17/07/2023	Pago a Seguro I... S.A. G... F... I...	53,411.06
E00973	31/07/2023	Nomina quincenal periodo no.14 del 16 de julio al 31 de julio del 2023	3,356.20
E00991	31/07/2023	Comisiones Bancarias	14,728.70
E00999	31/07/2023	Comisiones Bancarias	765.60
E01035	08/08/2023	Pago a A... E... L... R...	30,136.80
E01190	06/09/2023	Reposición de fondo fijo E... B...	4,290.00
D00057	30/09/2023	Comprobación de gastos de M... R... D...	661.76
D00137	30/11/2023	Pago a G... V... C... O...	8,716.00
D00138	30/11/2023	Reposición de fondo revolvete	17,710.75
E01622	15/12/2023	Nomina aguinaldo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	54,763.00
E01623	15/12/2023	Nomina aguinaldo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	42,759.80
E01624	15/12/2023	Nomina semanal aguinaldo del 01 de ene. al 31 de dic. del 2023	115,141.26
E01544	28/12/2023	Pago a B... C... B... de septiembre 2023	17,160.00

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
Total			433,831.93

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/166/2024.

2.2. De la cuenta «1112-04-0006», el importe por \$1,276,027.55 (un millón doscientos setenta y seis mil veintisiete pesos 55/100 moneda nacional):

REGISTROS CONTABLES EN 1112-04-0006 SIN RETIRO BANCARIO			
Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
C00006	11/04/2023	Adquisición. gp directo 3 N... E... del M..., pago: 2	36,292.00
D00016	16/05/2023	Comprobación de gastos B... J... A...	7,000.00
E01372	18/10/2023	Gastos a comprobar E... L... B... Z...	33,000.00
E01281	31/10/2023	Gastos a comprobar de J... C... D...	4,000.00
D00076	31/10/2023	Gastos a comprobar de K... S... R... C...	50,000.00
I00394	30/11/2023	Traspaso mismas cuentas	1,145,735.55
Total			1,276,027.55

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/166/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 16, 17, 22, 33, 36 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 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; el apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a), b), d) y e) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 37 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 14, 15, fracción IX y 18, fracciones I, III y VI del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos primero, cuarto, octavo y decimo de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafos quinto y sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera y párrafos quinto y décimo primero de las funciones del Departamento de Contabilidad General del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se establece como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta mediante oficio SA.FIBBA/022/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la L. C. W... P... H... C..., en su carácter de Contador; a través del cual rinde un informe de las acciones realizadas para solventar lo observado y anexa el soporte documental y contable con el que lo justifica.

Oficio SA.FIBBA/022/2024, mediante el cual W... P... H... C..., en su carácter de contador, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Identificación de registros contables en el estado de cuenta Santander 733

Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos anexos
Traspaso misma cuenta	5,000,000.00	Registro contable duplicado en el sistema SAACG.NET	Ajuste-1 proyecto propuesto para su corrección (sic)
Ingresos folio no.547	1,390.33	Registro contable en la poliza (sic) de ingresos 10050	Estado de cuenta
Depositos (sic) por aclarar	8,378.00	Contabilizado en la cuenta contable bancaria con terminación (sic) 5716 y debió ser contabilizado en la cuenta con terminación (sic) 733	Caratula de poliza (sic)
Ingresos folio no.646	21,822.50	El registro contable se encuentra conformado por 2 movimientos bancarios \$9,489.93 y 12,332.57	Estado de cuenta
Comprobación (sic) de gastos	2,952.00	Omisión (sic) del registro contable en el sistema SAACG.NET	Ajuste 75 Propuesto para su registro
Traspaso mismo cuenta	2,000,000.00	Registrado en el sistema contable SAACG.NET en el mes de octubre 2023	Caratula de poliza (sic)
Ingresos folio 826	262.50	Registrado en el sistema contable SAACG.NET en la poliza (sic) de ingresos 100396	Estado de cuenta
Ingresos folio 827	2,100.00	Registrado en el sistema contable SAACG.NET en la poliza (sic) de ingresos 100397	Estado de cuenta
Cancelación (sic) de anticipo	9,800.00	el (sic) movimiento de origen (sic) con fecha del 16/11/2022	Estado de cuenta
Deposito (sic) por aclara (sic)	27,206.38	El deposito (sic) se encuentra en el mes de diciembre dividido (sic) en 2 montos \$12,673.27 y 14,533.11	Estado de cuenta
Deposito (sic) por aclara (sic)	145,494.56	Los movimientos bancarios se originaron en el mes de diciembre 2022	Estado de cuenta
Traspaso misma cuenta	1,145,735.55	Los movimientos se originaron con fecha del 20/12/2022	Estado de cuenta
Ingresos folio 880	1,317.17	Los movimientos bancarios se originaron con fecha del 14/11/2023	Estado de cuenta

Adicional, se remite:

Las caratulas de las pólizas E00110 de fecha 18 de enero de 2023 y E00111 de fecha 26 de enero de 2023.

1.2 ...

En relación a los registros contables se adjunta listado de movimientos que conforman los depósitos bancarios debido a que en el control interno se realiza facturación diaria y se lleva el registro por medio de folios que agrupan los movimientos de cobro por terminal de tarjetas bancarias.

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
100056	06/03/2023	\$ 1,534.11	\$1,534.11	\$1,534.11
100161	23/05/2023	\$ 6,526.88	\$6,526.88	\$12,874.68

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
	23/05/2023	\$ 6,347.80	\$6,347.80	
			\$1,552.57	
			\$1,910.83	
			\$5,936.44	
			\$1,561.96	
100368	28,945.81	28,945.81	\$4,453.25	\$24,365.94
			\$1,823.61	
			\$3,601.04	
			\$1,982.90	
			\$1,543.34	
			\$1,342.93	
			\$1,894.01	
			\$1,342.93	
			\$2,064.60	
			\$4,109.12	
100374	20/10/2023	20,503.41	\$1,557.96	\$8,915.23
			\$1,928.25	
			\$1,928.25	
			\$6,866.98	
			\$528.26	
			\$1,519.99	
			\$3,128.52	
1000381	26/10/2023	13,198.71	\$3,740.15	\$41,763.63
			\$2,426.32	
			\$3,903.72	
			\$2,258.74	
			\$2,414.02	
			\$2,507.08	
			\$3,894.58	
	27/10/2023	28,564.92	\$4,143.68	
			\$3,931.26	
			\$5,655.46	
			\$1,912.38	
			\$1,847.72	
			\$1,026.77	
			\$912.35	
			\$916.27	
100385	23/10/2023	10,621.59	\$920.18	\$32,019.17
			\$4,403.53	
			\$813.85	
			\$814.32	
			\$814.32	
	30/10/2023	4,392.70	\$2,536.26	
			\$1,856.44	
			\$3,173.70	
			\$3,434.85	
	31/10/2023	18,810.93	\$4,021.64	
			\$4,445.69	
			\$1,929.00	
			\$1,806.05	
			\$1,967.03	
			\$1,762.41	
100376	23/10/2023	7,598.29	\$617.56	\$19,186.47
			\$1,373.31	
			\$1,877.98	
			\$2,064.60	
			\$4,109.12	
	20/10/2023	20,503.41	\$1,557.96	
			\$1,928.25	
			\$1,928.25	

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
			\$6,866.98	
			\$528.26	
			\$1,519.99	
			\$967.35	
			\$974.99	
			\$976.40	
			\$1,111.76	
			\$751.68	
100379	20/10/2023	30,122.02	\$751.68	\$30,122.02
			\$15,648.71	
			\$668.33	
			\$1,341.80	
			\$813.22	
			\$5,587.14	
			\$528.96	
			\$3,645.72	
100372	01/11/2023	8,173.69	\$2,549.06	\$11,272.12
			\$1,978.91	
	03/11/2023	1,292.38	\$1,292.38	
			\$3,173.70	
			\$3,434.85	
	31/10/2023	18,810.93	\$4,021.64	
			\$4,445.69	
			\$1,929.00	
			\$1,806.05	
100387	23/10/2023	21,225.77	\$21,225.77	\$51,314.80
	30/10/2023	28,282.98	\$28,282.98	
			\$3,173.70	
			\$3,434.85	
	31/10/2023	18,810.93	\$4,021.64	
			\$4,445.69	
			\$1,929.00	
			\$1,806.05	
			\$3,084.88	
			\$2,463.31	
			\$1,910.83	
			\$1,821.61	
			\$1,535.65	
100409	14/11/2023	33,153.59	\$2,367.12	\$27,738.37
			\$2,000.79	
			\$1,827.26	
			\$2,107.23	
			\$3,138.12	
			\$5,481.57	
			\$1,815.22	
			\$240.00	
			\$240.00	
			\$800.00	
			\$800.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$960.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$1,865.84	
			\$2,130.72	
100412	15/11/2023	20,606.44	\$1,812.04	\$18,741.66
			\$1,789.73	
			\$1,692.18	
			\$1,351.06	

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
			\$1,958.25	
			\$1,035.92	
			\$1,913.32	
			\$1,377.38	
			\$400.00	
			\$800.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$800.00	
			\$240.00	
			\$240.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$400.00	
			\$160.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$3,084.88	
			\$2,463.31	
			\$1,910.83	
			\$1,821.61	
			\$1,535.65	
	14/11/2023	33,153.59	\$2,367.12	
			\$2,000.79	
			\$1,827.26	
			\$2,107.23	
			\$3,138.12	
			\$5,481.57	
			\$1,815.22	
			\$240.00	
			\$240.00	
			\$800.00	
			\$800.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$960.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$1,482.11	
100416	16/11/2023	11,559.59	\$3,122.71	\$12,077.55
			\$4,027.88	
			\$1,406.89	
			\$400.00	
			\$240.00	
			\$400.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
	21/11/2023	29,689.01	\$2,037.96	
			\$1,342.93	
			\$3,131.83	
			\$1,342.93	
			\$1,823.61	
			\$1,373.31	
			\$6,486.42	
			\$9,750.00	
			\$400.00	
			\$80.00	
			\$640.00	
			\$80.00	

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$400.00	
			\$400.00	
			\$1,371.59	
			\$1,856.14	
			\$1,552.76	
100419	22/11/2023	21,937.36	\$2,771.39	\$17,228.58
			\$3,945.26	
			\$3,696.77	
			\$2,034.67	
			\$2,628.78	
			\$800.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$800.00	
			\$160.00	
			\$1,371.59	
			\$1,856.14	
			\$1,552.76	
100421	22/11/2023	21,937.36	\$2,771.39	\$34,004.39
			\$3,945.26	
			\$3,696.77	
			\$2,034.67	
			\$2,628.78	
			\$800.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$800.00	
			\$160.00	
			\$1,762.41	
	23/11/2023	17,646.35	\$3,836.00	
			\$5,388.50	
			\$1,779.43	
			\$1,600.00	
			\$1,200.00	
			\$420.00	
			\$60.00	
			\$400.00	
			\$80.00	
			\$640.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$4,655.52	
			\$2,064.60	
	24/11/2023	25,365.19	\$1,692.37	
			\$6,589.38	
			\$1,896.93	
			\$1,710.47	
			\$2,275.92	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$240.00	

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
			\$4,000.00	
			\$967.35	
			\$974.99	
			\$976.40	
			\$1,111.76	
			\$751.68	
100433	24/11/2023	29,968.65	\$751.68	\$74,682.76
			\$15,648.71	
			\$517.96	
			\$1,341.80	
			\$813.22	
			\$5,587.14	
			\$525.96	
			\$36,593.22	
	27/11/2023	81,225.52	\$3,728.19	
			\$1,856.44	
			\$2,536.26	
			\$9,599.55	
			\$13,902.24	
			\$668.72	
			\$668.16	
			\$668.16	
			\$3,404.59	
			\$240.00	
			\$320.00	
			\$160.00	
			\$400.00	
			\$80.00	
			\$800.00	
			\$1,600.00	
			\$4,000.00	
			\$4,655.52	
			\$2,064.60	
100429	24/11/2023	25,365.19	\$1,692.37	\$31,187.34
			\$6,589.38	
			\$1,896.93	
			\$1,710.47	
			\$2,275.92	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$240.00	
			\$4,000.00	
			\$36,593.22	
	27/11/2023	81,225.52	\$3,728.19	
			\$1,856.44	
			\$2,536.26	
			\$9,599.55	
			\$13,902.24	
			\$668.72	
			\$668.16	
			\$668.16	
			\$3,404.59	
			\$240.00	
			\$320.00	
			\$160.00	
			\$400.00	
			\$80.00	
			\$800.00	
			\$1,600.00	
			\$4,000.00	
100431	27/11/2023	13,095.70	\$1,026.77	\$129,581.46

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
			\$912.35	
			\$916.27	
			\$920.18	
			\$6,877.64	
			\$813.85	
			\$814.32	
			\$814.32	
			\$1,559.13	
			\$2,895.90	
	30/11/2023	22,764.85	\$1,900.65	
			\$1,847.72	
			\$5,681.45	
			\$1,877.98	
			\$1,552.57	
			\$2,017.44	
			\$1,547.09	
			\$2,426.32	
	17/11/2023	34,584.43	\$4,643.87	
			\$3,742.57	
			\$3,738.78	
			\$1,543.34	
			\$1,475.52	
			\$3,152.53	
			\$3,153.35	
			\$2,113.07	
			\$400.00	
			\$480.00	
			\$400.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$3,162.28	
			\$1,561.96	
			\$38,989.06	
	01/12/2023	72,496.47	\$3,999.24	
			\$4,109.25	
			\$3,968.66	
			\$12,019.98	
			\$1,806.05	
			\$3,123.50	
100454	04/12/2023	63,938.73	\$38,396.30	\$70,341.78
			\$11,624.74	
			\$4,714.19	
			\$4,800.00	
			\$640.00	
			\$480.00	
			\$160.00	
	04/12/2023	757.96	\$517.96	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$1,376.13	
			\$2,228.60	
	05/12/2023	17,485.09	\$3,859.24	
			\$2,000.00	
			\$2,000.00	
			\$501.12	
			\$320.00	
			\$4,000.00	
			\$320.00	
			\$400.00	
			\$160.00	

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
100457	06/12/2023	11,240.06	\$320.00	\$4,840.06
			\$4,840.06	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$4,000.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$640.00	
			\$800.00	
			\$480.00	
			\$1,358.63	
			\$3,587.50	
100459	07/12/2023	29,790.07	\$2,712.39	\$9,189.63
			\$1,531.11	
			\$7,575.94	
			\$4,031.22	
			\$1,138.69	
			\$1,774.59	
			\$4,000.00	
			\$1,600.00	
			\$320.00	
			\$160.00	
			\$1,358.63	
			\$3,587.50	
			\$2,712.39	
100461	07/12/2023	29,790.07	\$1,531.11	\$94,298.26
			\$7,575.94	
			\$4,031.22	
			\$1,138.69	
			\$1,774.59	
			\$4,000.00	
			\$1,600.00	
			\$320.00	
			\$160.00	
			\$1,475.83	
			\$3,812.74	
			\$7,406.31	
			\$4,772.67	
100464	08/12/2023	41,192.56	\$8,703.78	\$15,998.42
			\$528.26	
			\$1,561.96	
			\$2,075.70	
			\$1,815.31	
			\$320.00	
			\$160.00	
			\$320.00	
			\$80.00	
			\$6,400.00	
			\$1,600.00	
			\$160.00	
			\$47,625.26	
100464	11/12/2023	17,518.42	\$1,988.55	\$15,998.42
			\$2,964.23	
			\$1,565.43	
			\$4,699.23	
			\$4,780.98	
			\$160.00	
			\$400.00	
			\$800.00	
			\$160.00	

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
100468	13/12/2023	31,660.58	\$1,827.26	\$24,860.57
			\$5,285.05	
			\$1,602.43	
			\$1,806.05	
			\$2,528.03	
			\$1,823.61	
			\$1,342.93	
			\$7,302.28	
			\$1,342.93	
			\$4,000.00	
			\$1,600.00	
			\$800.00	
			\$400.00	
			\$1,552.57	
100470	14/12/2023	25,126.53	\$8,711.48	\$19,046.53
			\$1,815.22	
			\$2,670.49	
			\$4,296.77	
			\$5,600.00	
			\$160.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$2,327.85	
100472	15/12/2023	18,412.18	\$1,838.71	\$8,012.18
			\$2,283.14	
			\$1,562.48	
			\$80.00	
			\$5,200.00	
			\$240.00	
			\$4,800.00	
			\$80.00	
			\$4,521.61	
			\$2,792.08	
			\$2,447.25	
			\$1,812.04	
			\$1,789.73	
100475	18/12/2023	53,110.54	\$1,913.32	\$77,250.82
			\$1,377.38	
			\$18,456.13	
			\$16,641.00	
			\$400.00	
			\$800.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$3,934.90	
			\$21,565.38	
			\$2,091.23	
			\$1,896.93	
			\$1,865.01	
			\$1,547.09	
100478	19/12/2023	\$ 33,901.53	\$1,865.05	\$33,581.53
			\$3,701.38	
			\$4,546.35	
			\$2,578.43	
			\$6,706.45	
			\$3,429.56	
			\$3,354.05	
			\$160.00	
			\$80.00	

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
			\$80.00	
			\$2,103.15	
			\$3,246.28	
			\$2,096.88	
			\$1,561.96	
			\$2,422.44	
			\$3,230.56	
			\$5,587.40	
			\$21,203.30	
100481	21/12/2023	\$ 64,914.00	\$668.72	\$72,298.90
			\$668.16	
			\$668.16	
			\$11,146.08	
			\$1,253.77	
			\$3,153.36	
			\$1,373.31	
			\$1,371.59	
			\$1,200.00	
			\$1,238.88	
			\$320.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$160.00	
			\$1,406.89	
	20/12/2023	\$ 8,744.90	\$1,958.25	
			\$3,182.23	
			\$1,557.53	
			\$240.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$3,958.19	
			\$2,357.99	
100484	22/12/2023	\$ 19,527.91	\$1,561.96	\$14,407.91
			\$2,909.34	
			\$1,692.18	
			\$1,928.25	
			\$800.00	
			\$400.00	
			\$320.00	
			\$2,400.00	
			\$160.00	
			\$80.00	
			\$240.00	
			\$160.00	
			\$400.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$1,026.77	
			\$912.35	
			\$916.29	
100486	21/12/2023	\$ 12,302.29	\$920.18	\$12,302.28
			\$6,084.20	
			\$813.85	
			\$814.32	
			\$814.32	
			\$1,628.40	
100488	26/12/2023	\$ 29,440.42	\$14,281.41	\$59,700.60
			\$2,921.97	
			\$4,383.03	

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Dep.	Depósito	Integración del Depósito	Observación
			\$4,545.61	
			\$240.00	
			\$400.00	
			\$400.00	
			\$560.00	
			\$80.00	
			\$967.35	
			\$974.99	
			\$976.40	
			\$1,111.76	
			\$751.68	
			\$751.68	
	22/12/2023	\$ 29,971.65	\$15,648.71	
			\$517.96	
			\$1,341.80	
			\$813.22	
			\$5,587.14	
			\$528.96	
	26/12/2023	\$ 2,048.53	\$1,968.53	
			\$80.00	
			\$1,424.50	
100490	27/12/2023	\$ 49,513.11	\$20,407.20	\$49,433.11
			\$15,027.36	
			\$12,574.05	
			\$80.00	
100492	28/12/2023	\$ 32,275.21	\$30,338.93	\$32,195.21
			\$1,856.28	
			\$80.00	
100494	29/12/2023	\$ 11,920.00	\$10,000.00	\$10,000.00
			\$320.00	
			\$1,200.00	
			\$240.00	
			\$80.00	
			\$80.00	
			\$78,986.00	
100497		\$ 105,503.95	\$4,699.57	\$90,026.00
			\$4,781.30	
			\$1,559.13	

Identificación de depósitos bancarios relacionados con devoluciones de gastos por comprobar en estos de cuenta Santander 3309

Concepto	Importe	Justificacion (sic)	Documentos Anexos
30/01/2023	4,800.00	Se registro (sic) erroneamente (sic) en la cuenta contable de bancos	Ajuste-4 propuesto para su correccion (sic)
31/08/2023	8,695.90	El registro contable fue depositado en 2 cantidades con fecha del 05/06/2023	Estado de cuenta.
31/10/2023	2,648.57	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 22/12/2022	Estado de cuenta.
31/10/2023	13,856.23	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 22/12/2022	Estado de cuenta.
31/10/2023	35,000.00	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 05/12/2022	Estado de cuenta.
30/11/2023	3,000.00	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 21/11/2023	Estado de cuenta.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos Anexos
31/11/2023	2,840.00	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 21/11/2022	Estado de cuenta.
30/11/2023	136.00	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 03/11/2023	Estado de cuenta.
29/12/2023	572.18	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 28/12/2023	Estado de cuenta.
29/12/2023	6,059.00	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 02/01/2024	Estado de cuenta.
30/12/2023	5,890.23	el (sic) retiro bancario se encuentra con fecha del 02/01/2024	Estado de cuenta.

Relación de movimientos de ingresos registrado en el sistema de contabilidad SAACG.NET que no se logró identificar en que pólizas se agruparon, sin embargo, a través de la relación de la base de datos del SAT se determinó que no hay diferencias por enterar, por lo que se asume que los depósitos bancarios están localizados dentro del rubro de registros contables sin depósitos bancarios.

Relación de Movimientos No Identificados

Fecha	Deposito	Retiro	CTA
<i>Depósitos Bancarios No Registrado en Contabilidad</i>			
07/09/2023	41,786.79		3309
16/10/2023	70,313.09		3309
17/10/2023	28,945.81		3309
19/10/2023	11,140.73		3309
01/12/2023	72,496.47		3309
			224,682.89

Registros Contables sin Depósitos Bancarios

29/12/2023	14,529.73	733
29/12/2023	576.90	733
14/04/2023	1,535.65	3309
25/07/2023	1,000.00	3309
31/07/2023	5,000.00	3309
27/11/2023	17,600.00	3309
29/11/2023	10,480.00	3309
30/11/2023	20,160.00	3309
30/11/2023	27,834.52	3309
11/12/2023	13,920.00	3309
12/12/2023	5,600.00	3309
12/12/2023	28,860.53	3309
14/12/2023	25,880.00	3309
15/12/2023	13,200.00	3309
19/12/2023	4,320.00	3309
21/12/2023	3,600.00	3309
22/12/2023	4,080.00	3309
26/12/2023	2,560.00	3309
27/12/2023	160.00	3309
28/12/2023	11,120.00	3309
29/12/2023	1,920.00	3309
30/12/2023	400.00	3309
31/12/2023	9,014.31	3309
31/12/2023	2,000.00	3309
		225,351.64

Registros Contables sin Depósitos Bancarios

668.75

2. Respecto de los egresos que afectaron contablemente las cuentas 1112-04-0001 y 1112-04-0006, no se localizó el retiro bancario que correlacione con el registro contable por el importe de \$1,709,859.48 (un millón setecientos nueve mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 48/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

2.1 Respecto de la cuenta 1112-04-0001, el importe por \$433,831.93 (cuatrocientos treinta y tres mil ochocientos treinta y un peso 93/100 moneda nacional):

Identificación de registros contable sin retiros bancarios de la cuenta contable Santander 733

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos Anexos
19/01/2023	Servicio de arrendamiento	19,576.27	Se identificó que el registro contable se encuentra duplicado en las pólizas E00071 y E00072	Se sugiere la corrección con el ajuste A-13 del proyecto de contabilidad.
10/02/2023	Nómina semanal periodo no. 6 del 02 de febrero 2023 al 08 de febrero de 2023	1,122.27	Se identificó que el registro se realizó contablemente pero se corroboró que no hubo salida del banco	Se sugiere la corrección con el ajuste A-13 del proyecto de contabilidad.
03/03/2023	Nómina semanal periodo no. 9 del 23 de febrero 2023 al 01 de marzo 2023	2,462.84	Se identificó que el registro se realizó contablemente pero se corroboró que no hubo salida del banco	Se sugiere la corrección con el ajuste A-42 del proyecto de contabilidad.
09/03/2023	Pago	34,000.00	Se detectó que el registro contable se conformó por dos retiros bancarios (sic) por las cantidades de \$3,400.00 y \$30,600.00	Estado de cuenta
15/06/2023	Reposición de fondo fijo	4,899.50	Se detectó que el registro contable en la cuenta 1112-04-0001 corresponde a un retiro bancario de la cuenta 1112-04-0006	Se sugiere la corrección con el ajuste A-54 del proyecto de contabilidad.
30/06/2023	Comisiones bancarias	6,127.12	Se detectó que el registro contable en la cuenta 1112-04-0001 corresponde a un retiro bancario de la cuenta 1112-04-0006	Se sugiere la corrección con el ajuste A-113 del proyecto de contabilidad.
03/07/2023	Pago	2,043.00	Se detectó que el registro contable se realizó de manera duplicada en las pólizas E00866 y E00867	Se sugiere la corrección con el ajuste A-127 del proyecto de contabilidad.
17/07/2023	Pago a seguro	53,411.06	Se detectó que el registro contable se realizó de manera duplicada en las pólizas E00941 y E00935	Se sugiere la corrección con el ajuste A-128 del proyecto de contabilidad.
31/07/2023	Nómina quincenal periodo no. 14 del 16 al 31 de julio de 2023	3,356.20	Se detectó que el registro contable se realizó de manera duplicada en las pólizas E00973 y E01012	Se sugiere la corrección con el ajuste A-129 del proyecto de contabilidad.
31/07/2023	Comisiones bancarias	14,728.70	Se detectó que el registro contable en la cuenta 1112-04-0001 corresponde a un retiro bancario de la cuenta 1112-04-0006	Se sugiere la corrección con el ajuste A-89 del proyecto de contabilidad.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos Anexos
31/07/2023	Comisiones bancarias	765.60	Se detectó que el registro contable en la cuenta 1112-04-0001 corresponde a un retiro bancario de la cuenta 1112-04-006	Se sugiere la corrección con el ajuste A-79 del proyecto de contabilidad.
08/08/2023	Pago	30,136.80	Se detectó que el registro contable se realizó de manera duplicada en las pólizas E01035 y E01034	
06/09/2023	Reposición de fondo fijo	4,290.00	Se detectó que el registro bancario si se encuentra en la cuenta 1112-04-0001 con fecha del mismo día de la póliza	Estado de cuenta
30/09/2023	Comprobación de gastos	661.76	Se detectó que el registro contable corresponde a un retiro bancario por la cantidad de \$661.71 de la cual adjunto estado de cuenta	Estado de cuenta
30/11/2023	Pago	8,716.00	Se detectó que el registro contable corresponde a un retiro bancario con fecha del día 01/11/2022 adjunto estado de cuenta	Estado de cuenta
30/11/2023	Reposición de fondo revolvente	17,710.75	Se detectó que el registro contable corresponde a un retiro bancario con fecha del día 29/11/2022 adjunto estado de cuenta	Estado de cuenta
15/12/2023	Nómina aguinaldo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	54,763.00	Se detectó que los retiros bancarios se realizaron en 2 parcialidades, con fechas del 15/12/2023 y 20/12/2023, adjunto estado de cuenta.	Estado de cuenta
15/12/2023	Nómina aguinaldo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	42,759.80	Se detectó que los retiros bancarios se realizaron en 2 parcialidades, con fechas del 15/12/2023 y 20/12/2023, adjunto estado de cuenta.	Estado de cuenta
15/12/2023	Nómina semanal aguinaldo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	115,141.26	Se detectó que los retiros bancarios se realizaron en 2 parcialidades, con fechas del 15/12/2023 y 20/12/2023, adjunto estado de cuenta.	Estado de cuenta
28/12/2023	Pago	17,160.00	Se detectó que el egreso bancario se encuentra con fecha del 04/09/2023, adjunto estado de cuenta.	Estado de cuenta

2.2 De la cuenta 1112-04-006, el importe por \$1, 276,027.55 (un millón doscientos setenta y seis mil veintisiete pesos 55/100 moneda nacional):

Identificación de registros contables sin retiro bancarios.

Fecha	Concepto	Importe	Justificación (sic)	Documentos Anexos
16/05/2023	Comprobación de gastos	7,000.00	Afectación (sic) incorrecta de las cuentas contables el abono debió (sic) ser a la cuenta gastos por comprobar	A-115 proyecto propuesto para (sic) su corrección (sic) Caratula de poliza (sic)

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe	Justificacion (sic)	Documentos Anexos
18/10/2023	Gastos por comprobar	33,000.00	Movimiento duplicado en la poliza (sic) de egresos E01371 Y E01372	Ajuste proyecto propuesto para su correccion (sic)
31/10/2023	Gastos por comprobar	4,000.00	El retiro bancario se encuentra con fecha del 28/11/2022	Estado de cuenta
31/10/2023	Gastos por comprobar	50,000.00	El retiro bancario se encuentra con fecha del 05/12/2022	Estado de cuenta
31/11/2023	Traspaso mismas cuentas	1,145,735.55	El retiro bancario se encuentra con fecha del 20/12/2022	Estado de cuenta

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 a continuación se describe:

Del numeral 1.1, se aclara la afectación de los siguientes registros contables, al remitir evidencia documental que permite localizar el depósito bancario en la cuenta Santander ...0733:

REGISTROS CONTABLES EN 1112-04-0001 CON DEPÓSITOS ACLARADOS

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Comentario
I00050	28/02/2023	Ingresos cobranza s/folio no.547 correspondientes al 28/02/2023	1,390.33	El movimiento se encuentra el 20/02/2023, según impresión de la hoja del estado de cuenta bancario.
I00191	15/06/2023	Ingresos cobranza s/folio no.646 correspondientes al 15/06/2023	21,822.50	El registro contable se encuentra conformado por 2 movimientos bancarios \$9,489.93 y 12,332.57 del 13/06/2023.
D00078	31/10/2023	Traspaso mismas cuentas	2,000,000.00	Registrado en el sistema contable SAACG.NET en el mes de octubre 2023, deposito 31/03/2023.
I00396	06/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.826 correspondientes al 06/11/2023	262.50	Registrado en el sistema contable SAACG.NET en la póliza de ingresos I00396, deposito 16/10/2023.
I00397	07/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.827 correspondientes al 07/11/2023	2,100.00	Registrado en el sistema contable SAACG.NET en la póliza de ingresos I00397, deposito 16/10/2023.
D00106	30/11/2023	Cancelación de anticipo M... del H... SA de CV, póliza E01020 del 23/09/2022	9,800.00	El movimiento se encuentra el 16/11/2022, según impresión de la hoja del estado de cuenta bancario.
D00112	30/11/2023	Depósitos por aclarar cuenta 1112-04-0001 del 03/12/2022	27,206.38	El depósito se encuentra en el mes de diciembre dividido en 2 importes \$12,673.27 y 14,533.11, depositados el 06/12/2022, según impresión de la hoja del estado de cuenta bancario.
D00129	30/11/2023	Depósitos por aclarar cuenta ...073-3 Santander S.A.	145,194.86	Los movimientos bancarios se originaron en el mes de diciembre 2022, en las siguientes fechas: 13/12/2022 \$2,000.00; 15/12/2022 \$7,047.49 y 8,754.85; 19/12/2022 \$31,029.67, \$66,614.55 y, \$1,779.74; 23/12/2022 \$1,600.00; 28/12/2022 \$14,170.56; 29/12/2022 \$12,198.00; sumando un importe de \$145,194.86, de los cuales se anexan impresión del estado de cuenta de la fecha mencionada donde se señala la cantidad.
I00394	30/11/2023	Traspaso mismas cuentas	1,145,735.55	El movimiento se encuentra el 20/12/2022, según impresión de la hoja del estado de cuenta bancario.
I00469	13/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.880 correspondientes al 13/12/2023	1,371.17	El movimiento se encuentra el 14/11/2023, según impresión de la hoja del estado de cuenta bancario.

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Comentario
Total			3,354,883.29	

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 1.2, se aclara lo observado de acuerdo a lo que se detalla en los siguientes párrafos:

De los registros que se detallan a continuación, el fideicomiso señala que para su control interno se realiza facturación diaria y se lleva a cabo por medio de folios que agrupan los movimientos de cobro por terminal de tarjetas bancarias, por lo que de la revisión de los estados de cuenta bancarios y la información proporcionada en solventación, se identifican depósitos bancarios por el importe de \$157,687.43 (ciento cincuenta y siete mil seiscientos ochenta y siete pesos 43/100 moneda nacional) aclarando los registros contables de las pólizas que se detallan a continuación:

REGISTROS CONTABLES ACLARADOS MEDIANTE INFORMACIÓN RELACIONADA CON LAS FECHAS DE DEPÓSITOS EN LOS ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS								
		Póliza			Estado de Cuenta Bancario			
Número	Fecha	Concepto			Importe \$	Fecha del depósito	Importe \$	
I00056	03/03/2023	Ingresos	cobranza	s/folio correspondientes al 03/03/2023	no.548	1,534.11	06/03/2023	*1,531.11
I00161	31/05/2023	Ingresos	cobranza	s/folio correspondientes al 31/05/2023	no.628	12,874.68	23/05/2023	12,874.68
I00374	19/10/2023	Ingresos	cobranza	s/folio correspondientes al 19/10/2023	no.810	8,915.23	20/10/2023	20,503.41
I00376	23/10/2023	Ingresos	cobranza	s/folio correspondientes al 23/10/2023	no.812	19,186.47	23/10/2023	7,598.29
I00379	25/10/2023	Ingresos	cobranza	s/folio correspondientes al 25/10/2023	no.815	30,122.02	20/10/2023	30,122.02
I00381	26/10/2023	Ingresos	cobranza	s/folio correspondientes al 26/10/2023	no.817	41,763.63	26/10/2023	13,198.71
I00381	26/10/2023						27/10/2023	28,564.92
I00385	30/10/2023	Ingresos	cobranza	s/folio correspondientes al 30/10/2023	no.821	32,019.17	23/10/2023	10,621.59
I00385	30/10/2023						30/10/2023	4,392.70
I00385	30/10/2023						31/10/2023	18,810.93
I00372	31/10/2023	Ingresos	cobranza	s/folio correspondientes al 31/10/2023	no.823	11,272.12	01/11/2023	8,173.69
							03/11/2023	1,292.38
		Total				157,687.43		157,684.43

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-01/2024, proporcionados con oficio DG.FIBBA/116/2024 e información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

*Diferencia de \$3.00 con relación al depósito bancario.

De los depósitos bancarios relacionados con devoluciones de gastos a comprobar y fondos revolventes se remite copia simple de movimientos bancarios donde se refleja el depósito observado como no localizado, sin embargo, en la misma copia no se identifica el número de cuenta bancaria y el nombre del titular de la misma, por lo que se consultaron los estados de cuenta obtenidos en el proceso de la fiscalización, identificando en el estado de cuenta Santander ...3309 depósitos por el importe de \$15,244.08 (quince mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 08/100 moneda nacional) por lo que aclara lo observado respecto de los registros que se detallan a continuación:

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

INGRESOS POR DEVOLUCIONES DE RECURSOS OTORGADOS POR CONCEPTO DE GASTOS A COMPROBAR Y FONDO FIJO			
Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
D00051	31/08/2023	Cancelación fondo fijo L... D... H...	8,695.90
D00147	30/11/2023	Gastos a comprobar de E... L... B... Z...	3,000.00
D00148	30/11/2023	Gastos a comprobar de G... D... L... R...	2,840.00
D00156	30/11/2023	Comprobación de gastos I... H...	136.00
D00198	29/12/2023	Cancelación de fondo fijo A... R... P...	572.18
Total			15,244.08

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-01/2024, proporcionados con oficio DG.FIBBA/116/2024 e información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 2.1, el fideicomiso proporcionó información relacionada con las salidas de recursos de la cuenta bancaria aclarando registros contables por el importe de \$56,111.76 (cincuenta y seis mil ciento once pesos 76/100 moneda nacional), de las pólizas que se detallan a continuación:

REGISTROS CONTABLES ACLARADOS CON LA CORRESPONDIENTE SALIDA DEL RECURSO DE LA CUENTA BANCARIA					
Póliza			Estado de Cuenta Bancario		
Número	Fecha	Concepto	Importe \$	Fecha de la Salida del Banco	Importe \$
E00292	09/03/2023	Pago a D... J... A... C...	34,000.00	09/03/2023	3,400.00
E00292	09/03/2023	Pago a D... J... A... C...		09/03/2023	30,600.00
E01190	06/09/2023	Reposición de fondo fijo E... B...	4,290.00	06/09/2023	4,290.00
D00057	30/09/2023	Comprobación de gastos de M... R... D...	661.76	25/09/2023	661.71
E01544	28/12/2023	Pago a B... C... B... de septiembre 2023	17,160.00	01/09/2023	17,160.00
Total			56,111.76		56,111.71

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-01/2024, proporcionados con oficio DG.FIBBA/116/2024 e información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Quedando pendiente de solventar lo que a continuación se describe:

Del numeral 1.1, subsiste la irregularidad respecto de la afectación contable en la cuenta «1112-04-001», de acuerdo a lo que se detalla en la tabla siguiente:

REGISTROS CONTABLES EN 1112-04-0001 QUE CONTINÚAN SIN ACREDITAR EL DEPÓSITO BANCARIO				
Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Comentario
D00003	31/01/2023	Traspaso mismas cuentas	5,000,000.00	Se informa que es un registro duplicado y se remiten las caratulas de las pólizas E00111 26/01/2023 y E00110 18/01/2023, así mismo se confirma al proponer corrección.
I00079	28/02/2023	Depósitos por aclarar	8,378.00	Subsiste la falta de correlación del registro contable con el depósito bancario, ya que se contabilizo en la cuenta ...0733 y se debió haber contabilizado en la cuenta BBVA ...5716, se anexa hoja de edo. Bancario.
D00048	31/08/2023	Comprobación de gastos de J... C... D...	2,952.00	No se acredita el depósito bancario ya que en su argumento señalan la omisión del registro contable en el sistema SAACG.NET y proponen un ajuste para su registro, sin embargo, el registro por el que se observa la falta de correlación con un depósito bancario se encuentra en la póliza D00048.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Comentario
I00495	29/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.906 correspondientes al 29/12/2023	14,529.73	No se remiten argumentos, sin embargo, se remiten los CFDI con los siguientes folios fiscales: AA4EE0DA-BD0E-76/D-8566-2AF61E3FA03F, 8733B989-3BB0-486F-813B-2EBCADA79402, 461B2E57-F9B2-4CCB-8771-C99D99DC7104, sin que se demuestre la correlación con algún depósito bancario.
E01667	29/12/2023	Pago a C... suministrador de servicios básicos	576.90	No se remiten argumentos, ni evidencia documental para desvirtuar lo observado.
Total			5,026,436.63	

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 1.2, subsiste la falta de identificación de depósitos bancarios relativos a los registros contables de los ingresos, como se detalla en los siguientes párrafos.

De los registros en las pólizas que se detallan a continuación, el fideicomiso señala que para su control interno se realiza facturación diaria y se lleva a cabo por medio de folios que agrupan los movimientos de cobro por terminal de tarjetas bancarias, sin embargo no fue posible establecer la relación entre registros contables y depósitos bancarios ya que existen diferencias entre los importes señalados como depositados, por lo que subsiste la falta de identificación del depósito en la cuenta bancaria ...3309 de los ingresos por el importe de \$1,143,957.67 (un millón ciento cuarenta y tres mil novecientos cincuenta y siete pesos 67/100 moneda nacional):

REGISTROS CONTABLES EN 1112-04-0006 SIN DEPÓSITOS BANCARIOS						
Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Fecha del depósito	Importe	Comentario
I00368	16/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.804 correspondientes al 16/10/2023	24,365.94	17/10/2023	28,945.81	
I00387	31/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.823 correspondientes al 31/10/2023	51,314.80	23/10/2023	21,225.77	
I00387	31/10/2023	Ingresos cobranza s/folio no.823 correspondientes al 31/10/2023		30/10/2023	28,282.98	
I00409	15/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.839 correspondientes al 15/11/2023	27,738.37	14/11/2023	33,153.59	
I00412	16/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.842 correspondientes al 16/11/2023	18,741.66	15/11/2023	20,606.44	
I00416	21/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.846 correspondientes al 21/11/2023	12,077.55	16/11/2023	11,559.59	
I00418	22/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.848 correspondientes al 22/11/2023	25,251.04	21/11/2023	29,689.01	
I00419	23/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.849 correspondientes al 23/11/2023	17,228.58	22/11/2023	21,937.36	
I00421	24/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.851 correspondientes al 24/11/2023	34,004.39	22/11/2023	21,937.36	Importe señalado en la póliza I00419
I00421	24/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.851 correspondientes al 24/11/2023		23/11/2023	17,646.35	
I00421	24/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.851 correspondientes al 24/11/2023		24/11/2023	25,365.19	
I00426	28/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.856 correspondientes al 28/11/2023	74,682.76	24/11/2023	29,968.65	
I00426	28/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.856 correspondientes al 28/11/2023		27/11/2023	81,225.52	

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Fecha del depósito	Importe	Comentario
I00429	29/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.859 correspondientes al 29/11/2023	31,187.33	24/11/2023	25,365.19	Importe señalado en la póliza I00421
I00429	29/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.859 correspondientes al 29/11/2023		27/11/2023	81,225.52	Importe señalado en la póliza I00426
I00431	30/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.861 correspondientes al 30/11/2023	129,581.45	27/11/2023	13,095.70	
I00431	30/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.861 correspondientes al 30/11/2023		30/11/2023	22,764.85	
I00431	30/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.861 correspondientes al 30/11/2023		17/11/2023	34,584.43	
I00431	30/11/2023	Ingresos cobranza s/folio no.861 correspondientes al 30/11/2023		01/12/2023	72,496.47	
I00454	05/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.865 correspondientes al 05/12/2023	70,341.78	04/12/2023	63,938.73	
I00454	05/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.865 correspondientes al 05/12/2023		04/12/2023	757.96	
I00454	05/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.865 correspondientes al 05/12/2023		05/12/2023	17,485.09	
I00457	06/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.868 correspondientes al 06/12/2023	4,840.06	06/12/2023	11,240.06	
I00459	07/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.870 correspondientes al 07/12/2023	9,189.63	07/12/2023	29,790.07	
I00461	08/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.872 correspondientes al 08/12/2023	94,298.26	07/12/2023	29,790.07	Importe señalado en la póliza I00459
I00461	08/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.872 correspondientes al 08/12/2023		08/12/2023	41,192.56	
I00461	08/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.872 correspondientes al 08/12/2023		06/11/2023	47,625.26	
I00464	11/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.875 correspondientes al 11/12/2023	15,998.42	11/12/2023	17,518.42	
I00468	13/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.879 correspondientes al 13/12/2023	24,860.58	13/12/2023	31,660.58	
I00470	14/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.881 correspondientes al 14/12/2023	19,046.53	14/12/2023	25,126.53	
I00472	15/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.883 correspondientes al 15/12/2023	8,012.18	15/12/2023	18,412.18	
I00475	18/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.886 correspondientes al 18/12/2023	77,250.82	18/12/2023	53,110.54	
I00475	18/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.886 correspondientes al 18/12/2023		18/12/2023	4,974.90	
I00475	18/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.886 correspondientes al 18/12/2023		11/12/2023	21,645.38	
I00478	19/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.889 correspondientes al 19/12/2023	33,581.53	19/12/2023	33,901.53	
I00481	21/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.892 correspondientes al 21/12/2023	72,298.90	21/12/2023	64,914.00	
I00481	21/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.892 correspondientes al 21/12/2023		20/12/2023	8,744.90	
I00484	22/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.895 correspondientes al 22/12/2023	14,407.91	22/12/2023	19,527.91	

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Fecha del depósito	Importe	Comentario
I00486	23/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.897 correspondientes al 23/12/2023	12,302.28	21/12/2023	12,302.29	
I00488	26/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.899 correspondientes al 26/12/2023	59,700.60	26/12/2023	29,440.42	
I00488	26/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.899 correspondientes al 26/12/2023		22/12/2023	29,971.65	
I00488	26/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.899 correspondientes al 26/12/2023		26/12/2023	2,048.53	
I00490	27/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.901 correspondientes al 27/12/2023	49,433.11	27/12/2023	49,513.11	
I00492	28/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.903 correspondientes al 28/12/2023	32,195.21	28/12/2023	32,275.21	
I00494	29/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.905 correspondientes al 29/12/2023	10,000.00	29/12/2023	11,920.00	
I00497	30/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.908 correspondientes al 30/12/2023	90,026.00			No localizado en diciembre
Total			1,143,957.67			

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-01/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/116/2024 e información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del registro contable en la póliza E00103 de fecha 30 de enero de 2023 por el importe de \$4,800.00 (cuatro mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), se detecta que no corresponde a un ingreso, toda vez que de la revisión a los movimientos de las cuentas bancarias Santander con terminación ...3309 y ...0733, se visualiza en el estado de cuenta Santander ...0733 del mes de enero la salida de recursos de fecha 30 de enero de 2023 por el importe en mención por concepto « *cargo transferencia enlace gastos por comprobar A... R...* »; adicional se detecta un error en la afectación de las cuentas de registro, ya que, se debió registrar un abono a la cuenta contable 1112-04-0001 y el registro realizado fue con cargo a la cuenta 1112-04-0006, por lo que subsiste la irregularidad en tanto no se presente el registro contable de la reclasificación correspondiente.

De los depósitos bancarios relacionados con devoluciones de gastos a comprobar y fondos revolventes se remite copia simple de movimientos bancarios del mes de diciembre de 2022 donde se refleja el depósito observado como no localizado, sin embargo, el documento carece de valor probatorio por no encontrarse en original, adicional en el mismo no se visualiza el número de cuenta bancaria y el nombre del titular de la misma, así mismo, se señala que los movimientos registrados en las pólizas D00167 y D00199 se reflejan en el estado de cuenta del mes de enero de 2024 mismo que no fue remitido; por lo tanto subsiste la irregularidad por el importe de \$63,354.03 (sesenta y tres mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 03/100 moneda nacional), correspondiente a los movimientos registrados en las pólizas que se detallan a continuación:

INGRESOS POR DEVOLUCIONES DE RECURSOS OTORGADOS BAJO EL CONCEPTO DE GASTOS A COMPROBAR Y FONDO FIJO CUYOS DEPÓSITOS SE REGISTRARON EN EL EJERCICIO FISCAL 2022 Y 2024				
Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Fecha del depósito
D00075	31/10/2023	Devolución de gastos a comprobar de F... A... G... F...	2,648.57	22/12/2022
D00077	31/10/2023	Devolución de gastos a comprobar de K... S... R... C...	13,756.23	22/12/2022
D00083	31/10/2023	Devolución(n sic) de gastos a comprobar de M... D... R... P...	35,000.00	05/12/2022
D00199	29/12/2023	Comprobación de gastos E... L... H... V...	6,059.00	02/01/2024
D00167	30/12/2023	Cancelación de fondo fijo L... D... H...	5,890.23	02/01/2024
Total			63,354.03	

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

De los siguientes registros contables señala no hay diferencias por enterar y remite una relación de depósitos bancarios por el importe de \$224,682.89 (doscientos veinticuatro mil seiscientos ochenta y dos pesos 89/100 moneda nacional) mismos que no fue posible vincular con los importes observados que en suma ascienden a la cantidad de \$210,245.01 (doscientos diez mil doscientos cuarenta y cinco pesos 01/100 moneda nacional), se detallan en la siguiente tabla:

REGISTROS CONTABLES NO RELACIONADOS CON EL DEPOSITO BANCARIO			
Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
E00542	14/04/2023	Devolución de pago con tarjeta	1,535.65
I00259	25/07/2023	Devolución de pago con tarjeta	1,000.00
D00040	31/07/2023	Devolución gastos por comprobar U... B... S...	5,000.00
I00433	27/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.5 correspondientes al 27/11/2023	17,600.00
I00434	29/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.6 correspondientes al 29/11/2023	10,480.00
I00435	30/11/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.7 correspondientes al 30/11/2023	20,160.00
I00442	30/11/2023	Depósitos por aclarar cuenta Santander ...330-9	27,834.52
I00448	11/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.10 correspondientes al 11/12/2023	13,920.00
I00449	12/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.11 correspondientes al 12/12/2023	5,600.00
I00466	12/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.877 correspondientes al 12/12/2023	28,860.53
I00450	14/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.12 correspondientes al 14/12/2023	25,880.00
I00451	15/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.13 correspondientes al 15/12/2023	13,200.00
I00503	19/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.14 correspondientes al 19/12/2023	4,320.00
I00504	21/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.15 correspondientes al 21/12/2023	3,600.00
I00505	22/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.16 correspondientes al 22/12/2023	4,080.00
I00506	26/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.17 correspondientes al 26/12/2023	2,560.00
I00507	27/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.18 correspondientes al 27/12/2023	160.00
I00508	28/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.19 correspondientes al 28/12/2023	11,120.00
I00509	29/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.20 correspondientes al 29/12/2023	1,920.00
I00510	30/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.21 correspondientes al 30/12/2023	400.00
I00499	31/12/2023	Ingresos cobranza s/folio no.910 correspondientes al 31/12/2023	9,014.31
I00511	31/12/2023	Ingresos cobranza de boletos s/folio no.22 correspondientes al 31/12/2023	2,000.00
Total			210,245.01

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 2.1, subsiste la falta de identificación de cargos bancarios, toda vez que con la información que se aportó no se aclara lo observado, al señalar que algunos movimientos corresponden a registros contables duplicados, sin remitir la evidencia documental relativa a ello y el registro de reclasificación correspondiente; así mismo se remitió copia simple de los movimientos bancarios del mes de noviembre de 2022, los cuales carecen de la información relativa al número de cuenta y titular de la misma, por lo que se requiere evidencia documental en original que compruebe lo argumentado; con relación a las comisiones bancarias y de los pagos de nómina no fue posible establecer la relación de los importes registrados en los estados de cuenta, como se detalla en la siguiente tabla:

REGISTROS CONTABLES PENDIENTES DE ACLARAR				
Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Comentario
E00071	19/01/2023	Servicio de arrendamiento M... E... M... I...	19,576.27	No se remiten pólizas con la documentación soporte que acredite que se trata de registro duplicado y la póliza de la reclasificación correspondiente.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Comentario
E00154	10/02/2023	Nomina semanal periodo no.6 del 02 de febrero de 2023 al 08 de febrero del 2023	1,122.27	Pago de pensión A... E... de la R..., se omitió remitir póliza de reclasificación de la cancelación del movimiento.
E00274	03/03/2023	Nomina semanal periodo no. 9 del 23 de febrero de 2023 al 01 de marzo del 2023	2,462.84	Pago de pensión A... E... de la R..., se omitió remitir póliza de reclasificación de la cancelación del movimiento.
E00848	15/06/2023	Reposición de fondo fijo L... D...	4,899.50	Error de registro, no se remite registro de reclasificación, recurso salió de la cuenta bancaria ..3309 el día 15 de junio de 2023.
E00712	30/06/2023	Comisiones bancarias	6,127.12	Error de registro, no se remite registro de reclasificación, recurso salió de la cuenta bancaria ..3309, adicional a ello, los importes en el estado de cuenta bancario no corresponden al importe registrado.
E00867	03/07/2023	Pago a Z... de H... SA de CV	2,043.00	No se remiten pólizas con la documentación soporte que acredite que se trata de registro duplicado y la póliza de la reclasificación correspondiente.
E00941	17/07/2023	Pago a Seguro I... S.A. G... F... I...	53,411.06	No se remiten pólizas con la documentación soporte que acredite que se trata de registro duplicado y la póliza de la reclasificación correspondiente.
E00973	31/07/2023	Nomina quincenal periodo no.14 del 16 de julio al 31 de julio del 2023	3,356.20	No se remiten pólizas con la documentación soporte que acredite que se trata de registro duplicado y la póliza de la reclasificación correspondiente.
E00991	31/07/2023	Comisiones Bancarias	14,728.70	Error de registro, no se remite registro de reclasificación, recurso salió de la cuenta bancaria ..3309, adicional a ello, los importes en el estado de cuenta bancario no corresponden al importe registrado.
E00999	31/07/2023	Comisiones Bancarias	765.6	Error de registro, no se remite registro de reclasificación, recurso salió de la cuenta bancaria ..3309, adicional a ello, los importes en el estado de cuenta bancario no corresponden al importe registrado.
E01035	08/08/2023	Pago a A... E... L... R...	30,136.80	No se remiten pólizas con la documentación soporte que acredite que se trata de registro duplicado y la póliza de la reclasificación correspondiente.
D00137	30/11/2023	Pago a G... V... C... O...	8,716.00	No se remite estado de cuenta original del mes de noviembre de 2022 que contenga la información relativa al titular de la cuenta y número de cuenta bancario.
D00138	30/11/2023	Reposición de fondo revolvente	17,710.75	No se remite estado de cuenta original del mes de noviembre de 2022 que contenga la información relativa al titular de la cuenta y número de cuenta bancario.
E01622	15/12/2023	Nomina aguinaldo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	54,763.00	Se refieren dos fechas donde menciona se realizaron los retiros parciales; sin embargo, al no señalar los importes no fue posible identificarlos en el estado de cuenta.
E01623	15/12/2023	Nomina aguinaldo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023	42,759.80	Se refieren dos fechas donde menciona se realizaron los retiros parciales; sin embargo, al no señalar los importes no fue posible identificarlos en el estado de cuenta.
E01624	15/12/2023	Nomina semanal aguinaldo del 01 de ene. al 31 de dic. del 2023	115,141.26	Se refieren dos fechas donde menciona se realizaron los retiros parciales; sin embargo, al no señalar los importes no fue posible identificarlos en el estado de cuenta.
Total			377,720.17	

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 2.2, subsiste lo observado, toda vez que no se remite evidencia documental original correspondiente a los cargos bancarios del mes de noviembre de 2022 y las pólizas de reclasificación correspondientes a los errores de registro; así mismo se omitió presentar documentos que aclaren los importes registrados en las pólizas C00006 y I00394, como se describe en la siguiente tabla:

REGISTROS CONTABLES PENDIENTES DE ACLARAR

Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Comentario
C00006	11/04/2023	Adquisición. gp directo 3 N... E... del M..., pago: 2	36,292.00	No remitieron argumentos y/o elementos tendientes a desvirtuar lo observado.
D00016	16/05/2023	Comprobación de gastos B... J... A...	7,000.00	Error en registro contable, no se remite la póliza con la reclasificación correspondiente.
E01372	18/10/2023	Gastos a comprobar E... L... B... Z...	33,000.00	No se señala en que mes salió el recurso de la cuenta bancaria, y no se remite registro de la reclasificación por la duplicidad de registros.
E01281	31/10/2023	Gastos a comprobar de J... C... D...	4,000.00	Se remite copia simple de algunos movimientos bancarios del mes de noviembre de 2022; adicional no se remite estado de cuenta original que contenga la información relativa al titular de la cuenta y número de cuenta bancario.
D00076	31/10/2023	Gastos a comprobar de K... S... R... C...	50,000.00	Se remite copia simple de algunos movimientos bancarios del mes de noviembre de 2022, adicional no se remite estado de cuenta original que contenga la información relativa al titular de la cuenta y número de cuenta bancario.
I00394	30/11/2023	Traspaso mismas cuentas	1,145,735.55	No remite evidencia documental de la salida del recurso de la cuenta bancaria.
Total			1,276,027.55	

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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. 3.AF.23.EE.48

Del análisis a los auxiliares de la cuenta «1112 Bancos/tesorería» y a los movimientos reflejados en los estados de cuenta bancarios de la institución Santander con terminación ...0733 y ...3309; se observa que los siguientes depósitos realizados a la cuenta Santander con terminación ...0733, afectaron contablemente la cuenta «1112-04-0006», sin embargo, los movimientos se debieron registrar en la cuenta «1112-04-0001»; por lo que se advierte que existe un error en los registros, por un importe de \$303,209.02 (trescientos tres mil doscientos nueve pesos 02/100 moneda nacional):

DEPÓSITOS REGISTRADOS EN OTRA CUENTA BANCARIA

Póliza	Fecha Póliza	Concepto Póliza	Importe Registrado en la Cta. 1112-04-0006 \$	Fecha Banco	Concepto Bancario	Importe Depositado en la Cta. 1112-04-0001 \$
E00025	10/01/2023	Pago a N... E... R....	6,935.00	10/01/2023	Pago N... E... R....	6,935.00

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Póliza	Concepto Póliza	Importe Registrado en la Cta. 1112-04-0006 \$	Fecha Banco	Concepto Bancario	Importe Depositado en la Cta. 1112-04-0001 \$
E00107	31/01/2023	Pago a G... R... G....	4,060.00	31/01/2023	cargo transferencia enlace pago G... R... G....	4,060.00
E00122	01/02/2023	Pago a N... E... R....	4,180.00	01/02/2023	Pago transferencia N... E... R....	4,180.00
E00253	14/02/2023	Apertura de fondo fijo	25,000.00	14/02/2023	Pago cheque 22725	25,000.00
E00205	17/02/2023	Pago a N... E... R....	2,945.00	17/02/2023	Pago N... E... R....	2,945.00
E00291	09/03/2023	Pago a N... E... R....	10,450.00	09/03/2023	Pago transferencia N... E... R....	10,450.00
E00295	09/03/2023	Pago a M... D... J....	38,000.00	09/03/2023	Pago transferencia M... D... J....	38,000.00
E00304	13/03/2023	Pago a T... de M... Sab de C.V.	2,043.14	13/03/2023	Cargo transferencia ...23011	2,043.14
E00305	13/03/2023	Pago a T..., S.A. De C.V.	7,921.06	13/03/2023	Cargo transferencia ...23033	7,921.06
E00339	21/03/2023	Pago a G... del R... B... R....	7,757.11	21/03/2023	Pago transferencia G... del R... B... R....	7,757.11
E00343	21/03/2023	Pago a P... A... U... M....	800.01	21/03/2023	Pago transferencia P... A... U... M....	800.01
E00350	22/03/2023	Pago a C... B... D....	2,691.20	22/03/2023	Pago transferencia C... B... D....	2,691.20
E00351	22/03/2023	Pago a N... H... F... N....	13,866.63	22/03/2023	Pago transferencia N... H... F... N... SA de CV	13,866.63
E00352	22/03/2023	Pago a N... H... F... N....	2,773.32	22/03/2023	Pago transferencia N... H... F... N... SA de CV	2,773.32
E00353	23/03/2023	Pago a N... E... R....	10,450.00	23/03/2023	Pago transferencia N... E... R....	10,450.00
E00355	23/03/2023	Pago a I... D... y D... G... de N....	2,227.20	23/03/2023	Cargo transferencia pago I... D....	2,227.20
E00386	30/03/2023	Pago a G... del R... B... R...	35,994.80	30/03/2023	Pago transferencia G... del R... B... R...	35,994.80
E00388	30/03/2023	Pago a G... del R... B... R...	5,723.19	30/03/2023	Pago transferencia G... del R... B... R...	5,723.19
E00424	03/04/2023	Pago a G... del R... B... R...	3,906.67	03/04/2023	Pago transferencia G... del R... B... R...	3,906.67
E00430	04/04/2023	Pago a G... del R... B... R...	5,719.20	04/04/2023	Pago transferencia G... del R... B... R...	5,719.20
E00458	13/04/2023	Pago de pensión alimenticia semana 14	220.26	13/04/2023	Pago transferencia A... V... F..., pensión alimenticia	220.26
E00505	24/04/2023	Pago a G... del R... B... R...	1,799.74	24/04/2023	Pago transferencia G... del R... B... R...	1,799.74
E00506	24/04/2023	Pago a G... del R... B... R...	10,798.44	24/04/2023	Pago transferencia G... del R... B... R...	10,798.44
E00622	17/05/2023	Pago a G... del R... B... R...	1,564.70	17/05/2023	Pago transferencia G... del R... B... R...	1,564.70
E00655	26/05/2023	Pago a N... E... R...	11,020.00	26/05/2023	Pago transferencia N... E... R...	11,020.00
E00659	26/05/2023	Pago a G... del R... B... R...	35,994.80	26/05/2023	Pago transferencia G... del R... B... R...	35,994.80

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha Póliza	Concepto Póliza	Importe Registrado en la Cta. 1112-04-0006 \$	Fecha Banco	Concepto Bancario	Importe Depositado en la Cta. 1112-04-0001 \$
E01338	23/10/2023	Gastos a comprobar B... V... O...	48,367.55	23/10/2023	Pago transferenciaB... V... O...	48,367.55
Total			303,209.02			303,209.02

FUENTE: Estados de cuenta bancarios solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/OCD-A-01/2024, proporcionados con oficio DG.FIBBA/166/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 16, 17, 22, 33, 36 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 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; el apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a), b), d) y e) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 37 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 14, 15, fracción IX y 18, fracciones I, III y VI del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos primero, cuarto, octavo y decimo de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafos quinto y sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera y párrafos quinto y décimo primero de las funciones del Departamento de Contabilidad General del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se establece como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta mediante oficio SA.FIBBA/022/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la L. C. W... P... H... C..., en su carácter de Contador; a través del cual rinde un informe de las acciones realizadas para solventar lo observado y anexa el soporte documental y contable con el que lo justifica.

Oficio SA.FIBBA/022/2024, mediante el cual W... P... H... C..., en su carácter de contador, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del análisis a los auxiliares de la cuenta <<1112 Bancos/tesorería>> con los movimientos que contablemente afectaron a la cuenta 1112-04-0006 los cuales debieron registrarse en la cuenta 1112-04-0001, se anexa la reclasificación de los asientos contables según los movimientos correctos.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

NUM. 6 3.AF.23.EE.48				
Póliza	Fecha	1112-04-0006	1112-04-001	Folio de Ajuste
E00025	10/01/2023	\$6,935.00	\$6,935.00	PA-2
E00107	31/01/2023	\$4,060.00	\$4,060.00	PA-5
E00122	01/02/2023	\$4,180.00	\$4,180.00	PA-7
E00253	14/02/2023	\$25,000.00	\$25,000.00	PA-10
E00205	17/02/2023	\$2,945.00	\$2,945.00	PA-11
E00291	09/03/2023	\$10,450.00	\$10,450.00	PA-30
E00295	09/03/2023	\$38,000.00	\$38,000.00	PA-19
E00304	13/03/2023	\$2,043.14	\$2,043.14	PA-21
E00305	13/03/2023	\$7,921.06	\$7,921.06	PA-22
E00339	21/03/2023	\$7,757.11	\$7,757.11	PA-25
E00343	21/03/2023	\$800.01	\$800.01	PA-26
E00350	22/03/2023	\$2,691.20	\$2,691.20	PA-27
E00351	22/03/2023	\$13,866.63	\$13,866.63	PA-28
E00352	22/03/2023	\$2,773.32	\$2,773.32	PA-29
E00353	23/03/2023	\$10,450.00	\$10,450.00	PA-36
E00355	23/03/2023	\$2,227.20	\$2,227.20	PA-31
E00386	30/03/2023	\$35,994.80	\$35,994.80	PA-32
E00388	30/03/2023	\$5,723.19	\$5,723.19	PA-33
E00424	03/04/2023	\$3,906.67	\$3,906.67	PA-43
E00430	04/04/2023	\$5,719.20	\$5,719.20	PA-44
E00458	13/04/2023	\$220.26	\$220.26	PA-45
E00505	24/04/2023	\$1,799.74	\$1,799.74	PA-46
E00506	24/04/2023	\$10,798.44	\$10,798.44	PA-47
E00622	17/05/2023	\$1,564.70	\$1,564.70	PA-50
E00655	26/05/2023	\$11,020.00	\$11,020.00	PA-51
E00659	26/05/2023	\$35,994.80	\$35,994.80	PA-52
E01338	23/10/2023	\$48,367.55	\$48,367.55	PA-82

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que únicamente se identifica que se señalan en la tabla los datos observados y se adiciona la columna «Folio de Ajuste», donde se hace referencia a números de propuesta de ajuste «PA-...», mismas que no fueron proporcionadas contrario a lo que se establece en el argumento; adicional a ello no se remiten las pólizas contables, ni auxiliares de cuentas emitidos por el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental que registren los movimientos de reclasificación, así como el acta de sesión del comité técnico del fideicomiso donde se autoricen dichos movimientos.

Es de hacer la precisión que en la descripción de la observación se estableció el concepto «depósitos» o «importe depositado...» cuando debió plasmarse «retiros» o «importe retirado».

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis al reporte analítico del activo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de los auxiliares de la cuenta «1123-02 Gastos a comprobar», estados de cuenta bancarios y de las pólizas con documentación anexa; se observan las siguientes irregularidades, por un importe de \$1,482,360.00 (un millón cuatrocientos ochenta y dos mil trescientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional); como se describe a continuación:

1. Del otorgamiento de los Gastos a Comprobar, se observa que no se incluyó la documentación descrita en los lineamientos para el ejercicio y control del gasto de las dependencias y entidades de la administración pública, toda vez que, la normativa indica que, para la solicitud de los Gastos a Comprobar, se deberá presentar la siguiente documentación debidamente requisitada:

- Formato “recibo resguardo” (saf-01), mismo que deberá contener nombre y firma del servidor público responsable.
- Formato “liberación de pago” (saf-02), mismo que deberá contener el visto bueno del coordinador administrativo o su equivalente.
- Formato “recibo de recursos” (saf-10), en el cual debe especificar el motivo de la solicitud del recurso a comprobar y el período en el cual se van a aplicar o realizar el evento del que se trate.
- Pagaré a favor de la Secretaría de Administración y Finanzas que requisitará (sic) y firmará el servidor público responsable del gasto.
- Copia de identificación oficial vigente.
- Copia del nombramiento de servidor público solicitante.

Derivado de lo anterior se detecta que no se justifica el importe por \$1,482,360.00 (un millón cuatrocientos ochenta y dos mil trescientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se describe a continuación:

1.1. De las siguientes pólizas no se anexa la documentación descrita en la normativa, toda vez que se anexa como soporte la carátula de la póliza y el comprobante bancario por la salida del recurso, adicional al cierre del ejercicio fiscal 2023, aun no se encontraban comprobados; se advierte que no se justifica el importe por \$1,482,360.00 (un millón cuatrocientos ochenta y dos mil trescientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional):

GASTOS A COMPROBAR QUE CARECEN DE JUSTIFICACIÓN NO COMPROBADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cuenta	Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Documentación para la Solicitud de Gastos a Comprobar	Documentación Anexa en la Póliza
1123-02-0001-0001	E00041	16/01/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	160,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Documentación para la Solicitud de Gastos a Comprobar	Documentación Anexa en la Póliza
1123-02-0001-0001	E01375	24/10/2023	Gastos a Comprobar L... E... P... T... (Gastos a Comprobar L... E... P... T...)	4,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00034	12/01/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	300,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00155	13/02/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	122,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00540	05/04/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	50,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00544	17/04/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	70,180.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00696	10/05/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	100,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00845	13/06/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	230,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00846	13/06/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	5,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00980	18/07/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	100,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E01257	13/09/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	170,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Documentación para la Solicitud de Gastos a Comprobar	Documentación Anexa en la Póliza
1123-02-0001-0004	E01371	18/10/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	33,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E01372	18/10/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	33,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0011	E00543	17/04/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	70,180.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0004-0013	E00114	04/01/2023	J... C... D... (Gastos a Comprobar J... C... D...)	35,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
Total				1,482,360.00		

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

Del análisis a las pólizas E01371 y E01372 y de la documentación anexa, se observa que se adjuntan comprobantes bancarios por salidas de recursos por el importe de \$33,000.00 (treinta y tres mil pesos 00/100 moneda nacional), al verificar el estado de cuenta de Santander terminación ...3309 solo se registra un movimiento por el importe en mención de fecha 18 de octubre de 2023, por lo que se presume que uno de los registros se encuentra duplicado.

- De las siguientes pólizas se advierte que no se cumplió con el proceso descrito en la normativa para el otorgamiento por el concepto de gastos a comprobar, por lo que se observa la falta de control y carencia de los documentos justificativos que amparen las erogaciones bajo el concepto en mención, lo que podría implicar carencia en la recuperación del recurso.

GASTOS A COMPROBAR QUE CARECEN DE JUSTIFICACIÓN COMPROBADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Cuenta	Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Documentación para la Solicitud de Gastos a Comprobar	Documentación Anexa en la Póliza
1123-02-0001-0004	E00402	24/03/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	21,500.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00723	05/06/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	5,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Documentación para la Solicitud de Gastos a Comprobar	Documentación Anexa en la Póliza
1123-02-0001-0004	E00850	20/06/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	11,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00851	21/06/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	3,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E00860	29/06/2023	Gastos Por Comprobar (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	5,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E01242	27/09/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	2,295.87	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E01254	05/09/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	4,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E01256	08/09/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	9,100.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E01262	20/09/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	3,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E01368	06/10/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	5,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0004	E01382	30/10/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	15,600.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$	Documentación para la Solicitud de Gastos a Comprobar	Documentación Anexa en la Póliza
1123-02-0001-0004	E01541	28/11/2023	Gastos a Comprobar E... L... B... Z... (Gastos a Comprobar E... L... B... Z...)	12,720.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0001-0011	E00853	22/06/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar U... B... S...)	32,830.09	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0004-0013	E00115	11/01/2023	J... C... D... (Gastos a Comprobar J... C... D...)	159,269.49	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0004-0013	E00404	31/03/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	50,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0004-0013	E00538	03/04/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	46,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0004-0013	E00539	05/04/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	30,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0004-0016	E00522	10/04/2023	Gastos a Comprobar (Gastos a Comprobar)	44,991.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
1123-02-0004-0016	E01141	02/08/2023	Gastos a Comprobar G... L... R... (Gastos a Comprobar G... L... R...)	50,000.00	Recibo resguardo, liberación de pago, recibo de recursos, pagaré, copia de identificación, copia del nombramiento de servidor público.	Caratula de la póliza y registro bancario
Total				510,306.45		

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

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; 81 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal de 2023; 18, 19 y 20 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, Ejercicio 2023; 18, 19 y 20 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública, del Poder Ejecutivo, del Estado de Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023 de fecha 21 de Agosto de 2023; 14, 15, fracción IX, 18, fracciones I, III y VI y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos cuarto y octavo de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafos quinto y sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera, párrafos segundo, cuarto, octavo, decimo, decimoprimer, decimotercero y decimocuarto de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas y párrafos quinto y décimo primero de las funciones del Departamento de Contabilidad General del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$1,482,360.00 (un millón cuatrocientos ochenta y dos mil trescientos sesenta pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se solventa a través del oficio SA.FIBBA/024/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la C. P. E... C... P..., en su carácter de Encargada de Subdirección Administrativa y Financiera; a través del cual solventa lo observado y anexa la documentación soporte y contable que lo demuestra.

Oficio SA. FIBBA/024/2024, mediante el cual, E... C... P..., en su carácter de encargada de subdirección administrativa y financiera, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Contrario a lo afirmado en dicha observación los lineamientos para el ejercicio y control del gasto de las dependencias y entidades de la administración pública, no son aplicables a este ente, en razón a las siguientes consideraciones lógicas jurídicas:

Mediante decreto presidencial publicado en el Diario Oficial de la Federación, el día 28 de noviembre de 1988, se autorizó a la Secretaría de Programación y Presupuesto, con intervención de la Secretaría de la Reforma Agraria, se ordenó realizar los actos necesarios a efecto de que el Gobierno Federal, cediera los derechos y obligaciones que como fideicomitente detentaba en el Fideicomiso Bahía de Banderas, en favor del Gobierno del Estado de Nayarit, razón por la no debemos de perder de vista que la propiedad fiduciaria del patrimonio fideicomitado del Fideicomiso 184 denominado Bahía de Banderas, no sufrió ninguna modificación.

El 24 de febrero de 1989, la Secretaría de Programación y Presupuesto de la Reforma Agraria, de Hacienda y Crédito Público y de la Contraloría General de la Federación, así como del Gobierno del Estado de Nayarit; El Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.; el Fideicomiso Bahía de

Banderas y la empresa Nuevo Vallarta S.A. de C.V., suscribieron el "Acuerdo de coordinación para formalizar la cesión de derechos y obligaciones de fideicomitente en el Fideicomiso Bahía De Banderas"; razón por la cual la institución fiduciaria Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos S.N.C., es la titular de la propiedad fiduciaria de los derechos del patrimonio fideicomitado.

En este sentido se concluye que el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria en el Fideicomiso 184 denominado Bahía de Banderas, es una sociedad nacional de crédito de participación estatal y pertenece a la Administración Pública Paraestatal de la federación tal como lo establece el artículo 46 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, apoyando al Ejecutivo Federal en las áreas prioritarias como en este caso el desarrollo turístico y habitacional, en consecuencia, el Fideicomiso Bahía de Banderas es operado y administrado por una institución fiduciaria, por tanto, los actos jurídicos de la administración del fideicomiso y de su patrimonio fideicomitado son realizados por el Delegado Fiduciario Especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, como institución fiduciaria del Fideicomiso Bahía de Banderas, concluyéndose que no resulta aplicable la Ley de Bienes del Estado de Nayarit.

En abundamiento de lo anterior, he de señalar, que el patrimonio fideicomitado del Fideicomiso Bahía de Banderas, no se encuentra registrado dentro del patrimonio inmobiliario estatal, corroborando lo establecido a lo largo de este dictamen.

Sirven de apoyo la siguiente tesis:

Fideicomiso del Gobierno Federal como Parte en Controversia sobre un Bien Inmueble del Dominio Privado de la Federación. Competencia Federal.

Conforme a los artículos 1o., 3o., fracción III, y 49 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, lo., fracción II, y 3o.; fracción VIII, de la Ley General de Bienes Nacionales, los fideicomisos del Gobierno Federal, forman parte de la administración pública federal paraestatal y son bienes del dominio privado de la Federación los inmuebles que ésta adquiera o ingresen por vía de derecho público y tengan como objeto, entre otros, el desarrollo urbano y habitacional. Por tanto, se surte la competencia en favor del Juez de Distrito en un juicio civil en que es parte un fideicomiso del Gobierno Federal, y la controversia versa sobre un bien inmueble que fue expropiado por decreto presidencial para el desarrollo habitacional y turístico de cierta zona, aun cuando al fideicomiso se haya entregado la propiedad y el dominio fiduciario del bien, si tal entrega y la constitución del fideicomiso se efectuó en cumplimiento del decreto y para la realización del fin para el que se efectuó la expropiación, pues en estas circunstancias el bien no pierde su carácter de inmueble del dominio privado de la Federación y en consecuencia, las controversias que versen sobre el mismo son de la competencia de los Tribunales federales conforme a los artículos 7o. de la Ley General de Bienes Nacionales, 54, fracción II y VI, de la Ley Orgánica del Poder Judicial de la Federación, y 104, fracción III, constitucional.

Competencia 86/86. Suscitada entre los jueces Segundo de Distrito en Materia Civil en el Estado de Jalisco y de Primera Instancia Civil en Puerto Vallarta, Jalisco. 24 de febrero de 1988. Unanimidad de cuatro votos. Ausente: E... D... I.... Ponente: M... A... G.... Secretaria: Ma. E... F... M... G....

Nota: En el Informe de 1988, esta tesis aparece bajo el rubro: "Competencia Federal. Se Surte en un Juicio Civil en que es Parte un Fideicomiso del Gobierno Federal y la Controversia Verse sobre un Bien Inmueble del Dominio Privado de la Federación."

Sin embargo, atendiendo a la normativa y a fin de demostrar que no hay omisión administrativa, anexo al presente se acompaña:

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

El formato de requisición de recursos autorizado en cada uno de los casos señalados en el numeral 1.1 respecto a la falta de documentación de acuerdo a la normativa, el comprobante bancario por la salida del recurso firmado por el solicitante, copia de la identificación oficial y nombramiento de servidor público solicitante.

Respecto a la comprobación de los recursos, anexo la explicación que describe lo sucedido, así como, el soporte documental, de comprobación y sugerencia para su corrección de acuerdo al caso.

1123-02-0001-0001 Gastos a Comprobar L... E... P... T...

- 1. \$160,000.00
- 2. \$4,000.00

No.	Nombre	Monto Entregado	Entrega de Recursos	Comprobación de Recursos	Concepto	
1	L... E... P... T...	160,000.00	16/01/2023	03/05/2024	GXC	Copias certificadas
2	L... E... P... T...	4,000.00	24/10/2023	30/11/2024	Salida a Cd (sic) de México	Entrega de exhortos

Se anexa la siguiente información:

- 1. Copia de comprobante de depósito realizado en la cuenta Santander con terminación 3309 por la cantidad de \$160,000.00 del día 03 de mayo de 2024, así como copia del estado de cuenta bancaria donde se hace efectivo el depósito realizado.
- 2. Copia de la póliza D 00163 del 30 de noviembre de 2023 con su soporte documental, donde se muestra la comprobación por la cantidad de \$3,706.00, comprobantes que corresponden a la comprobación de los \$4,000.00 entregados el 30 de noviembre de 2023.
- 3. Auxiliares contables del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 de la cuenta 1123-02-0001-0001 donde se observa la aplicación de ambas comprobaciones, auxiliar contable de la cuenta 1123-02-0004-0003 donde se observa la falta de comprobación por la cantidad de \$2,500.00, cuya comprobación se contabilizo (sic) erróneamente en la cuenta 1123-02-0001-0001 (sic)

Al respecto, sugiero el siguiente asiento contable para la reclasificación de \$2,500.00 comprobación localizada en la cuenta 1123-02-0001-0001 y que de acuerdo a la descripción corresponden a la cuenta 1123-02-0001-0001 a nombre de G... A... V... G....

Cuenta	D	H
1123-0002-0001-0001	2,500.00	
1123-0002-0004-0003		2,500.00
Sumas iguales	2,500.00	2,500.00

1123-02-0001-0004 Gastos a Comprobar E... L... B...

E... L... B...

No.	Nombre	Monto entregado	Entrega de Rcsos (sic)	Comprobación de recursos	Concepto
1	E... L... B...	300,000.00	12/01/2023	13/08/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
2	E... L... B...	122,000.00	13/02/2023	03/05/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
3	E... L... B...	50,000.00	05/04/2023	03/05/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
4	E... L... B...	70,180.00	17/04/2023	13/08/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
5	E... L... B...	100,000.00	10/05/2023	03/05/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
6	E... L... B...	230,000.00	13/06/2023	13/08/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
7	E... L... B...	5,000.00	13/06/2023	13/08/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
8	E... L... B...	100,000.00	18/07/2023	13/08/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
9	E... L... B...	170,000.00	13/09/2023	13/08/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
10	E... L... B...	33,000.00	18/10/2023	13/08/2024	GXC Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
11	E... L... B...	33,000.00			Movimiento contabilizado doble

Anexo auxiliares contables de la cuenta 1123-02-0001-0004 de los ejercicios 2023 y 2024 donde se observa que estos han sido comprobados en el ejercicio 2024., (sic) así como copia del comprobante de depósito de los mismos. Documentos firmados por quien realizo (sic) el análisis de la observación mencionada.

Respecto a la comprobación de los recursos, anexo la explicación que describe como se comprobó, así como, el soporte documental.

U... B... S...

No.	Nombre	Monto entregado	Entrega de Rcsos (sic)	Comprobación de recursos	Concepto
1	U... B... S...	70,180.00	17/07/2023	Distintas Fechas	GXC Cuenta saldada

Anexo auxiliar contable de la cuenta 1123-02-0001-0011 de los ejercicios 2023 y 2024 donde se observa que estas han sido comprobadas en el ejercicio 2024.

J... C... D...

No.	Nombre	Monto entregado	Entrega de Rcsos (sic)	Comprobación de recursos	Concepto
1	J... C... D...	35,000.00	04/01/2023	Distintas Fechas	GXC Cuenta con saldo con nat (sic) contraria

Anexo auxiliar contable de la cuenta 1123-02-0004-0013 del ejercicio 2023 donde se observa la comprobación de los recursos entregados, así como los movimientos contables erróneos que provocaron un saldo al 31 de diciembre de 2023 distinto a la naturaleza de la cuenta, al respecto menciono que se sugirió un asiento contable A-83 donde se reclasifica dicho saldo. Proyecto en espera de sesión de comité, para su aprobación.

Respecto al punto 1.2 donde se señala la falta de documentación de acuerdo a la normativa, por la salida del recurso, anexo formato de requisición de recursos autorizado y firmado por el solicitante, La (sic) copia de la identificación oficial y nombramiento de servidor público de G... D... L... El correspondiente a la C. E... L... B... Z..., se anexaron en el punto anterior.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

1.2

E... L... B...

No.	Nombre	Monto entregado	Entrega de Rcsos (sic)	Comprobación de recursos	Concepto
1	E... L... B...	21,500.00	24/03/2023	13/08/2024 GXC	Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
2	E... L... B...	5,000.00	05/06/2023	05/05/2023 GXC	Se comprobo (sic) D-00018 (sic)
3	E... L... B...	11,000.00	20/06/2023	08/09/2023 GXC	Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
4	E... L... B...	3,000.00	21/06/2023	21/09/2023 GXC	Se devolvio (sic) el Rcso (sic)
5	E... L... B...	5,000.00	29/06/2023	31/07/2023 GXC	Se comprobo (sic) D-00039 (sic)
6	E... L... B...	2,295.87	27/09/2023	27/09/2023 GXC	Se comprobo (sic) D-00058 (sic)
7	E... L... B...	4,000.00	05/09/2023	06/09/2023 GXC	Se devolvio (sic) el Rcso (sic) D00060
8	E... L... B...	9,100.00	08/09/2023	30/11/2023 GXC	Se devolvio (sic) el Rcso (sic) D-00134 (sic)
9	E... L... B...	3,000.00	20/09/2023	30/09/2023 GXC	Se comprobo (sic) el Rcso (sic) D-00064 (sic)
10	E... L... B...	5,000.00	06/10/2023	31/10/2023 GXC	Se comprobo (sic) el Rcso (sic) D-00087 (sic)
11	E... L... B...	15,600.00	30/10/2023	30/11/2023 GXC	Se devolvio (sic) el Reso (sic) D-00139 (sic)
12	E... L... B...	12,720.00	28/11/2023	30/11/2023 GXC	Se devolvio (sic) el Rcso (sic) D-00139 (sic)

U... B... S...

No.	Nombre	Monto entregado	Entrega de Rcsos (sic)	Comprobación de recursos	Concepto
1	U... B... S...	32,830.09	22/06/2023	Distintas fechas GXC	Cuenta saldada

G... D... L... R...

No.	Nombre	Monto entregado	Entrega de Rcsos (sic)	Comprobación de recursos	Concepto
1	G... D... L...	159,269.49	11/01/2023	03/05/2024 GXC	Se devolvio (sic) el Rcso (sic) I-00425 (sic) 01/06/24
2	G... D... L...	44,991.00	10/04/2023	11/04/2023 GXC	Se comprobo (sic) D-00009 (sic) 11/04/2023
3	G... D... L...	50,000.00	02/08/2023	08/08/2023 GXC	Se devolvio (sic) el Rcso (sic) D-00054 (sic)

J... C... D...

No.	Nombre	Monto entregado	Entrega de Rcsos (sic)	Comprobación de recursos	Concepto
1	J... C... D...	50,000.00	31/03/2023	Distintas Fechas GXC	Cuenta con saldo con nat (sic) contraria
2	J... C... D...	46,000.00	03/04/2023	Distintas Fechas GXC	Cuenta con saldo con nat (sic) contraria
3	J... C... D...	30,000.00	05/04/2023	Distintas Fechas GXC	Cuenta con saldo con nat (sic) contraria

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 justifica el importe de \$1,442,066.00 (un millón cuatrocientos cuarenta y dos mil sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se detalla a continuación:

De los numerales 1, 1.1 y 1.2, se aclara lo observado respecto a la falta de integración en las pólizas de la documentación para el otorgamiento del gasto a comprobar al acreditar que se cumplió conforme a lo señalado en la normativa interna del fideicomiso al remitir el comprobante bancario por la salida del recurso firmado por el solicitante, copia de la identificación oficial y nombramiento de servidor público solicitante.

Adicional a lo anterior, del numeral 1.1 se justifica el importe de \$1,442,066.00 (un millón cuatrocientos cuarenta y dos mil sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional) al presentar

evidencia documental de las comprobaciones de gastos y los reintegros de recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, como se detalla en la siguiente tabla:

COMPROBACIÓN Y REINTEGRO DE RECURSOS OTORGADOS BAJO EL CONCEPTO DE GASTOS A COMPROBAR					
Cuenta	Póliza	Fecha	Importe \$		Análisis de la documentación
			Observado	Aclarado	
1123-02-0001-0001	E00041	16/01/2023	160,000.00	160,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 8295769, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00425 de fecha 01 de junio de 2024.
1123-02-0001-0001	E01375	24/10/2023	4,000.00	3,706.00	Adjunta oficio de comisión de fecha 23 de octubre de 2023 y póliza D00163 del 30 de noviembre de 2023 de la comprobación de gastos adjuntando comprobantes fiscales digitales por internet vigentes con folios 1C287D6D-BA70-4C4F-9B75-70AF9CDB7296, D6978731-EF68-4062-B82F-356052EC11A8, 314A580F-614C-4D0D-BCC5-B5D71F6CAE29 y 2AADEC5C-6CC2-4937-BA1A-DD47FC88EEE4, de fecha 28 de octubre de 2023.
1123-02-0001-0004	E00034	12/01/2023	300,000.00	300,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 7313891, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00508 de fecha 13 de agosto de 2024.
1123-02-0001-0004	E00155	13/02/2023	122,000.00	122,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 2885066, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00425 de fecha 01 de junio de 2024.
1123-02-0001-0004	E00540	05/04/2023	50,000.00	50,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 8295773, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00425 de fecha 01 de junio de 2024.
1123-02-0001-0004	E00544	17/04/2023	70,180.00	70,180.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 7313915, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00508 de fecha 13 de agosto de 2024.
1123-02-0001-0004	E00696	10/05/2023	100,000.00	100,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 8295762, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00425 de fecha 01 de junio de 2024.
1123-02-0001-0004	E00845	13/06/2023	230,000.00	230,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 7313903, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00508 de fecha 13 de agosto de 2024.
1123-02-0001-0004	E00980	18/07/2023	100,000.00	100,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 7313820, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00508 de fecha 13 de agosto de 2024.
1123-02-0001-0004	E01257	13/09/2023	170,000.00	170,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 7313904, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza I00508 de fecha 13 de agosto de 2024.

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Póliza	Fecha	Importe \$		Análisis de la documentación
			Observado	Aclarado	
1123-02-0001-0004	E01371	18/10/2023	33,000.00	33,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de los recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, según comprobante de depósito bancario con folio 7313916, estado de cuenta bancario y auxiliar contable donde se registra la póliza 100508 de fecha 13 de agosto de 2024.
1123-02-0001-0004	E01372	18/10/2023	33,000.00	33,000.00	Señala que este registro es duplicado y de acuerdo a la revisión durante el proceso de auditoría no se detectó la salida de la cuenta bancaria por ambas cantidades por lo tanto se considera aclarada la afectación a la hacienda pública.
1123-02-0001-0011	E00543	17/04/2023	70,180.00	70,180.00	Remiten estado de cuenta bancario para aclarar los importes pendientes por comprobar del servidor público E... L... B... Z... y en éste se pueden identificar los importes reintegrados y registrados en el auxiliar contable del deudor por el importe de \$75,902.80 registrados según auxiliar en póliza 100508 de fecha 13 de agosto de 2024, cabe mencionar que la devolución de recursos es por importe mayor al observado, toda vez que el auxiliar refleja adeudos superiores al observado, mismo que al 9 de noviembre de 2024 muestra saldo cero.
Total			1,442,360.00	1,442,066.00	

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Quedando pendiente de solventar lo observado en el numeral 1.1, toda vez que no presentó evidencia documental de la comprobación de gastos o el reintegro de recursos por el importe por \$40,294.00 (cuarenta mil doscientos noventa y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) de acuerdo a lo que se describe en la siguiente tabla:

RECURSOS OTORGADOS BAJO EL CONCEPTO DE GASTOS A COMPROBAR PENDIENTES DE COMPROBAR O REINTEGRAR					
Cuenta	Póliza	Fecha	Importe \$		Análisis de la documentación
			Observado	Pendiente	
1123-02-0001-0001	E01375	24/10/2023	4,000.00	294.00	Aportó evidencia que aclaró lo observado de manera parcial por el importe de \$3,706.00, quedando pendiente de comprobar o reintegrar el importe en mención.
1123-02-0001-0004	E00846	13/06/2023	5,000.00	5,000.00	Señala se comprobó el recurso en fecha 13 de agosto de 2024, sin embargo, se omitió adjuntar evidencia del depósito bancario, así como del registro contable.
1123-02-0004-0013	E00114	04/01/2023	35,000.00	35,000.00	No remite información sobre la comprobación o el reintegro de recursos, proporcionan auxiliar contable cuyo saldo es contrario a la naturaleza de la cuenta al 31 de diciembre de 2023, mismo que no aporta elementos suficientes para aclarar lo observado.
Total				40,294.00	

FUENTE: Información proporcionada mediante oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Adicional a lo anterior, se continúa con la irregularidad respecto de los registros en las pólizas E01371 y E01372 al corroborar con su argumento la duplicidad de uno de estos, así mismo se precisa que el fideicomiso omitió remitir evidencia documental donde se establezca la corrección en los registros contables.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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. 2.AF.23.EE.48

Del análisis al reporte analítico del activo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de los auxiliares de cuentas de la cuenta «1123-02 Gastos a comprobar» y de las pólizas con su documentación anexa; se observan las siguientes irregularidades, por un importe de \$450,039.27 (cuatrocientos cincuenta mil treinta y nueve pesos 27/100 moneda nacional); como se describe a continuación:

1. De la comprobación de los gastos, se observa que de acuerdo al objetivo normado el otorgamiento de los gastos es para la ejecución de un gasto futuro específico, que sea necesario para atender asuntos oficiales, donde para su solicitud se deberá presentar la siguiente documentación:

- Formato de “oficio de comprobación de gastos o fondo revolvente” (SAF-09).
- Formato de “relación detallada de documentos comprobatorios de gastos” (SAF-03).
- Formato de “relación de partidas” (SAF-07).
- Documentación comprobatoria acompañada del formato de “justificación del gasto” (SAF-08).
- CFDI.
- Evidencia fotográfica.
- Firma del coordinador administrativo o su equivalente y
- Demás evidencia que acredite la aplicación del gasto.

Es de señalar que de las siguientes cuentas contables no se justifica las erogaciones al presentar documentación que carece del motivo o evento institucional por el que se requirió el gasto, toda vez que, en algunos casos no se agrega a las pólizas el pliego de comisión o bien un oficio de solicitud, por lo que se observa el importe de \$447,743.40 (cuatrocientos cuarenta y siete mil setecientos cuarenta y tres pesos 40/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se describe:

1. De la cuenta «1123-02-0001-0004», la documentación anexa a las siguientes pólizas carece de la recepción por parte de la unidad administrativa así como la evidencia fotográfica, es de señalar que los gastos a comprobar efectuados consisten en pago por consumo de alimentos en los que no se anexa la relación firmada del personal que recibió los alimentos, ni el motivo o actividad institucional por la cual se generó el gasto; el pago peaje (casetas); pago de hospedaje, por el importe de \$19,250.59 (diecinueve mil doscientos cincuenta pesos 59/100 moneda nacional):

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

GASTOS A COMPROBAR DE LA CUENTA 1123-02-0001-0004 QUE NO SE JUSTIFICAN

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00018	05/06/2023	D40FDE9B- DE2F-4506- BDD2- 5D74F4B12EDE	ICR9305317G4	384.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00018	05/06/2023	4AA373C8- 05A6-11EE- B161- 9F38801B2E08	CAV160509UC3	394.00	Peaje	Se anexa oficio de comisión de E... B..., B... V..., por revisión de pólizas 2022, sin que se encuentren firmados por la directora general y en el caso del personal B... V...
D00018	05/06/2023	54BE04F4- 58C8-4574- B2A0- 2788935D14CC	GOT211015HI4	1,366.09	Hospedaje	Se anexa oficio de comisión de E... B..., B... V..., por revisión de pólizas 2022, sin que se encuentren firmados por la directora general y en el caso del personal B... V...
D00018	05/06/2023	7BFE7FC9- 56AC-4CCE- 8442- B4056D95834E	SEAY781217BB 4	382.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00018	05/06/2023	00289B60- 8306-40AF- A4B2- F25A6E0CF939	ZHO100422LJ5	294.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos.
D00039	31/07/2023	53509E19- 1C69-11EE- 84E0- C99A979E0745	CAV160509UC3	788.00	Peaje	No se anexan los ticket de las casetas.
D00039	31/07/2023	001076EC- D06C-497F- 96B8- E8CB1928408A	ICR9305317G4	540.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos.
D00061	30/09/2023	CA8CC62D- 72F8-4052- 91CE- DA92D2EEE5E8	LCQ910808GT7	5,408.00	Servicios de laboratorio	La erogación es por un estudio de laboratorio, adicional solo se anexan 2 folios del laboratorio, cuándo por la cantidad del CFDI se presumen 4 estudios y no dos.
D00064	30/09/2023	200556A1- 1494-11EE- A6AA- A35D7555AD9 C	CAV160509UC3	788.00	Peaje	Se anexa oficios de comisión E... L... B... Z..., O... C... G..., B... V... O...
D00064	30/09/2023	7A1280FA- F8DE-4864- A331- B53533A440C8	ICR9305317G4	518.50	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos.
D00064	30/09/2023	64434B65- 9E04-4762- BADD- FAEDF21D5864	GAPR770310TX 5	443.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos.
D00087	31/10/2023	9FF0793E- 9C26-4A28- 9B08- OFF15EF7C360	CAVE8811074B 0	1,752.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos.
D00087	31/10/2023	1CBCF3F8- D283-4AA2- 931F- 3631C8E2C8F5	CAVE8811074B 0	1,548.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos.

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

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00087	31/10/2023	40BC55AE-3AD0-43B1-89EA-44F2E56F100E	CAVE8811074B0	1,645.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos.
D00147	30/11/2023		*S/D	3,000.00		Solo se anexa la caratula de la póliza.
Total				19,250.59		

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

*Sin dato

1.2. De la cuenta «1123-02-0001-0008», la documentación que ampara las erogaciones por los gastos a comprobar son por consumo de alimentos, pago de gasolina, pago de pasajes aéreos, pagos por transportación de personas, pagos de peaje (casetas), sin que de estos se anexe la relación firmada del personal que recibió los alimentos, ni el motivo o actividad institucional por la cual se generó el gasto, los pliegos de comisión donde se describan las actividades a realizar, el vehículo a utilizar, así como la evidencia de dichas actividades, por un importe de \$72,281.42 (setenta y dos mil doscientos ochenta y un pesos 42/100 moneda nacional):

GASTOS A COMPROBAR DE LA CUENTA 1123-02-0001-0008 QUE NO SE JUSTIFICAN

Póliza	Fecha	Importe Póliza \$	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Concepto	Comentario
D00011	28/04/2023	8,400.00	4B3837EB-7E59-41FD-AAC1-60A610770982	NHF180227IB5	250.00	Transportación	No se anexa oficio de comisión
D00011	28/04/2023		D2901C6B-D1D2-45A3-A83C-A85E52472906	NHF180227IB5	250.00	Transportación	No se anexa oficio de comisión
D00011	28/04/2023		B3FD5A2F-04A6-42F0-9188-8147362F2FF2	GFR040301F1	971.70	Gasolina	No se identifica el vehículo y la comisión
D00011	28/04/2023		789C5565-CF2D-49C9-ACF6-D9317F7B50A0	NHF180227IB5	450.00	Transportación	No se anexa oficio de comisión
D00011	28/04/2023		705C8ABC-0E08-437F-927F-F1D3D3DAF815	ROZM780311BK0	2,011.00	Consumo de alimentos	No se anexa listado de personal que consumió los alimentos
D00011	28/04/2023		4FC9D403-450E-49BB-A44F-DA53682C67C3	SAD091223KK7	886.00	Publicaciones	No se especifica el uso que se les dará
D00011	28/04/2023		4BFBEEA5-7F2B-423A-87D7-130CF122C20A	NHF180227IB5	270.00	Bufette desayuno	No se anexa listado de personal que consumió los alimentos
D00011	28/04/2023		0892924C-D7E9-49A0-8BCB-9B9D2C51897B	ERC090129KX2	471.00	Alimentos	No se anexa listado de personal que consumió los alimentos
D00011	28/04/2023		03F1997F-F2F1-415B-BD78-F35F6108246C	TAS860404J80	395.00	Transportación	No se anexa oficio de comisión
D00011	28/04/2023		61B8B5CE-517F-438E-AB3A-F757ACD58A6B	FBW151214A52	219.00	Consumo de alimentos	No se anexa listado de personal que consumió los alimentos
D00011	28/04/2023		56BA8AB7-F15F-4330-BBC9-339E3F1FB31E	AHG130507626	259.98	Consumo de alimentos	No se anexa listado de personal que consumió los alimentos
D00011	28/04/2023		8D063C93-E2B6-4487-99EB-8027DFE9202C	MCA200709EPA	803.00	Consumo de alimentos	No se anexa listado de personal que consumió los alimentos

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe Póliza \$	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Concepto	Comentario
D00011	28/04/2023		F13D4E16-2D75-411F-84CC-0346065A58A3	GOC9303301F4	997.74	Gasolina	No se identifica el vehículo y la comisión
D00199	29/12/2023	10,000.00	3DA9E729-C61C-4CFF-BF6D-C83A6718A6EE	CDO151111KS3	586.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00199	29/12/2023		BA23E58D-526C-44A4-B048-BF2DD611726A	HCM200730LIA	395.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00199	29/12/2023		1B22A549-4BCA-4288-AC7B-723A15D63C08	GNI0001267G0	673.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00199	29/12/2023		DF5B048B-DA54-4CE8-8B14-1F06A151D5BC	RCO1705165Q5	640.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00199	29/12/2023		068449E1-C1FB-48EC-B5B5-8B32377E8A8D	TTN08072242A	540.00	Transportación	No se anexa oficio de comisión
D00199	29/12/2023		9648E46B-3D37-4E54-B74F-A7255F167FA9	ISS0704197V6	107.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00199	29/12/2023		9C0692A9-B4D5-57DA-A8CC-2700D4903610	AME880912I89	700.00	Transportación	No se anexa oficio de comisión
D00199	29/12/2023		84372ADA-4F18-4548-B756-C4D66CDF6686	MUCI991213JR4	406.00	Transportación	No se anexa oficio de comisión
*D00188	31/12/2023	45,000.00	2A8B3D3E-212D-4B81-9B59-7018BC208AFB	SAAL620218G81	1,408.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		B9E2D1A5-301B-4702-A3C0-0EFB438C85E4	GOC9303301F4	687.75	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
*D00188	31/12/2023		8C0CAE3E-D27A-4C13-B018-EBBA3B32DB96	ELS210930M6A	836.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		BC1A716F-2BB8-4BE4-A1ED-DDEBAE6D0DAA	ELS210930M6A	803.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		069C1B72-2F05-4B62-93B7-58E3B3C05994	HSH6905238BA	907.52	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		7AE4F842-95A7-4578-AC26-B50BCB6FED71	GIR070510EQ4	997.99	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		3DF85B85-082C-4382-B381-BD089FB5A889	OCC110111QTA	392.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		7057888B-23B6-4F2D-A48A-9BB518978C6	OCC110111QTA	1,103.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		7F15C43C-210A-4FB9-8DCB-4EBB39A43A21	PHE151208KE1	334.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		C13B7C5A-4D72-4C0D-97BD-8D8D78C65256	HSH6905238BA	995.02	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		88E8EF34-D937-44AB-AEE8-DFAADE19C9C9	HSH6905238BA	1,032.99	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe Póliza \$	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Concepto	Comentario
*D00188	31/12/2023		2C62F70F-9309-4328-989E-68F227152965	HSH6905238BA	920.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		A3385797-D141-4FFD-8FEB-5D7B69E67F89	ODM950324V2A	347.00	Artículos de oficina	No se indica para que se le dará uso
*D00188	31/12/2023		C4F9DADD-0AC4-4D45-8AE0-53C3F5CEBF57	CMC120904BN5	159.01	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		4CB97FBD-E91E-4F65-8137-0BBD60B8EE54	VRE121115AA4	940.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		D2539B9C-BBE1-4A5B-987F-2701514EE1D7	RITJ920630A41	620.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		F56EE17F-F392-5095-AB12-6E435374A897	AME880912I89	1,275.00	Pasaje aéreo,	No se identifica la comisión
*D00188	31/12/2023		60319BB0-F0B0-4D18-929D-FA371E36C559	VRE121115AA4	285.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		C00167B8-EC08-4B2E-9D1C-1F3DD60A5442	HSH6905238BA	872.29	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		96412936-B6F3-4106-9BF3-D0F11CF8F334	KKM0304101S1	133.00	Cafetería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		A030652F-84E4-11EE-BAA8-1FC2A97F86C0	CAV160509UC3	788.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
*D00188	31/12/2023		524DEC1A-DA7B-4937-AB20-18AB720819A8	OOVA770221HB3	522.00	Taxi	No se anexa oficio de comisión
*D00188	31/12/2023		747CFAB0-5C1B-4043-8D19-03C8ED15F922	PHE151208KE1	230.00	Cafetería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		9232804F-99C2-4249-B9AA-12F3E75C5C21	HSH6905238BA	1,012.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		51C3AC34-07D8-4F1C-9897-60F7FD93DAF1	HSH6905238BA	724.90	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		87CF995D-B1D6-4998-9D90-8F792672D508	OLP080326HW2	789.99	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		A9BC8B16-1E39-4B7D-BC11-0F3716A203C8	AAGC620707RU4	383.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		8DFA50A8-58A2-4624-AB58-B892AC3DDA96	ELS210930M6A	1,005.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		95FB1F7A-1078-459F-8256-650485E954EA	ELS210930M6A	270.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		3F9BDA57-E4E0-4DB3-87A9-EC2DC7AC9072	GIR070510EQ4	575.00	Seguridad de equipaje	No se identifica la necesidad de contratar seguridad al equipaje

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe Póliza \$	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Concepto	Comentario
*D00188	31/12/2023		6DFE894C-DE7E-4BD8-81EF-77354F8EB7EA	MEAG040528AT6	263.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		03882C11-C3E8-4292-8B7A-82393CC1C3B5	MEAG040528AT6	310.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		28556B3F-FE18-47F0-85FE-8D4781F3FD6C	HSH6905238BA	465.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		61F711F6-6B54-47C4-80B8-3B13F5BDD24B	AESA390103AX3	438.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		1EDE402B-5505-46B4-9FC2-FD8949DA83A2	CMC120904BN5	119.02	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		C2287D4B-2F3A-44E0-AE60-0173D16C62E6	VRE121115AA4	915.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		0AE387D2-8E77-11EE-B5E8-8D254AD7CF3A	CAV160509UC3	788.00	Peaje	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		DB95BE12-A090-4897-9240-4CC0AE61D423	GPO920120440	516.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		504E00CC-D0B2-4728-A9C1-C109B18A808C	GPO920120440	350.65	Servicio al cuarto	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		7b5f542b-7c93-429e-85f1-d85e9edc30e4	ana050518rl1	522.00	Servicios adicionales aerolínea	No se especifica la necesidad de adquirir los servicios adicionales y de que constan dichos servicios
*D00188	31/12/2023		fdfe52b9-c17b-4c55-9500-91ece702c522	ana050518rl1	522.00	Servicios adicionales aerolínea	No se especifica la necesidad de adquirir los servicios adicionales y de que constan dichos servicios
*D00188	31/12/2023		BF8E289F-CD48-4A93-8DCD-0E4988B69AF6	GPO920120440	344.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		8B35BA93-D9A6-42B9-94A2-9B9D2C512A59	CTS160504QL3	91.00	Peaje	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		78CE54EA-0D24-45FC-9E25-D31EA58901D0	GPO920120440	204.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		47316AE6-5B8A-402F-AA07-723BF16C276D	GPO920120440	559.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		F1392F70-79D4-4290-9442-E92AD1797594	OMR0607203V9	570.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		0267582A-2C8B-4BFA-8F75-0F611D23778E	AESA390103AX3	325.99	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe Póliza \$	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Concepto	Comentario
*D00188	31/12/2023		291EAC1B-3F7D-4E52-91F5-31B83392AC6C	TRO130521UI1	410.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		79265C0B-9AB3-4CB4-9FAE-8385852E8C09	CAZA8702101B4	470.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		2EAED8C4-91C3-4D53-84AF-CD5A1A163FFA	GPO920120440	359.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		84AF0DC5-C4BB-4F87-9D81-A401728E6D07	GPO920120440	272.80	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		24F71A67-9423-48E5-A79C-918ABF56A83A	GPO920120440	394.90	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		60FB5DC2-BFD4-4DD2-AF4D-585076A72FA7	GPO920120440	394.90	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		1B921C3C-12D5-40F9-A536-F3FB158F96C4	GPO920120440	308.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		2EA847FF-6C9D-420A-AFF5-C18E56C41CE2	TRO130521UI1	473.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		6A7A499B-61BD-4712-BAB7-886D3230CECE	GPO920120440	204.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		B54276C6-EF3D-42C7-8F5F-5A5AEA62D1F1	HCM200730LIA	395.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		72B8F7AD-0DC8-4E01-BF24-382B6A38DD21	ROSK860823NE4	448.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		7B30A0BD-25CF-42B0-8172-073694F6E0F4	MCA200709EPA	683.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		EC0DF765-B2F1-437F-8586-583209B50A7F	ZAML520526494	477.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		F643AABE-3F8E-4776-B66A-D8EBB0DD1B90	MAHG460314NL3	825.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		3F41B8BE-9975-4D67-8E30-5FDF6086F677	HSH6905238BA	621.52	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		053B7354-7B2F-F14D-8A4B-FDE1680E60C6	AAMK760830KQA	1,450.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		1F6781B7-C679-44D1-BD65-49436453F0AE	GOR5520411E1A	1,321.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		B3CEE005-1955-524B-84C1-51D5CBABB092	AME880912I89	5,562.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		9A432AE9-A107-11EE-B9F2-194963E482B6	CAV160509UC3	617.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe Póliza \$	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Concepto	Comentario
*D00188	31/12/2023		7C4D8BC8-E91C-4E40-8802-FF9A052D5F2E	HS6905238BA	957.01	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
*D00188	31/12/2023		D9305623-3379-4147-826F-AB61D4CA15BB	HS6905238BA	949.28	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023	15,000.00	42FB5C11-3248-4D46-91E4-1EB719AC7F04	GOC9303301F4	400.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D00190	31/12/2023		3A5CCDCD-99FD-11EE-8DDE-D57550D9DF6E	CAV160509UC3	1,576.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D00190	31/12/2023		3CDBE4D6-1135-4364-831E-4644F11921A0	REMG880126737	1,972.00	Sistema operativo windowa	No se especifica la necesidad y a que equipos se instalara el software
D00190	31/12/2023		72CA3B2F-9C93-45D0-B1CB-B27AB2FE7F49	CCO8605231N4	138.00	Agua y cable iphone	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		8DEE1953-CB3F-47A4-94AB-D2242D8F2246	TUBE841028TU3	733.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		1D2A7584-AD0D-4A64-98F6-9FED51AE8186	BEGA941128KY6	1,335.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		2F4551FC-FFA5-4943-8553-5FBE949FF89C	GAS910208GP3	1,157.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		09A8EE34-C3C6-4FAF-A7B6-F7F85F9B9BA0	CFO080121U8A	546.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		77B1F632-504D-4CF5-B6EE-EA4D790584C1	CSI020226MV4	132.00	Cafetería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		03AD3319-01D7-4937-950C-4CE5497904F5	HS6905238BA	920.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		4C1EDD8B-5566-4F46-BD48-A4018653C30D	HS6905238BA	1,116.50	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		EC5D7F11-AA99-452E-8D01-61D65808CAE6	AAGF961121RH8	364.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		C1BBD01C-8FFD-4D12-88ED-58E6B3EE1A37	HS6905238BA	477.40	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		42DD4BCC-9DE3-11EE-A100-A18558E669E4	CAV160509UC3	1,576.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D00190	31/12/2023		FAFFE2A8-3C8B-4B14-B401-9168437C94E5	ROZM780311BK0	972.40	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		883CD75F-80CB-4731-BDEA-83C283BD09E3	HS6905238BA	150.00	Servicio de minibar	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		8D1504AF-BAA3-4BD9-B5BB-6ED8DC3211BD	ODM950324V2A	365.00	Postes aluminio	No se especifica el uso que se les dará
D00190	31/12/2023		74A46AA9-1FB4-4CDE-BD8F-47A331AF82BF	MAS930513G32	551.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Importe Póliza \$	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Concepto	Comentario
D00190	31/12/2023		77428FE2-6FC6-46FD-AF26-485DCC4B0B90	AAMM6011252I7	368.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00190	31/12/2023		E824D056-C5D7-49A1-A392-E139541F16A0	PASL701201T97	507.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
Total		78,400.00			72,281.42		

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

* CFDI que superan el importe del registro de la póliza, donde solo se considera el importe de la póliza y no de la sumatoria de las cantidades de los comprobantes fiscales.

1.3. De la cuenta «1123-02-0001-0011», la documentación anexa no justifica los gastos a comprobar toda vez que, únicamente se incluyen a las pólizas los comprobantes fiscales digitales por internet y los tickets de los establecimientos, observando que no se integra a las pólizas los pliegos de comisión que describen las actividades a realizar, los vehículos a utilizar, así como la relación firmada del personal que recibió los alimentos, por un importe de \$42,212.84 (cuarenta y dos mil doscientos doce pesos 84/100 moneda nacional):

GASTOS A COMPROBAR DE LA CUENTA 1123-02-0001-0011 QUE NO SE JUSTIFICAN

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D0015 1	30/11/2023	FB4577A8-8DBF-416E-966B-618EBEE2EA1F	CCO8605231N4	30.00	Chocolate	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/2023	A4804B14-DB8F-43DF-B3AA-OE3E0B3D7609	CCO8605231N4	48.50	Peñafiel	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/2023	28B3F5E1-CC26-4070-8FD2-9F96AE09E8EA	CCO8605231N4	33.00	Capuchino vainilla	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/2023	B2DC7032-CCAB-4B5B-A6E0-2D554A85CA7C	CCO8605231N4	46.50	Agua mineral	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/2023	1E522207-C2DD-47E6-AF4A-28BDA8C8621F	CCO8605231N4	62.50	Coca-cola	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/2023	0335CAAE-C7F0-4799-A982-65E9E2C1D4DC	CTS160504QL3	182.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/2023	AABADC72-E476-11ED-9154-B1FC488B2921	CAV160509UC3	788.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/2023	6411B9EA-79B5-4736-BA53-F4D7400ABFF3	CTS160504QL3	91.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D0015 1	30/11/202 3	32142AA0- B059-4F6D- 9E51- 45099CF908FE	PPA0206052K1	1,320.56	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	76EDC5B9- 018D-42B2- BB49- 1DC4B6B86A84	GOC9303301F4	680.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	4AFADABA- 02B6-4EA0- 8B12- B66E152BA3A2	PET03091111I2	1,000.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	149352F0-06E1- 4FCC-8689- 6E719B398168	SSA1008248F1	1,000.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	BCA58968- E521-11ED- A312- 89E54C535C5C	CCA030306LA6	38.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	CDDA0A49- 088C-46EC- BD3E- 2ADB2DA2D0F1	SAGN730925527	150.00	Lijas	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	B66FAD79- 3519-40DA- 8ACF- 5709459EE46A	CCO8605231N4	40.00	Agua mineral	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	4DB9B58F- F3B5-44E1- B7DB- A257BBBEABF5	MOSN750408M U8	50.00	Embudo	No se especifica el uso que se les dará
D0015 1	30/11/202 3	7A800C40- E2C5-11ED- 9987- DBE736481437	CCA030306LA6	590.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	D1D1AC83- E2C4-11ED- 9064- D1B50F4ADCEC	CAL091028SP5	67.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	90FC0B15- 55E5-4AAE- 991B- C3FBEB702C55	SAGN730925527	375.00	Espuma poliuretano	No se especifica el uso que se les dará
D0015 1	30/11/202 3	9EEAA68D- E07F-11ED- BCFE- 5FF6DB97313F	CCA030306LA6	38.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	850100E7- C103-44B3- B18A- FE68F6FA4D6B	CTS160504QL3	273.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	BED84D3B- 714A-4802- BEA7- C442A2795444	CCO8605231N4	58.90	Agua mineral	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	155584DD- 47AD-472F-	CCO8605231N4	64.00	Galletas	No se anexa oficio de comisión

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D0015 1	30/11/202 3	9D09- E473E3BF8FAF EBBA403B- 5FC9-4BDD- B2ED- 96726CFDFA77	CCO8605231N4	54.50	Peñafiel	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	CF2B37D7- E10D-4551- 8F9E- EC9B96971898	SAOC650507CM 9	140.00	Lavada de vehículo	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	FEB11C1C- 1250-48B3- BEBE- 64CACCDCAE2E	CTS160504QL3	91.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	1FA530B3- F7E6-4709- 856A- 3AF599FB23A3	PPM9203236K2	344.00	Pasteles	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	A3750E75- 7AE4-4760- A1B3- B92ED5FDF9BA	CCO8605231N4	142.00	Refresco	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	447D5868- 5CC3-4D10- BC6C- 89EE80A4A0DB	ICR9305317G4	222.00	Alimentos	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	B778DB05- CBE9-476A- 9C2A- 31535832FC67	ICR9305317G4	368.00	Alimentos	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	21060B7F- 6D57-49FB- BB1C- 74EAE056570B	SCP9203251R5	1,488.26	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	611DC211- E475-11ED- A89E- 6FFDF6BB9737	CCA030306LA6	76.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	3FD804F9- 31FD-442A- A51A- 58EC79334676	CCO8605231N4	140.00	Donas	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	3EFA9F2F-13EA- 492F-A7A5- 90E3BB7FC972	OME561118AA8	1,554.00	Transportación personas	de No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	469657F8- 6CBB-4E83- 9A1C- BA147D3D0A23	CCA1308213W7	409.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	639F34C4-FB65- 11ED-A947- 2D03F2455F4C	SEN730822H10	156.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	326E36FF-FB5C- 11ED-BB6C- 697CFC7B3575	CCO8805187Z6	118.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D0015 1	30/11/202 3	2470E30D- FB65-11ED- 884F- 8DE392F58529	SEN730822H10	250.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	0D7B2448- 816A-4EB7- B975- 8160B33C5E2F	SEN730822H10	328.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	A8F01F73-F28C- 4099-87BF- 8F69FE78D695	SEN730822H10	214.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	2ABD12A2- 2CF0-4AEF- A2B9- FB49E7B07E18	TAP000504G71	1,554.00	Transportación personas	de No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	6D20B4BB- 5B24-49D2- 9578- 21E4AFCF528A	OME561118AA8	1,554.00	Transportación personas	de No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	F29A8EF2-19E9- 4A34-BBD2- 33FB7D07D7BC	SEN730822H10	134.00	Churrería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	56C1BD4A- 8C4A-4B08- 9CBA- 682B98FC7003	CCO8605231N4	34.50	Pan	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	038E54EA-9F3F- 4D08-8CA3- 548149D62E6C	CCO8605231N4	34.50	Pan	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	FA48CF51-FEE8- 446D-AB28- DB0288DBA757	ICR9305317G4	382.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	8F5B7C99- DEAF-457B- B976- FD4E0FCE9545	ICR9305317G4	197.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	526D6AE4- 3F14-4864- 98C9- 2BC81CD9FEBA	SGG08072916A	1,000.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	434A48A0- 4357-494D- 8044- 68A317C190A4	HRO170316K20	460.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	8885FEF5- CD10-4COD- AA69- 28B41C038EB2	EQC000504AW2	269.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	11B50C1C- 1A99-490D- 9F62- 3882731D690F	IEA120222855	138.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	784D8F02- CDA5-11ED- 90F1- ED2526EFFBCA	CAG110830A23	170.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D0015 1	30/11/202 3	B149- A361DD6A887E FD3AA713- CDA9-11ED- BE9D- 2D0FA3E539F7	FMM9905248R8	51.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	BF942361- 3220-4486- 80DE- EFB0172B73A6	EQC000504AW2	191.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	8C876756- B66E-4D0F- 99A1- 00C6ADE85E9D	CLP1510276H3	438.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	D074539C- B8DF-4C7D- 886F- 7DE3D05EC7D1	SGG040305PT2	1,454.89	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	49FEE8D7- A25E-4562- 88CA- BBA483A66C68	NCL150130CI2	1,495.38	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	EE700AF5- 70CD-4B9B- 9D3F- 7AA093D4E773	CAL980303JU4	1,576.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	9B34B45E- 13F6-4546- 8E52- 31718FE9E632	CMG2206031P2	44.00	Pan	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D0015 1	30/11/202 3	69D5622A- 2130-46D4- AA1F- 3F2F0FACC311	NCL150130CI2	1,340.12	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	89C13D8F- F76F-47C6- 8091- 8CC17BD212F6	RCO0708136F7	182.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	C9631A4E- A59E-4562- A1BA- 7CA96ED7B937	RCO0708136F7	237.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	42E1E97E-5124- 413A-9A2F- F8C6EB5F4C5E	COO170510FI0	1,000.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	B62B9518- 3695-4F88- 99B3- 94F470D5C5A7	NCL150130CI2	1,200.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	DA992D7E- 8EC5-4E4A- 8644- 8844E76C32FD	NCL150130CI2	1,000.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	E9CF4C17-CFF4- 11ED-9B92- A5F13F8A9CCE	AVA070523MP8	175.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D0015 1	30/11/202 3	12077CE0-CFEE- 11ED-B32C- 79922AB2999D	CAG110830A23	88.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	C653D3BA- CFEB-11ED- A0B9- 850122D7AF91	CAG110830A23	111.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	395C4AA9- CFEA-11ED- 9162- 7D052D3EDFFF	CAG110830A23	288.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	1D943375- A3F2-4305- 9F8D- BBD3E5A16B46	SCR860403SP4	800.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	B774DB9E- 88A6-4600- 9038- 2C73F592FB4A	GOC9303301F4	1,000.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	10BC0C81- 2151-4A0A- 95B9- 265F5C2D5B9B	TCA870817BS2	59.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	86DDB5BA- CFF4-11ED- AF5D- 5D698E1227FD	AAN051220835	120.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	12172CF1- A7FB-45D2- A013- 4C333F5E1B8A	TCA870817BS2	59.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	C99A9032- CFEA-11ED- 9846- 590B9E3D5651	CAG110830A23	277.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	5DB48699- 3F40-42FE- 89BE- FA87A9DE6CE0	RCO0708136F7	127.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	5AB401F8- 65E3-440B- 9453- 9A48DB014448	RCO0708136F7	250.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	ECC83DA6- CFF0-11ED- A2CF- 3B7E3F4E3897	CAG110830A23	170.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	D431BEC2- DFC3-11ED- 9D60- 6B3C513AFA4D	CCA030306LA6	38.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	C72C5B62- 0C90-4D01- 8B04- B8F20D99B172	CTS160504QL3	182.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
D0015 1	30/11/202 3	E9E77FFC- DD48-11ED-	CAV160509UC3	1,576.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D0015 1	30/11/2023	9239- C16FE3E8F015 B6DE874B- D81D-4B05- B432- C296D237C228	ICR9305317G4	659.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
		*S/D		261.43		Importe del que no se remite documentales que se acredite que se aplicó para la comisión, o bien que fue reintegrado a la cuenta bancaria del fideicomiso.
		Total		42,212.84		

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

* Sin dato

1.4. De la cuenta «1123-02-0004-0013», la documentación anexa a las siguientes pólizas carece de la justificación, toda vez que la solicitudes de materiales e insumos de los gastos a comprobar señalan como «*departamento delejecutor*», «*coordinación de zona marítima terrestre*», sin que dicho departamento se encuentre en el catálogo de unidades administrativas, adicional los conceptos de los gastos indican consumo de alimentos, enseres de cocina, artículos de higiene, abarrotes, ropa blanca, muebles, línea blanca, por un importe de \$270,007.55 (doscientos setenta mil siete pesos 55/100 moneda nacional):

GASTOS A COMPROBAR DE LA CUENTA 1123-02-0004-0013 QUE NO SE JUSTIFICAN						
Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00013	03/04/2023	4C0C3D49-74A7-4E9B-B5A8-5B961B05A274	MOC051020MT8	45,998.00	Secadora lavadora	No se localizan los bienes en el inventario.
D00012	05/04/2023	E213BEEA-867C-49D9-93CD-CC3C4E0D702A	MODE600121690	800.00	Panadería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	95AE9049-EBE6-42D8-B443-01EE848075AC	TCH850701RM1	911.49	Abarrotes alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	6058F1AB-6E13-453D-B515-FF08BF2575FD	TCH850701RM1	85.50	Bebidas	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	3E9FF3D4-5783-4A0F-B265-52C4B8758815	MODE600121690	695.00	Panadería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	B61CD630-62DE-4236-A657-F6FEE8DAA283	ROSK860823NE4	144.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	DB0084EB-4F53-4AAC-8F8F-95A164E9192A	NWM9709244W4	1,199.00	Extractor jugo	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	068EF5C3-3DCB-4C3D-8927-E87DBC6EC5E4	AGS090610V78	150.00	Lavado auto	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	B57945C2-FD79-4134-A301-8623F2C8C278	CCF121101KQ4	139.55	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	35AEA54B-4F80-4474-A53B-486EF78B4E9F	CCF121101KQ4	1,130.93	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	E87E9088-2222-4804-AF2F-CA9C1AAB7AB4	NWM9709244W4	823.68	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00012	05/04/2023	303B7730-0573-4261-BCB6-32F0F51A971D	HDM001017AS1	2,658.00	Antorcha tiki, citronela y abrasillador	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00012	05/04/2023	065C0480-521B-4060-B01F-B4F54254C9A4	HDM001017AS1	595.00	Ducto aluminio, secadora	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00012	05/04/2023	B68481D9-5361-4DAE-AE53-215A7F2F953E	CME910715UB9	20,667.40	Sábanas king, queen, toallas, alimentos	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	3203A67F-AFD0-4CB8-914B-A62E80B82D1B	FOCA930329RZ4	1,507.40	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	673747DB-8835-4017-94A4-B31038950ED5	HDM001017AS1	3,723.02	Sellador	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	9FE6BC14-14CA-44C8-9103-56BCDC7BE090	AGS090610V78	150.00	Lavado de auto	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	2FE42416-961F-459C-8E77-3C8C24FA5CDC	TSO991022PB6	93.80	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	A8CB42E5-4FE7-4240-8B95-B653E6092391	NWM9709244W4	506.14	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	BB2A0686-340D-40A6-9BC4-96366F81E1EB	MOD041014KI3	649.87	Loneta ibérica	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	22C8923F-9E2F-4F3C-B47D-237A5D121686	NWM9709244W4	777.55	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	CCEBC949-96DA-415D-B5CB-6C19F2D96BAA	NWM9709244W4	4,411.00	Toallas	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	1060B90C-7C7C-4369-98B5-2B13438DBBE8	NWM9709244W4	1,067.46	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	65D73C89-56A0-4E13-9D6B-23553F7493D6	NWM9709244W4	500.00	Refresco	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	1B5D6AA6-0BD0-49B7-8095-2F9894A62866	NWM9709244W4	1,284.11	Artículos de higiene	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	94659CF4-07EB-4A25-9C84-13FB07D4C5D4	NWM9709244W4	606.50	Artículos de higiene	de Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	341E95DF-C20D-4239-B9F2-C918FCC36729	NWM9709244W4	191.00	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	D73D32A8-8C9B-4BFC-8F5B-33D54086EDC5	NWM9709244W4	299.00	Sandalías	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	B4CB7CBF-811A-4B47-A478-57009FE52A27	CME910715UB9	289.00	Suavizante	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	EF9C167D-BDDD-4B9D-B815-F766BD14BEAF	NWM9709244W4	399.02	Sandalías	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	D43C9009-C2FF-41B9-870D-77EB6C23F490	NWM9709244W4	552.00	Bebidas	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	F16DE6C9-2C67-4A09-A732-CA6DF630B112	CCF121101KQ4	2,347.36	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	DBDD969A-B70A-4924-A238-112D80922CE9	CCF121101KQ4	3,177.95	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	ABDBE556-1795-4E48-9355-61599CAA48C7	CCF121101KQ4	1,292.50	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	7F02172E-6CE8-448F-930A-4A055FB8D631	CCF121101KQ4	147.40	Antibiótico	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	ODD576B6-9185-4F99-91BC-1585AF9D462B	CCF121101KQ4	3,357.58	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00014	28/04/2023	7C19CBC6-32BE-4101-8A12-53E7F027B149	CCF121101KQ4	635.00	Aromatizante	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	3380851D-1654-40C9-9B8F-501D7581362F	CCF121101KQ4	2,509.12	Abarrotes y alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	0914EE31-AF71-42F0-8657-94D96885597A	AGS090610V78	150.00	Lavado de auto	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	51BA848B-2480-CF48-82D2-398625BBDDFC	FZA831101JW4	534.33	Cera tiburón	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00014	28/04/2023	79DDF57F-B4FB-48A1-84B7-EE1584364304	FOCA930329RZ4	981.30	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	BF550A08-9204-4B0E-9AF5-B4A8692929C4	FOCA930329RZ4	1,207.50	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	2A1852F3-A0FB-43B9-A5B3-49C9B1BAC333	FOCA930329RZ4	280.60	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00014	28/04/2023	7D2945AD-9400-49AB-956F-6874CDF2E406	FOCA930329RZ4	962.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00204	29/12/2023	8989DA39-D14F-4F48-859F-B7EB2402E529	COBB790602U92	7,656.00	Aceite para motor diésel	No se identifica para que vehículo se usara, Póliza E01528
D00204	29/12/2023	1C267FD9-14E7-47DC-8337-075D89CF583B	COBB790602U92	5,154.00	Bomba de agua, anticongelante	No se identifica para que vehículo se usara.
D00204	29/12/2023	EB5DFCDF-EC15-4C36-95EE-E81A16F28AB8	NWM9709244W4	1,155.00	Abarrotes y alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00204	29/12/2023	FE55F413-5B70-408C-A2A0-2A1B2DAA46E5	NWM9709244W4	122.00	Abarrotes y alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00204	29/12/2023	9682F070-2A96-413F-BD25-75509811A7A6	MEMJ830711HJ0	12,009.78	Reparación de muelle casa de visitas	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00204	29/12/2023	800DD260-BDCA-4D71-B3E5-2BAA3FBE35EC	NWM9709244W4	697.96	Abarrotes y alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00205	29/12/2023	4AFAA00E-C5B9-4584-A47D-618E3014045B	CME910715UB9	28,999.00	Compra de comedor, casa de visitas	No se identifica la póliza de la salida del dinero,
D00205	29/12/2023	71BD81AD-E03F-4A88-9B71-80CA2318EA3A	DMU210324B30	50,160.00	Compra de camastros	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	F5D8078D-EB3E-4284-8FCA-E011112E5971	LOMK811112V71	421.00	Venta de mariscos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00205	29/12/2023	CA6D04CE-F847-48F0-8DEA-39C84A5209BC	DOLM890413L68	2,500.00	Renta de vehículo	no se justifica la renta, ya que se cuenta con plantilla vehicular
D00205	29/12/2023	CE73007B-9944-4252-8DEB-7DB9D8A9238D	LOMK811112V71	399.00	Venta de mariscos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00205	29/12/2023	5C24EE5A-BCB4-4218-81DA-9701B26278A8	LOMK811112V71	492.00	Venta de mariscos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00205	29/12/2023	FAE09337-2425-4CF6-B767-74E78028BFFD	NWM9709244W4	2,402.98	Artículos de higiene	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	FBC4EFCA-0395-4671-B96D-7DD2A70B3F30	HDM001017AS1	1,641.50	Aspiradora	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	9196971E-7347-484C-A062-496FBC8F47EB	TCH850701RM1	99.60	Cepillo de plancha	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	5759AB6C-0804-430F-87B8-5CBF2DCF8F6D	NWM9709244W4	2,741.00	Artículos de lavado	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00205	29/12/2023	8BE9B312-64FB-40F9-82E8-B07D81A64272	HDM001017AS1	2,660.00	Toallero barra	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	9A52C0A1-E48B-4F5C-9067-6E57E5916EE1	NWM9709244W4	134.00	Artículos varios de limpieza	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	CD5A36E8-F851-4860-819B-89D0B4249E78	NWM9709244W4	3,134.00	Toallas	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	90937CDB-F879-4A35-84F2-312FEE2A6799	NWM9709244W4	529.00	Artículos varios para lavado	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	1907F9A9-A35B-480D-B4D0-36A0EC6B982B	CCF121101KQ4	2,073.60	Artículos varios abarrotes	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00205	29/12/2023	1E02A42B-B14F-4C29-8995-C5DB763D25E8	NWM9709244W4	499.00	Artículos varios para lavado	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	6A21AB6A-F41D-4B74-823F-1018F72E2B7A	UTA820628TV3	963.00	Uniformes	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00205	29/12/2023	DD830580-1182-4962-BDD9-5D45D2F230EB	MODE600121690	340.00	Panadería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	029E7222-68D0-4EF6-99E5-E0B24B692808	SKI020328NK5	110.00	Hielo y agua	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	6D7C4D02-FCDA-4FB8-9280-9FCCE4C7420	FGU830930PD3	46.00	Té	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	46F1B5DD-0DF7-4DDF-8BD3-59E6C21BFE1F	CCO8605231N4	93.00	Chicles	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	E678B0B0-8685-5340-9A4F-69201D5A29D2	ODM950324V2A	78.75	Opalina	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	C434FE4D-80C1-4C50-A162-293CDD6A6ACF	HDM001017AS1	198.00	Abrillantador	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	C00AFB04-AB94-446E-896C-6C80C8E52B90	GTR001031Q58	84.00	Vasos	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	44888D5F-8A62-4B47-BCDF-24EFB1888680	GTR001031Q58	1,200.00	Desechable	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	D8D21578-78DC-4EE3-8D9C-41242D19AC59	GTR001031Q58	439.00	Macetas flores y	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	B8366F84-2F41-4A4D-A57F-285F127FCBE0	GTR001031Q58	1,140.00	Aromatizante	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	80D7A1D6-DB11-41C0-BAF7-6976A9569DE5	GTR001031Q58	1,196.00	Mantel	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	55FE4982-99F4-44AA-BDF2-FE6D5581DBBE	GTR001031Q58	753.24	Flores	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	1E185AFB-9C39-4CC7-A3D3-7566845743A3	UTA820628TV3	1,332.00	Uniformes	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	F4E27AF1-1E56-1D4E-BDFD-A8B2C0EBFE98	ODM950324V2A	438.00	Papelería	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00187	31/12/2023	737B3AA1-D344-4727-A465-98D6919D15A7	CCF121101KQ4	4,056.04	Abarrotes alimentos y	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	2312FC54-AE45-46EA-A9DE-ADE02CEF4CE7	CCF121101KQ4	4,204.43	Abarrotes alimentos y	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	A2F82F42-A57F-4277-9439-BED2321C833D	CCF121101KQ4	2,220.05	Helado	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	365773D7-CD98-42BF-AA06-A5935605E666	FOCA930329RZ4	1,911.40	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	3919976A-3F31-4844-818B-69C7486E1475	CCF121101KQ4	1,115.26	Abarrotes alimentos y	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	C82F9F0A-DC5C-4A56-82FC-00AAF8CCC7F8	AGS090610V78	150.00	Lavado auto de	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	E03A3548-33DF-4E25-BB5A-1C46E3AB96D8	MUMC770329D95	75.00	Queso	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	929C4CCD-081B-43AD-A81C-4EE45E0DBE7E	CCF121101KQ4	1,470.01	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	152B21ED-0044-46D1-AFB4-4CFDB20054F9	AGS090610V78	110.00	Lavado auto de	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	16FFB760-2B1C-11EE-9060-6DAD523E9A6F	CAV160509UC3	565.00	peaje	se anexa pliego de comisión, sin que se anexe evidencia de las actividades
D00187	31/12/2023	BC560049-955A-460F-B779-87770CE341AB	MODE600121690	515.00	Panadería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	A8AEE409-6824-4E76-81DD-70FDCD69950E	MODE600121690	630.00	Panadería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	D503F462-CE50-4A08-AC74-063DE97AAC80	MODE600121690	590.00	Panadería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	C481A45F-F2C1-4D0B-AF9E-8BE066372876	MODE600121690	560.00	Panadería	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	AD689B75-EAB8-404C-B87C-C098D3D7EC05	GOC9303301F4	600.33	Gasolina	No se anexa evidencia de las labores o tareas por las cuales se utilizó la gasolina
D00187	31/12/2023	127ED93B-6363-4BA9-BB5C-56B642359A02	CCO8605231N4	360.00	Hielo gourmet	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	F8F83587-89E7-46FF-9187-AC3B59F2FBD5	CCO8605231N4	29.00	Hielo	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	F8523647-0F08-440E-A458-1725FF5708B3	TCH850701RM1	651.83	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	A5DDEE4B-8A35-4929-BE8A-F6FB291DBD99	NWM9709244W4	272.78	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	AED57095-C07E-445A-ABB5-3F87F854C21D	NWM9709244W4	146.37	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	FA393AC4-E953-415C-BEAE-C65A2706AF80	NWM9709244W4	710.60	Abarrotes alimentos y	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	08277AEC-0D95-45F0-BD17-F922FC15782B	NWM9709244W4	96.50	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	2D03B6C0-2D6C-11EE-BCCE-B94AEA68E926	CAV160509UC3	1,130.00	Peaje	No se anexa evidencia de las labores o tareas por las cuales se utilizó la gasolina
D00187	31/12/2023	71954F1B-2D78-11EE-9792-23A5A9A79A15	CAV160509UC3	223.00	Peaje	No se anexa evidencia de las labores o tareas por las cuales se utilizó la gasolina
D00187	31/12/2023	836EF6BC-2D68-11EE-A4AF-01FCSAADFDEB	CAV160509UC3	223.00	Peaje	No se anexa evidencia de las labores o tareas por las cuales se utilizó la gasolina
D00187	31/12/2023	16AD29AA-2D73-11EE-981C-99073508931D	CAV160509UC3	223.00	Peaje	No se anexa evidencia de las labores o tareas por las cuales se utilizó la gasolina
D00187	31/12/2023	F1471274-A6E9-46B4-B5EF-C40EE85B7201	BASL9907163E3	114.00	Frutas verduras y	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	87181519-B4F3-4661-8C3B-5C5BFFD09A0A	CCF121101KQ4	57.60	Abarrotes alimentos y	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos

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

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00187	31/12/2023	5F6E61A3-B7C4-4172-9372-0E485DF7AFA2	CCF121101KQ4	209.80	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	903A8AD4-A360-42BA-9F8F-7635E8A55C15	CCF121101KQ4	790.00	Aromatizante	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	E81AE62E-E2B4-487E-9D35-715C12C376AB	CCO8605231N4	35.00	Botiquín	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
D00187	31/12/2023	0A455596-D2BD-4711-96DD-D8F441BABEB8	CCO8605231N4	90.00	Hielo gourmet	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	3EDA276-9C2B-4FFC-AC56-7EC54556AA9C	FRU1406054B9	415.31	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	5C217D67-874D-4EC7-92B1-BCFB54D2BE16	FRU1406054B9	389.76	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	E5F76792-EF19-4DAE-BD3F-187A11F1ECBF	FRU1406054B9	155.80	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	2C580D77-85D2-4F61-B489-0FE379F63169	FRU1406054B9	53.00	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	D223F239-24D8-48BA-ABB7-671072CFF824	FRU1406054B9	106.00	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	4A3048CA-DF80-4B62-A4EF-8FDF4A4169386	NWM9709244W4	546.50	Abarrotes alimentos	y No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
D00187	31/12/2023	056305AA-CECF-4527-8A20-60EDEF0299C1	MODE600121690	120.00	Alimentos	No se anexa relación de las personas que consumieron los alimentos
Total				270,599.84		

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

1.5. De la cuenta «1123-02-0004-0016», se identifica la falta de justificación de la póliza D00009, toda vez que, los siguientes comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) amparan la adquisición de bienes que no acreditan su uso para fines y actividades institucionales, por el importe de \$43,991.00 (cuarenta y tres mil novecientos noventa y un pesos 00/100 moneda nacional):

GASTOS A COMPROBAR DE LA CUENTA 1123-02-0004-0016 QUE NO SE JUSTIFICAN

Póliza	Fecha	CFDI	RFC Proveedor	Importe Póliza \$	Importe sin Justificar \$	Concepto
D00009	11/04/2023	AF5C5567-87A8-4084-A660-0652DF13865B	ECE9610253TA	44,991.00	36,292.00	Litera ind. mat., colchones
D00009	11/04/2023	FC10A96D-8347-4991-A591-88A778C4E0AB	ECE9610253TA		7,699.00	Litera ind. mat.
Total					43,991.00	

FUENTE: Póliza solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionada con oficio DG. FIBBA/181/2024.

2. De la revisión a la póliza D00058, se observa que carece de la documentación justificativa, toda vez que, solo se integra la «Ficha de depósito recepción de pagos de pagos directos», sin que se remitan documentales donde se especifique el cálculo por los conceptos pagados al Instituto Mexicano del Seguro Social, por un importe de \$2,295.87 (dos mil doscientos noventa y cinco pesos 87/100 moneda nacional), adicional se identifica que por omisión del servidor público responsable se pagaron recursos por concepto de recargos y actualizaciones, erogaciones que no son propias de la gestión institucional:

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

PAGO DE ACTUALIZACIÓN Y RECARGOS MORATORIOS SIN JUSTIFICACIÓN				
Póliza	Fecha	Número de Crédito	Concepto	Importe \$
D00058	27/09/2023	233029459	Subtotal cuotas	2,218.11
			Actualización	12.19
			Recargos moratorios	65.57
			Total	2,295.87

FUENTE: Póliza solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionada con oficio DG. FIBBA/181/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 15, fracciones, I y III, 39, 39 A, último párrafo, 39 C y 40 de la Ley del Seguro Social; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 112 del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización; 81 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal de 2023; 14, 15, fracción IX, 18, fracciones I, III y VI y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos cuarto y octavo de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafos quinto y sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera, párrafos segundo, cuarto, octavo, decimo, decimoprimer, decimotercero y decimocuarto de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafo sexto de las funciones del Departamento de Contabilidad General y párrafos quinto y décimo primero de las funciones del Departamento de Contabilidad General del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$450,039.27 (cuatrocientos cincuenta mil treinta y nueve pesos 27/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta a través del oficio SA.FIBBA/025/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la C. P. J... N... O... H..., en su carácter de Jefa del Departamento de Contabilidad General.

Oficio SA. FIBBA/025/2024, mediante el cual, J... N... O... H..., en su carácter de jefa del departamento de contabilidad general, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del numeral 1.1.

Se encontraron las observaciones de las siguientes pólizas:

<<123-02-0001-0004>>				
Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00018	05/06/2023	Alimentos	\$ 384.00	No se anexa relacion (sic) de personal

<<123-02-0001-0004>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00018	05/06/2023	Peaje	\$ 394.00	Falta firma en oficio de comisión
D00018	05/06/2023	Hospedaje	\$ 1,366.09	Falta firma en oficio de comisión
D00018	05/06/2023	Alimentos	\$ 382.00	No se anexa relacion (sic) de personal
D00018	05/06/2023	Alimentos	\$ 294.00	No se anexa relacion (sic) de personal

En respuesta a dicha observación de la póliza D00018 se anexa el pliego de comisión debidamente firmado por la directora general, así como copia de las facturas firmadas por la persona que realizó los consumos de los alimentos en dicha comisión.

<<123-02-0001-0004>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00039	31/07/2023	Alimentos	\$ 540.00	No se anexa relacion (sic) de personal
D00039	31/07/2023	Peaje	\$ 788.00	No se anexan tickets de peaje

En respuesta a dicha observación de la póliza D00039 se anexa copia de las facturas firmadas por la persona que viaticó en la comisión señalada, no se encontraron los tickets de peaje señalados en la factura.

<<123-02-0001-0004>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00061	30/09/2023	Servicios de laboratorio	\$5,408.00	Falta de 2 de 4 folios

En respuesta a dicha observación se anexa la póliza original y se corroboró que se realizaron 4 estudios de laboratorio de los cuales 2 comprobantes no se localizaron, dichos estudios fueron realizados a los siguientes colaboradores.

A... G... R... P...

I... A... J... G...

P... M... C...

J... A... G... S...

<<123-02-0001-0004>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00064	30/09/2023	Peaje	\$ 788.00	Se anexa oficio de comisión
D00064	30/09/2023	Alimentos	\$ 518.50	No se anexa relación de personal
D00064	30/09/2023	Alimentos	\$ 443.00	No se anexa relación de personal

Para solventar dicha observación de la póliza D00064 se anexan las facturas debidamente firmadas por la persona que viatico (sic) en la comisión que aparece en el pliego correspondiente.

<<123-02-0001-0004>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00087	31/10/2023	Alimentos	\$ 1,752.00	No se anexa relación de personal

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

<<123-02-0001-0004>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00087	31/10/2023	Alimentos	\$ 1,548.00	No se anexa relación de personal
D00087	31/10/2023	Alimentos	\$ 1,645.00	No se anexa relación de personal

En respuesta a dicha observación de la póliza D00087 de anexan copia de las facturas debidamente firmadas por la persona que realizó los consumos de alimentos como viáticos del oficio de comisión.

Respecto a la póliza D00147 del 30/11/2023 se especifica que la póliza sólo se anexa con caratula.

En respuesta se anexa póliza de respaldo por movimiento duplicado.

Del numeral 1.2.

Se encontraron las observaciones de las siguientes pólizas:

<<1123-02-0001-0008>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00011	28/04/2023	Transportación	\$ 250.00	No se anexa oficio de comisión
D00011	28/04/2023	Transportación	\$ 250.00	No se anexa oficio de comisión
D00011	28/04/2023	Gasolina	\$ 971.70	Vehículo y comisión
D00011	28/04/2023	Transportación	\$ 450.00	No se anexa oficio de comisión
D00011	28/04/2023	Alimentos	\$ 2,011.00	No se anexa relación de personal
D00011	28/04/2023	Publicaciones	\$ 886.00	No se especifica el uso que se les dará
D00011	28/04/2023	Alimentos	\$ 270.00	No se anexa relación de personal
D00011	28/04/2023	Alimentos	\$ 471.00	No se anexa relación de personal
D00011	28/04/2023	Transportación	\$ 395.00	No se anexa oficio de comisión
D00011	28/04/2023	Alimentos	\$ 219.00	No se anexa relación de personal
D00011	28/04/2023	Alimentos	\$ 259.98	No se anexa relación de personal
D00011	28/04/2023	Gasolina	\$ 803.00	Vehículo y comisión
D00011	28/04/2023	Alimentos	\$ 997.74	No se anexa relación de personal

En respuesta a las observaciones de la póliza D00011 se anexa el oficio de comisión debidamente firmado por la directora general del fideicomiso bahía de banderas, y las facturas de consumo de alimentos firmadas por ella misma quien realizó la comprobación de los gastos señalados en esta póliza.

<<1123-02-0001-0008>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00199	29/12/2023	Alimentos	\$ 586.00	No se anexa relación de personal
D00199	29/12/2023	Alimentos	\$ 395.00	No se anexa relación de personal
D00199	29/12/2023	Alimentos	\$ 673.00	No se anexa relación de personal
D00199	29/12/2023	Alimentos	\$ 640.00	No se anexa relación de personal
D00199	29/12/2023	Transportación	\$ 540.00	No se anexa oficio de comisión
D00199	29/12/2023	Alimentos	\$ 107.00	No se anexa relación de personal
D00199	29/12/2023	Transportación	\$ 700.00	No se anexa oficio de comisión

<<1123-02-0001-0008>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00199	29/12/2023	Transportación	\$ 406.00	No se anexa oficio de comisión

En respuesta a las observaciones de la póliza D00199 se anexa copia de la póliza con pliego de comisión debidamente firmado, así como las facturas firmadas por la directora general del fideicomiso bahía de banderas quien viaticó y realizó la comprobación de gastos.

<<1123-02-0001-0008>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$1,408.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Gasolina	\$687.75	Falta pliego de comisión
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$836.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$803.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$907.52	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$997.99	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$392.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$1,103.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$334.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$995.02	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$1,032.99	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$920.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Artículos de oficina	\$347.00	No se especifica para que se utilizó
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$159.01	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$940.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$620.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Pasaje aéreo	\$1,275.00	Falta pliego de comisión
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$285.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$872.29	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Cafetería	\$133.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Peaje	\$788.00	Falta pliego de comisión
D00188	31/12/2023	Taxi	\$522.00	Falta pliego de comisión
D00188	31/12/2023	Cafetería	\$230.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$1,012.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$724.90	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$789.99	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$383.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$1,005.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$270.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Seguridad de equipaje	\$575.00	No se especifica la necesidad
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$263.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$310.00	No se anexa relación de personal

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

<<1123-02-0001-0008>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$465.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$438.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$119.02	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$915.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Peaje	\$788.00	Falta pliego de comisión
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$516.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Servicio al cuarto	\$350.65	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Servicios adicionales aero (sic)	\$522.00	No se especifica la necesidad
D00188	31/12/2023	Servicios adicionales aero (sic)	\$522.00	No se especifica la necesidad
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$344.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Peaje	\$91.00	Falta pliego de comisión
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$204.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$559.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$570.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$325.99	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$410.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$470.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$359.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$272.80	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$394.90	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$394.90	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$308.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$473.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$204.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$395.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$448.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$683.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$477.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$825.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$621.52	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$1,450.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$1,321.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$5,562.00	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Peaje	\$617.00	Falta pliego de comisión
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$957.01	No se anexa relación de personal
D00188	31/12/2023	Alimentos	\$949.28	No se anexa relación de personal

En respuesta a las observaciones de la póliza D00188 se anexa copia de la póliza con pliego de comisión debidamente firmado, así como las facturas firmadas por la directora general del fideicomiso bahía de banderas quien viaticó y realizó la comprobación de gastos.

<<1123-02-0001-0008>>				
Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00190	31/12/2023	Gasolina	\$400.00	No se anexa oficio de comisión
D00190	31/12/2023	Peaje	\$1,576.00	No se anexa oficio de comisión
D00190	31/12/2023	Sistema operativo window (sic)	\$1,972.00	No se especifica la necesidad y el equipo
D00190	31/12/2023	Agua	\$138.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$733.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$1,335.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$1,157.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$546.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$132.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$920.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$1,116.50	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$364.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$477.40	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Peaje	\$1,576.00	No se anexa oficio de comisión
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$972.40	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$150.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Postes aluminio	\$365.00	No se especifica la necesidad
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$551.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$368.00	No se anexa relación de personal
D00190	31/12/2023	Alimentos	\$507.00	No se anexa relación de personal

En respuesta a las observaciones de la póliza D00190 se anexa copia de la póliza con pliego de comisión debidamente firmado, así como las facturas firmadas por la directora general del fideicomiso bahía de banderas quien viaticó y realizó la comprobación de gastos.

Del numeral 1.3.

Se encontraron las observaciones de las siguientes pólizas:

<<1123-02-0001-0011>>				
Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00151	30/11/2023	Chocolate	\$30.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peñafiel	\$48.50	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Capuchino vainilla	\$33.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Agua mineral	\$46.50	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Coca-Cola	\$62.50	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$182.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$788.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$91.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,320.56	No se anexa oficio de comisión

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

<<1123-02-0001-0011>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$680.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,000.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,000.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$38.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Lijas	\$150.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Agua mineral	\$40.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Embudo	\$50.00	No se especifica el uso
D00151	30/11/2023	Peaje	\$590.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$67.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Espuma poliuretano	\$375.00	No se especifica el uso
D00151	30/11/2023	Peaje	\$38.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$273.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Agua mineral	\$58.90	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Galletas	\$64.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peñafiel	\$54.50	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Lavada vehículo	\$140.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$91.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Pasteles	\$344.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Refresco	\$142.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$222.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$368.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,488.26	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$76.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Donas	\$140.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Transportación de person (sic)	\$1,554.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$409.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$156.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$118.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$250.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$328.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$214.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Transportación de person (sic)	\$1,554.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Transportación de person (sic)	\$1,554.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Churrería	\$134.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Pan	\$34.50	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Pan	\$34.50	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$382.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$197.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,000.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$460.00	No se anexa relación de personal

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

<<1123-02-0001-0011>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$269.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$138.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Peaje	\$170.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,095.77	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,002.97	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$500.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,244.34	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$500.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,206.22	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$59.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$46.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$127.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$98.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$59.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$288.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$250.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$193.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$46.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$51.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$191.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$438.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,454.89	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,495.38	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,576.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Pan	\$44.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,340.12	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$182.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$237.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,000.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,200.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,000.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$175.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$88.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$111.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$288.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$800.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Gasolina	\$1,000.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$59.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$120.00	No se anexa oficio de comisión

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

<<1123-02-0001-0011>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00151	30/11/2023	Peaje	\$59.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$277.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$127.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$250.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$170.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$38.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$182.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Peaje	\$1,576.00	No se anexa oficio de comisión
D00151	30/11/2023	Alimentos	\$659.00	No se anexa relación de personal
D00151	30/11/2023	S/d	\$261.43	Importe sin soporte documental

En respuesta a las observaciones de la póliza D00151 se anexa copia de la póliza firmada por la subdirectora administrativa y financiera quien recibió la comprobación de gastos.

En respuesta la observación donde se comenta que no se anexaron documentos que amparen la cantidad de \$261.43 pesos, se identificó un documento por la cantidad de \$91.00 con folio fiscal 93623571-A1EF-4EE1-8752-A5015-26A2EE4 (sic)

Del numeral 1.4.

Se encontraron las observaciones de las siguientes pólizas:

<<1123-02-0004-0013>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00013	03/04/2023	Secadora y lavadora	\$ 45,998.00	No se localizan (sic) los bienes en el inventario

En respuesta a las observaciones de la póliza D00013 se identificó que los bienes adquiridos en la factura se localizan registrados en el sistema de bienes del Fideicomiso Bahía de banderas, anexo póliza original y relación de bienes y evidencia de los mismos.

<<1123-02-0004-0013>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00012	05/04/2023	Panadería	\$ 800.00	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 911.49	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Bebidas	\$ 85.50	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Panadería	\$ 695.00	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Alimentos	\$ 144.00	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Extractor de jugos	\$ 1,199.00	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Lavado de auto	\$ 150.00	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Alimentos	\$ 139.55	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Alimentos	\$ 1,130.93	No se anexa relación de personal
D00012	05/04/2023	Alimentos	\$ 823.68	No se anexa relación de personal

<<1123-02-0004-0013>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00012	05/04/2023	Antorcha tiki, citronela y	\$ 2,658.00	No se acredita el uso de la compra
D00012	05/04/2023	Ducto aluminio, secadora	\$ 595.00	No se acredita el uso de la compra
D00012	05/04/2023	Sábanas, king, queen, toa (sic)	\$ 20,667.40	No se acredita el uso de la compra

En respuesta a las observaciones de la póliza D00012 se identificó que corresponde a gastos realizados para reuniones de trabajo con los integrantes del comité técnico e invitados con el propósito de establecer políticas de acción para logro de los fines del Fideicomiso Bahía de Banderas.

<<1123-02-0004-0013>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00014	28/04/2023	Alimentos	\$ 1,507.40	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Sellador	\$ 3,723.02	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Lavado de auto	\$ 150.00	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Alimentos	\$ 93.80	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 506.14	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Loneta ibérica	\$ 649.87	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 777.55	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Toallas	\$ 4,411.00	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 1,067.46	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Refresco	\$ 500.00	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Artículos de higiene	\$ 1,284.11	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Artículos de higiene	\$ 606.50	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 191.00	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Sandalias	\$ 299.00	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Suavizante	\$ 289.00	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Sandalias	\$ 399.02	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Bebidas	\$ 552.00	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 2,347.36	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 3,177.95	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 1,292.50	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Antibiótico	\$ 147.40	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 3,357.58	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Aromatizante	\$ 635.00	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 2,509.12	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Lavado de auto	\$ 150.00	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Cera tiburón	\$ 534.33	No se acredita el uso de la compra
D00014	28/04/2023	Alimentos	\$ 981.30	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Alimentos	\$ 1,207.50	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Alimentos	\$ 280.60	No se anexa relación de personal
D00014	28/04/2023	Alimentos	\$ 962.00	No se anexa relación de personal

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

En respuesta a las observaciones de la póliza D00014 se identificó que corresponde a gastos realizados para reuniones de trabajo con los integrantes del comité técnico e invitados con el propósito de establecer políticas de acción para logro de los fines del Fideicomiso Bahía de Banderas (sic)

<<1123-02-0004-0013>>				
Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00204	29/12/2023	Aceite para motor	\$ 7,656.00	No se identifica para que vehiculo (sic) es
D00204	29/12/2023	Bomba de agua, anticong (sic)	\$ 5,154.00	No se identifica para que vehiculo (sic) es
D00204	29/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 1,155.00	No se anexa relación de personal
D00204	29/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 122.00	No se anexa relación de personal
D00204	29/12/2023	Reparación de muelle	\$ 12,009.78	No se acredita el gasto
D00204	29/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 697.96	No se anexa relación de personal

En respuesta a las observaciones de la póliza D00204 se identificó que corresponde a gastos realizados para reuniones de trabajo con los integrantes del comité técnico e invitados con el propósito de establecer políticas de acción para logro de los fines del Fideicomiso Bahía de Banderas (sic)

<<1123-02-0004-0013>>				
Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00205	29/12/2023	Comedor	\$ 28,999.00	
D00205	29/12/2023	Camastros	\$ 50,160.00	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Mariscos	\$ 421.00	No se anexa relación de personal
D00205	29/12/2023	Renta de vehículo	\$ 2,500.00	No se justifica la renta
D00205	29/12/2023	Mariscos	\$ 399.00	No se anexa relación de personal
D00205	29/12/2023	Mariscos	\$ 492.00	No se anexa relación de personal
D00205	29/12/2023	Artículos de higiene	\$ 2,402.98	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Aspiradora	\$ 1,641.50	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Cepillo plancha	\$ 99.60	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Artículos para lavado	\$ 2,741.00	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Toallero barra	\$ 2,660.00	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Artículos de limpieza	\$ 134.00	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Toallas	\$ 3,134.00	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Artículos para lavado	\$ 529.00	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Abarrotes	\$ 2,073.60	No se anexa relación de personal
D00205	29/12/2023	Artículos para lavado	\$ 499.00	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Uniformes	\$ 963.00	No se acredita el uso para las actividades
D00205	29/12/2023	Panadería	\$ 340.00	No se anexa relación de personal

En respuesta a las observaciones de la póliza D00205 se identificó que corresponde a gastos realizados para reuniones de trabajo con los integrantes del comité técnico e invitados con el propósito de establecer políticas de acción para logro de los fines del Fideicomiso Bahía de Banderas (sic)

<<1123-02-0004-0013>>				
Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00187	31/12/2023	Hielo y agua	\$ 110.00	No se anexa relación de personal

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

<<1123-02-0004-0013>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00187	31/12/2023	Té	\$ 46.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Chicles	\$ 93.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Opalina	\$ 78.75	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Abrillantador	\$ 198.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Vasos	\$ 84.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Desechable	\$ 1,200.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Macetas y flores	\$ 439.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Aromatizante	\$ 1,140.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Mantel	\$ 1,196.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Flores	\$ 753.24	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Uniformes	\$ 1,332.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Papelería	\$ 438.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 4,056.04	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 4,204.43	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Helado	\$ 2,220.05	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Alimentos	\$ 1,911.40	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 1,115.26	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Lavado de auto	\$ 150.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Quedo	\$ 75.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Alimentos	\$ 1,470.01	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Lavado de auto	\$ 110.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Peaje	\$ 565.00	Sin evidencia
D00187	31/12/2023	Panadería	\$ 515.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Panadería	\$ 630.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Panadería	\$ 590.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Panadería	\$ 560.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Gasolina	\$ 600.33	Sin evidencia
D00187	31/12/2023	Hielo gourmet	\$ 360.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Hielo	\$ 29.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Alimentos	\$ 651.83	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Alimentos	\$ 272.78	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Alimentos	\$ 146.37	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 710.60	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Alimentos	\$ 96.50	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Peaje	\$ 1,130.00	Sin evidencia
D00187	31/12/2023	Peaje	\$ 223.00	Sin evidencia
D00187	31/12/2023	Peaje	\$ 223.00	Sin evidencia
D00187	31/12/2023	Peaje	\$ 223.00	Sin evidencia
D00187	31/12/2023	Frutas y verduras	\$ 114.00	No se anexa relación de personal

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

<<1123-02-0004-0013>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 57.60	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 209.80	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Aromatizante	\$ 790.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Botiquín	\$ 35.00	No se acredita el uso en las actividades
D00187	31/12/2023	Hielo gourmet	\$ 90.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 415.31	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 389.76	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 155.80	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 53.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 106.00	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Abarrotes y alimentos	\$ 546.50	No se anexa relación de personal
D00187	31/12/2023	Alimentos	\$ 120.00	No se anexa relación de personal

En respuesta a las observaciones de la póliza D00187 se identificó que corresponde a gastos realizados para reuniones de trabajo con los integrantes del comité técnico e invitados con el propósito de establecer políticas de acción para logro de los fines del Fideicomiso Bahía de Banderas (sic)

Del numeral 1.5.

Se encontraron las observaciones de las siguientes pólizas:

<<1123-02-0004-0016>>

Póliza	Fecha	Concepto	Monto	Observación
D00009	11/04/2023	Litera ind. (sic) mat. (sic) colchones	\$ 36,292.00	No se justifica la compra
D00009	11/04/2023	Litera ind. (sic) mat. (sic)	\$ 7,699.00	No se justifica la compra

En respuesta a las observaciones de la póliza D00009 se anexa póliza firmada por la coordinadora y convenio celebrado con la Secretaría de Seguridad Pública del Estado de Nayarit con la finalidad de subsanas (sic) las necesidades que pudieran surgir para el cumplimiento del programa "Playas Limpias y Seguras de México". Los bienes observados corresponden a mobiliario que se adquirió para amueblar el lote 1A de la manzana 1, villa 1, identificado como casa FIBBA. Espacio destinado para personal de seguridad.

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 justifica el importe de \$102,791.20 (ciento dos mil setecientos noventa y un pesos 20/100 moneda nacional), integrado de la siguiente manera:

Del numeral 1.1, se justifica y comprueba el importe de \$11,601.59 (once mil seiscientos un pesos 59/100 moneda nacional) al anexar el oficio de comisión, los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) firmados por el personal que consumió los alimentos y el reintegro de recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso, como se detalla a continuación:

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

GASTOS A COMPROBAR QUE SE JUSTIFICAN

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe Aclarado \$	Comentario
D00018	05/06/2023	D40FDE9B-DE2F-4506-BDD2-5D74F4B12EDE	ICR9305317G4	384.00	Presenta CFDI con firma del comisionado
D00018	05/06/2023	4AA373C8-05A6-11EE-B161-9F38801B2E08	CAV160509UC3	394.00	Presenta los oficios con las firmas correspondientes.
D00018	05/06/2023	54BE04F4-58C8-4574-B2A0-2788935D14CC	GOT211015HI4	1,366.09	Presenta los oficios con las firmas correspondientes.
D00018	05/06/2023	7BFE7FC9-56AC-4CCE-8442-B4056D95834E	SEAY781217BB4	382.00	Presenta CFDI con firma del comisionado
D00018	05/06/2023	00289B60-8306-40AF-A4B2-F25A6E0CF939	ZHO100422LJ5	294.00	Presenta CFDI con firma del comisionado
D00039	31/07/2023	53509E19-1C69-11EE-84E0-C99A979E0745	CAV160509UC3	788.00	Se anexa la factura
D00039	31/07/2023	001076EC-D06C-497F-96B8-E8CB1928408A	ICR9305317G4	540.00	Presenta CFDI con firma del comisionado
D00061	30/09/2023	CA8CC62D-72F8-4052-91CE-DA92D2EEE5E8	LCQ910808GT7	2,704.00	Presenta documentación justificativa por un importe que equivale al 50% del total facturado según CFDI.
D00064	30/09/2023	200556A1-1494-11EE-A6AA-A35D7555AD9C	CAV160509UC3	788.00	Se justifica con los oficios de comisión
D00064	30/09/2023	7A1280FA-F8DE-4864-A331-B53533A440C8	ICR9305317G4	518.50	Presenta CFDI con firma del comisionado
D00064	30/09/2023	64434B65-9E04-4762-BADD-FAEDF21D5864	GAPR770310TX5	443.00	Presenta CFDI con firma del comisionado
D00147	30/11/2023		*S/D	3,000.00	Remiten evidencia documental del reintegro de recursos a la cuenta bancaria del fideicomiso el día 21 de noviembre de 2023.
Total				11,601.59	

FUENTE: Pólizas proporcionadas con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación

Del numeral 1.2, se justifica y comprueba el importe de \$45,191.61 (cuarenta y cinco mil ciento noventa y un pesos 61/100 moneda nacional), al anexar los oficios de comisión y comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) firmados por el personal que consumió los alimentos, como se detalla a continuación:

GASTOS A COMPROBAR QUE SE JUSTIFICAN

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe Justificar \$	Comentario
D00011	28/04/2023	4B3837EB-7E59-41FD-AAC1-60A610770982	NHF180227IB5	250.00	Remite oficios de comisión del 24 al 29 de marzo
D00011	28/04/2023	D2901C6B-D1D2-45A3-A83C-A85E52472906	NHF180227IB5	250.00	Remite oficios de comisión del 24 al 29 de marzo
D00011	28/04/2023	789C5565-CF2D-49C9-ACF6-D9317F7B50A0	NHF180227IB5	450.00	Remite oficios de comisión del 24 al 29 de marzo
D00011	28/04/2023	4FC9D403-450E-49BB-A44F-DA53682C67C3	SAD091223KK7	886.00	Aclarado, adquisición de publicaciones oficiales
D00011	28/04/2023	4BFBEA5-7F2B-423A-87D7-130CF122C20A	NHF180227IB5	270.00	Remite oficios de comisión del 24 al 29 de marzo

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe Justificar \$	Comentario
D00011	28/04/2023	0892924C-D7E9-49A0-8BCB-9B9D2C51897B	ERC090129KX2	471.00	Remite oficios de comisión del 24 al 29 de marzo
D00011	28/04/2023	03F1997F-F2F1-415B-BD78-F35F6108246C	TAS860404J80	395.00	Remite oficios de comisión del 24 al 29 de marzo
D00011	28/04/2023	61B8B5CE-517F-438E-AB3A-F757ACD58A6B	FBW151214A52	219.00	Remite oficios de comisión del 24 al 29 de marzo
D00011	28/04/2023	56BA8AB7-F15F-4330-BBC9-339E3F1FB31E	AHG130507626	259.98	Remite oficios de comisión del 24 al 29 de marzo
D00199	29/12/2023	3DA9E729-C61C-4CFF-BF6D-C83A6718A6EE	CDO151111KS3	586.00	Anexa oficio de comisión a la CD de México durante el periodo del 28 al 30 de diciembre de 2023.
D00199	29/12/2023	BA23E58D-526C-44A4-B048-BF2DD611726A	HCM200730LIA	395.00	Anexa oficio de comisión a la CD de México durante el periodo del 28 al 30 de diciembre de 2023.
D00199	29/12/2023	1B22A549-4BCA-4288-AC7B-723A15D63C08	GNI0001267G0	673.00	Anexa oficio de comisión a la CD de México durante el periodo del 28 al 30 de diciembre de 2023.
D00199	29/12/2023	DF5B048B-DA54-4CE8-8B14-1F06A151D5BC	RCO1705165Q5	640.00	Anexa oficio de comisión a la CD de México durante el periodo del 28 al 30 de diciembre de 2023.
D00199	29/12/2023	068449E1-C1FB-48EC-B5B5-8B32377E8A8D	TTN08072242A	540.00	Anexa oficio de comisión a la CD de México durante el periodo del 28 al 30 de diciembre de 2023.
D00199	29/12/2023	9648E46B-3D37-4E54-B74F-A7255F167FA9	ISS0704197V6	107.00	Anexa oficio de comisión a la CD de México durante el periodo del 28 al 30 de diciembre de 2023.
D00199	29/12/2023	9C0692A9-B4D5-57DA-A8CC-2700D4903610	AME880912I89	700.00	Anexa oficio de comisión a la CD de México durante el periodo del 28 al 30 de diciembre de 2023.
D00199	29/12/2023	84372ADA-4F18-4548-B756-C4D66CDF6686	MUCI991213JR4	406.00	Anexa oficio de comisión a la CD de México durante el periodo del 28 al 30 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	B9E2D1A5-301B-4702-A3C0-0EFB438C85E4	GOC9303301F4	687.75	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	8C0CAE3E-D27A-4C13-B018-EBBA3B32DB96	ELS210930M6A	836.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	BC1A716F-2BB8-4BE4-A1ED-DDEBAE6D0DAA	ELS210930M6A	803.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	069C1B72-2F05-4B62-93B7-58E3B3C05994	HSH6905238BA	907.52	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	7AE4F842-95A7-4578-AC26-B50BCB6FED71	GIR070510EQ4	997.99	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	3DF85B85-082C-4382-B381-BD089FB5A889	OCC110111QTA	392.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	7057888B-23B6-4F2D-A48A-9BBD518978C6	OCC110111QTA	1,103.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe Justificar \$	Comentario
*D00188	31/12/2023	7F15C43C-210A-4FB9-8DCB-4EBB39A43A21	PHE151208KE1	334.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	C13B7C5A-4D72-4C0D-97BD-8D8D78C65256	HSH6905238BA	995.02	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	88E8EF34-D937-44AB-AEE8-DFAADE19C9C9	HSH6905238BA	1,032.99	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	2C62F70F-9309-4328-989E-68F227152965	HSH6905238BA	920.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	C4F9DADD-0AC4-4D45-8AE0-53C3F5CEBF57	CMC120904BN5	159.01	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	4CB97FBD-E91E-4F65-8137-0BBD60B8EE54	VRE121115AA4	940.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	D2539B9C-BBE1-4A5B-987F-2701514EE1D7	RITJ920630A41	620.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	F56EE17F-F392-5095-AB12-6E435374A897	AME880912I89	1,275.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	60319BB0-F0B0-4D18-929D-FA371E36C559	VRE121115AA4	285.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	C00167B8-EC08-4B2E-9D1C-1F3DD60A5442	HSH6905238BA	872.29	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	96412936-B6F3-4106-9BF3-D0F11CF8F334	KKM0304101S1	133.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	A030652F-84E4-11EE-BAA8-1FC2A97F86C0	CAV160509UC3	788.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	524DEC1A-DA7B-4937-AB20-18AB720819A8	OOVA770221HB3	522.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	747CFAB0-5C1B-4043-8D19-03C8ED15F922	PHE151208KE1	230.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	9232804F-99C2-4249-B9AA-12F3E75C5C21	HSH6905238BA	1,012.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	51C3AC34-07D8-4F1C-9897-60F7FD93DAF1	HSH6905238BA	724.90	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	87CF995D-B1D6-4998-9D90-8F792672D508	OLP080326HW2	789.99	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	8DFA50A8-58A2-4624-AB58-B892AC3DDA96	ELS210930M6A	1,005.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe Justificar \$	Comentario
*D00188	31/12/2023	95FB1F7A-1078-459F-8256-650485E954EA	ELS210930M6A	270.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	A3385797-D141-4FFD-8FEB-5D7B69E67F89	ODM950324V2A	347.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	3F9BDA57-E4E0-4DB3-87A9-EC2DC7AC9072	GIR070510EQ4	575.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	28556B3F-FE18-47F0-85FE-8D4781F3FD6C	HSH6905238BA	465.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	61F711F6-6B54-47C4-80B8-3B13F5BDD24B	AESA390103AX3	438.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	1EDE402B-5505-46B4-9FC2-FD8949DA83A2	CMC120904BN5	119.02	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	C2287D4B-2F3A-44E0-AE60-0173D16C62E6	VRE121115AA4	915.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	0AE387D2-8E77-11EE-B5E8-8D254AD7CF3A	CAV160509UC3	788.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	DB95BE12-A090-4897-9240-4CC0AE61D423	GPO920120440	516.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	504E00CC-D0B2-4728-A9C1-C109B18A808C	GPO920120440	350.65	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	7b5f542b-7c93-429e-85f1-d85e9edc30e4	ana050518r11	522.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	fdfe52b9-c17b-4c55-9500-91ece702c522	ana050518r11	522.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	BF8E289F-CD48-4A93-8DCD-0E4988B69AF6	GPO920120440	344.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	8B35BA93-D9A6-42B9-9A42-9B9D2C512A59	CTS160504QL3	91.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 07 al 14 de noviembre de 2023
*D00188	31/12/2023	78CE54EA-0D24-45FC-9E25-D31EA58901D0	GPO920120440	204.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	47316AE6-5B8A-402F-AA07-723BF16C276D	GPO920120440	559.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	2EAED8C4-91C3-4D53-84AF-CD5A1A163FFA	GPO920120440	359.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	84AF0DC5-C4BB-4F87-9D81-A401728E6D07	GPO920120440	272.80	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe Justificar \$	Comentario
*D00188	31/12/2023	24F71A67-9423-48E5-A79C-918ABF56A83A	GPO920120440	394.90	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	60FB5DC2-BFD4-4DD2-AF4D-585076A72FA7	GPO920120440	394.90	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	1B921C3C-12D5-40F9-A536-F3FB158F96C4	GPO920120440	308.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	2EA847FF-6C9D-420A-AFF5-C18E56C41CE2	TRO130521UI1	473.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	6A7A499B-61BD-4712-BAB7-886D3230CECE	GPO920120440	204.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00188	31/12/2023	B54276C6-EF3D-42C7-8F5F-5A5AEA62D1F1	HCM200730LIA	395.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023
*D00190	31/12/2023	42FB5C11-3248-4D46-91E4-1EB719AC7F04	GOC9303301F4	400.00	Justifica con oficio de comisión a la CD de México en el periodo del 12 al 22 de diciembre de 2023.
*D00190	31/12/2023	2F4551FC-FFA5-4943-8553-5FBE949FF89C	GAS910208GP3	1,157.00	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	09A8EE34-C3C6-4FAF-A7B6-F7F85F9B9BA0	CFO080121U8A	546.00	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	77B1F632-504D-4CF5-B6EE-EA4D790584C1	CSI020226MV4	132.00	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	03AD3319-01D7-4937-950C-4CE5497904F5	HSH6905238BA	920.00	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	4C1EDD8B-5566-4F46-BD48-A4018653C30D	HSH6905238BA	1,116.50	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	C1BBD01C-8FFD-4D12-88ED-58E6B3EE1A37	HSH6905238BA	477.40	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	883CD75F-80CB-4731-BDEA-83C283BD09E3	HSH6905238BA	150.00	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	8D1504AF-BAA3-4BD9-B5BB-6ED8DC3211BD	ODM950324V2A	365.00	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	74A46AA9-1FB4-4CDE-BD8F-47A331AF82BF	MAS930513G32	551.00	Justifica con oficio de comisión del 12 al 22 de diciembre a la CD de México
*D00190	31/12/2023	3A5CCDCD-99FD-11EE-8DDE-D57550D9DF6E	CAV160509UC3	1,576.00	Justifica con oficio de comisión del 04 al 06 de diciembre de 2023.
*D00190	31/12/2023	3CDBE4D6-1135-4364-831E-4644F11921A0	REMG880126737	1,972.00	Justifica con oficio de comisión del 04 al 06 de diciembre de 2023.
*D00190	31/12/2023	72CA3B2F-9C93-45D0-B1CB-B27AB2FE7F49	CCO8605231N4	138.00	Justifica con oficio de comisión del 04 al 06 de diciembre de 2023.
Total				45,191.61	

FUENTE: Pólizas proporcionadas con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 1.4, se aclara el importe de \$45,998.00 (cuarenta y cinco mil novecientos noventa y ocho pesos 00/100 moneda nacional), respecto de la póliza D00013 de fecha 3 de abril de 2023, al localizar los bienes en el inventario remitido para la solventación del Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.23.EE.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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Quedando pendiente de solventar el importe de \$347,840.36 (trescientos cuarenta y siete mil ochocientos cuarenta pesos 36/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

Del numeral 1, no se justifica el importe de \$345,544.49 (trescientos cuarenta y cinco mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 49/100 moneda nacional), integrado conforme a lo siguiente:

Del numeral 1.1, no se justifica el importe por \$7,649.00 (siete mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que se continúa sin integrar la documentación para la justificación de los gastos a comprobar, como se describe a continuación:

GASTOS A COMPROBAR DE LA CUENTA 1123-02-0001-0004 QUE NO SE JUSTIFICAN					
Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Comentario
D00061	30/09/2023	CA8CC62D-72F8-4052-91CE-DA92D2EEE5E8	LCQ910808GT7	2,704.00	Falta presentar documentación justificativa por un importe equivalente al 50% del importe total del CFDI.
D00087	31/10/2023	9FF0793E-9C26-4A28-9B08-0FF15EF7C360	CAVE8811074B0	1,752.00	Remite CFDI con firma del administrador, sin relacionar al personal que consumió los alimentos, motivo o justificación del gasto a comprobar para alimentos.
D00087	31/10/2023	1CBCF3F8-D283-4AA2-931F-3631C8E2C8F5	CAVE8811074B0	1,548.00	Remite CFDI con firma del administrador, sin relacionar al personal que consumió los alimentos, motivo o justificación del gasto a comprobar para alimentos.
D00087	31/10/2023	40BC55AE-3AD0-43B1-89EA-44F2E56F100E	CAVE8811074B0	1,645.00	Remite CFDI con firma del administrador, sin relacionar al personal que consumió los alimentos, motivo o justificación del gasto a comprobar para alimentos.
Total				7,649.00	

FUENTE: Pólizas proporcionadas con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 1.2, no se justifica el importe por \$27,089.81 (veintisiete mil ochenta y nueve pesos 81/100 moneda nacional), toda vez que se continúa sin integrar la documentación para la justificación de los gastos a comprobar, como se describe a continuación:

GASTOS A COMPROBAR DE LA CUENTA 1123-02-0001-0008 QUE CONTINÚAN SIN JUSTIFICACIÓN					
Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Comentario
D00011	28/04/2023	B3FD5A2F-04A6-42F0-9188-8147362F2FF2	GFR040301FI1	971.70	Remiten misma documentación valorada en solventación.
D00011	28/04/2023	705C8ABC-0E08-437F-927F-F1D3D3DAF815	ROZM780311BK0	2,011.00	Remiten misma documentación valorada en solventación.
D00011	28/04/2023	8D063C93-E2B6-4487-99EB-8027DFE9202C	MCA200709EPA	803.00	Remiten misma documentación valorada en solventación.
D00011	28/04/2023	F13D4E16-2D75-411F-84CC-0346065A58A3	GOC9303301F4	997.74	Remiten misma documentación valorada en solventación.

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Comentario
*D00188	31/12/2023	2A8B3D3E-212D-4B81-9B59-7018BC208AFB	SAAL620218G81	1,408.00	Consumo de alimentos de fecha 5 de noviembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	A9BC8B16-1E39-4B7D-BC11-0F3716A203C8	AAGC620707RU4	383.00	Consumo del día 17 de noviembre, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	6DFE894C-DE7E-4BD8-81EF-77354F8EB7EA	MEAG040528AT6	263.00	Consumo de alimentos de fecha 20 de noviembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	03882C11-C3E8-4292-8B7A-82393CC1C3B5	MEAG040528AT6	310.00	Consumo de alimentos de fecha 20 de noviembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	F1392F70-79D4-4290-9442-E92AD1797594	OMR0607203V9	570.00	Comprobante fiscal emitido en Tepic, de fecha 30 de noviembre, fecha en que la persona que realiza la comprobación estaría de comisión en la CD de México sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	0267582A-2C8B-4BFA-8F75-0F611D23778E	AESA390103AX3	325.99	Comprobante fiscal emitido en Tepic, de fecha 30 de noviembre, fecha en que la persona que realiza la comprobación estaría de comisión en la CD de México, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	291EAC1B-3F7D-4E52-91F5-31B83392AC6C	TRO130521UI1	410.00	Comprobante fiscal emitido en Tepic, de fecha 30 de noviembre, fecha en que la persona que realiza la comprobación estaría de comisión en la CD de México, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	79265C0B-9AB3-4CB4-9FAE-8385852E8C09	CAZA8702101B4	470.00	Comprobante fiscal emitido en Tepic, de fecha 30 de noviembre, fecha en que la persona que realiza la comprobación estaría de comisión en la CD de México, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	72B8F7AD-0DC8-4E01-BF24-382B6A38DD21	ROSK860823NE4	448.00	Consumo de alimentos de fecha 26 de diciembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	7B30A0BD-25CF-42B0-8172-073694F6E0F4	MCA200709EPA	683.00	Consumo de alimentos de fecha 9 de diciembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Comentario
*D00188	31/12/2023	EC0DF765-B2F1-437F-8586-583209B50A7F	ZAML520526494	477.00	Consumo de alimentos de fecha 11 de diciembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	F643AABE-3F8E-4776-B66A-D8EBB0DD1B90	MAHG460314NL3	825.00	Consumo de alimentos de fecha 12 de diciembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	3F41B8BE-9975-4D67-8E30-5FDF6086F677	HSH6905238BA	621.52	Consumo de alimentos en CD de México de fecha 19 de diciembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	053B7354-7B2F-F14D-8A4B-FDE1680E60C6	AAMK760830KQA	1,450.00	Consumo de alimentos en CD de México de fecha 20 de diciembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	1F6781B7-C679-44D1-BD65-49436453F0AE	GORS520411E1A	1,321.00	Consumo de alimentos del día 21 de diciembre de 2023, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	B3CEE005-1955-524B-84C1-51D5CBABB092	AME880912I89	5,562.00	Faltó oficio de comisión que justifique el pago de pasaje aéreo de fecha 22 de diciembre, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	9A432AE9-A107-11EE-B9F2-194963E482B6	CAV160509UC3	617.00	Faltó oficio de comisión que justifique el pago de peaje de fecha 22 de diciembre, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	7C4D8BC8-E91C-4E40-8802-FF9A052D5F2E	HSH6905238BA	957.01	Faltó oficio de comisión que justifique el pago de alimentos de fecha 22 de diciembre, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00188	31/12/2023	D9305623-3379-4147-826F-AB61D4CA15BB	HSH6905238BA	949.28	Faltó oficio de comisión que justifique el pago de alimentos de fecha 22 de diciembre, sin justificación comisión del 7 al 14 noviembre y del 22 de noviembre al 04 de diciembre de 2023.
*D00190	31/12/2023	8DEE1953-CB3F-47A4-94AB-D2242D8F2246	TUBE841028TU3	733.00	El oficio señala que la comisión es de Tepic a Nuevo Nayarit, por lo tanto, los comprobantes fiscales debieron ser emitidos en Nuevo Nayarit y los mismos contienen dirección de Tepic.
*D00190	31/12/2023	1D2A7584-AD0D-4A64-98F6-9FED51AE8186	BEGA941128KY6	1,335.00	No adjunta evidencia que justifique el consumo de alimentos del día 17 de diciembre de 2023, además en esta fecha el servidor público que firma el CFDI se encontraba en la CD de México según oficio de comisión del periodo 12 al 22 de diciembre de 2023.
*D00190	31/12/2023	EC5D7F11-AA99-452E-8D01-61D65808CAE6	AAGF961121RH8	364.00	No adjunta evidencia que justifique el consumo de alimentos del día 18 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

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit

Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe sin Justificar \$	Comentario
					diciembre de 2023, además en esta fecha el servidor público que firma el CFDI se encontraba en la CD de México según oficio de comisión del periodo 12 al 22 de diciembre de 2023.
*D00190	31/12/2023	42DD4BCC-9DE3-11EE-A100-A18558E669E4	CAV160509UC3	1,576.00	No justifica el servidor público se encontraba en la CD de México según oficio de comisión del periodo 12 al 22 de diciembre de 2023.
					No adjunta evidencia que justifique el consumo de alimentos del día 19 de diciembre de 2023, además en esta fecha el servidor público que firma el CFDI se encontraba en la CD de México según oficio de comisión del periodo 12 al 22 de diciembre de 2023.
*D00190	31/12/2023	FAFFE2A8-3C8B-4B14-B401-9168437C94E5	ROZM780311BK0	972.40	No adjunta evidencia que justifique el consumo de alimentos del día 14 de diciembre de 2023, además en esta fecha el servidor público que firma el CFDI se encontraba en la CD de México según oficio de comisión del periodo 12 al 22 de diciembre de 2023.
					No adjunta evidencia que justifique el consumo de alimentos del día 16 de diciembre de 2023, además en esta fecha el servidor público que firma el CFDI se encontraba en la CD de México según oficio de comisión del periodo 12 al 22 de diciembre de 2023.
*D00190	31/12/2023	77428FE2-6FC6-46FD-AF26-485DCC4B0B90	AAMM601125217	368.00	
*D00190	31/12/2023	E824D056-C5D7-49A1-A392-E139541F16A0	PASL701201T97	507.00	
Total				*32,722.64	

FUENTE: Pólizas proporcionadas con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

* La suma es por el importe de \$32,722.64, sin embargo, al advertir que en las pólizas D00188 y D00190 se remiten comprobantes que rebasan el importe otorgado únicamente se está considerando la cantidad de \$27,089.81 pendiente de solventar.

Del numeral 1.3, no se justifica el importe de \$42,212.84 (cuarenta y dos mil doscientos doce pesos 84/100 moneda nacional), de la póliza D00151, toda vez que, se continúa sin integrar la documentación para la justificación de los gastos a comprobar, al no remitir el oficio de comisión que describa las actividades a realizar, vehículo a utilizar, así como la relación con firmas del personal que recibió los alimentos, adicional del registro indicado en su argumento por el importe de \$261.43 (doscientos sesenta y un pesos 43/100 moneda nacional, se remite el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) con folio fiscal 93623571-A1EF-4EE1-8752-A501526A2EE4, por \$91.00 (noventa y un pesos 00/100 moneda nacional), por pago de peaje, sin que se remita el oficio de comisión; por lo anterior descrito resulta el importe de \$170.43 (ciento setenta pesos 43/100 moneda nacional) del cual no se remiten documentos que acrediten que se aplicó para la comisión, o bien que fue reintegrado a la cuenta bancaria del fideicomiso.

Del numeral 1.4, no se justifica el importe de \$224,601.84 (doscientos veinticuatro mil seiscientos un pesos 84/100 moneda nacional), correspondientes a las pólizas D00012, D00014, D00204, D000205 y D00187, al indicar que corresponde a gastos realizados para reuniones de trabajo con los integrantes del comité técnico e invitados con el propósito de establecer políticas de acción para logro de los fines del Fideicomiso Bahía de Banderas, sin que se remita evidencia que acredite lo manifestado (convocatorias, orden de las reuniones, invitaciones, entre otros). Adicional no se

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

informa acerca del departamento ejecutor «*coordinación de zona marítima terrestre*» que se menciona en la solicitud de materiales e insumos y del motivo de no localizarse en el catálogo de unidades administrativas del Fideicomiso.

Es de señalar que en el numeral 1.4 se presumió como posible afectación a la hacienda pública el importe de \$270,007.55 (doscientos setenta mil siete pesos 55/100 moneda nacional), debiendo establecer la cantidad de \$270,599.84 (doscientos setenta mil quinientos noventa y nueve pesos 84/100 moneda nacional), correspondiente al total de la tabla, razón por la cual el importe del presente resultado incrementa por la cantidad de \$592.29 (quinientos noventa y dos pesos 29/100 moneda nacional).

Del numeral 1.5, no se justifica el importe de \$43,991.00 (cuarenta y tres mil novecientos noventa y un pesos 00/100 moneda nacional), respecto de la póliza D00009, al no aclarar el uso institucional de los bienes adquiridos, toda vez que, se anexa copia simple del convenio de colaboración celebrado por el fideicomiso que establece la cooperación de las partes para lograr los objetivos del programa “Las Playas más Limpias y Seguras de México”, sin embargo, no se encuentra relación entre el programa en mención y la adquisición de los bienes muebles observados, ya que se identifica en las cláusulas que es para la renta de dos casas.

Del numeral 2, no se justifica el importe de \$2,295.87 (dos mil doscientos noventa y cinco pesos 87/100 moneda nacional), respecto de la falta de documentación donde se especifique el cálculo por los conceptos pagados al Instituto Mexicano del Seguro Social y el reintegro de recursos por parte del servidor público que por omisión generó el pago de recargos y actualizaciones, toda vez que no se remiten argumentos, documentos y/o elementos tendientes a desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis al reporte analítico del activo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, de las pólizas con documentación anexa, de los estados de cuenta bancarios y de la revisión a la cuenta «*1111-01 Fondos fijos*»; se observan las siguientes irregularidades, por un importe de \$42,460.87 (cuarenta y dos mil cuatrocientos sesenta pesos 87/100 moneda nacional); como se describe a continuación:

1. De las siguientes pólizas se observa que se no se incluyó la documentación descrita en los lineamientos para el ejercicio y control del gasto de las dependencias y entidades de la administración pública, toda vez que, la normativa establece que para la apertura del fondo revolvente por un importe de \$30,000.00 (treinta mil pesos 00/100 moneda nacional), se deberá presentar la siguiente documentación debidamente requisitada y firmada:

- Formato de “liberación de pago” (SAF-02).
- Formato de “recibo resguardo” (SAF-01).
- Copia de identificación oficial vigente (credencial para votar, pasaporte y/o cédula profesional).
- Pagaré en original que deberá requisitar y firmar a favor de la Secretaría.
- Copia del nombramiento.
- Copia del estado de cuenta bancario a nombre de la dependencia de adscripción, a la que se realizaran las transferencias electrónicas (SPEI).

FONDOS FIJOS QUE CARECEN DE JUSTIFICACIÓN

Cuenta	Póliza	Fecha	Concepto	Importe \$
1111-01-0001-0003	E00113	03/01/2023	Apertura fondo fijo (apertura fondo fijo)	5,000.00
1111-01-0004-0004	E00001	03/01/2023	Apertura fondo revolvente (apertura fondo revolvente)	20,000.00
1111-01-0004-0015	E00112	03/01/2023	Apertura fondo fijo (apertura fondo fijo)	5,000.00
Total				30,000.00

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

2. Falta de justificación en la documentación, toda vez que, no se acredita la necesidad de adquirir los bienes, adicional los insumos no justifican su aplicación en actividades institucionales, del consumo de alimentos no se anexa la relación firmada del personal que recibió los alimentos, ni el motivo o actividad institucional por la cual se generó el gasto, por el importe de \$12,460.87 (doce mil cuatrocientos sesenta pesos 87/100 moneda nacional):

GASTOS QUE CARECEN DE JUSTIFICACIÓN

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00037	31/07/2023	57DD3D7F-3F93-475A-AA07-6E9854CB6AAF	SAPV640628661	300.00	Polveras	No se puede identificar que el vehículo corresponde a la plantilla vehicular.
D00037	31/07/2023	A256CAE4-3D87-4AF1-ADDB-E22D0A071BBC	GAVB870222JA9	268.57	Espejo Tsuru	No se puede identificar que el vehículo corresponde a la plantilla vehicular.
D00037	31/07/2023	A8E94E12-B4AA-480F-8B8D-ADCBFA416B45	GAPR770310TX5	253.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, ni el motivo o actividad institucional por la cual se generó el gasto.
D00037	31/07/2023	0353E56C-A162-45CE-A9E5-946D15ECE958	SOS030818KBA	500.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D00037	31/07/2023	4803640C-96EB-4B25-8F65-1E7F8747BC87	GOC9303301F4	1,000.27	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D00037	31/07/2023	1412BEDC-EE11-4133-A26A-DA82D0CDD772	GOC9303301F4	1,000.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D00037	31/07/2023	E6A76116-F070-8840-BB30-FDAA6768FDE8	ODM950324V2A	600.00	Ploteo	No se anexa oficio de comisión

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00037	31/07/2023	EB66E59E-A52C-44C7-8D3B-0B6225978EA3	GOC9303301F4	600.00	Gasolina	No se anexa oficio de comisión
D00037	31/07/2023	98561C1D-EE1A-47A9-8596-B6FE8A648120	GAPR770310TX5	230.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, ni el motivo o actividad institucional por la cual se generó el gasto.
D00197	29/12/2023	2B34D7F2-8677-4E0A-9DA1-AE17D059BBF8	BOPL8411242P4	359.99	Tóner	No se anexa oficio de comisión
D00197	29/12/2023	CD3BA661-10BC-4BB0-BA88-EA7B9E28F714	RORV8309301MB	256.00	Pintura, tiner, brocha	No se anexa oficio de comisión
D00197	29/12/2023	F65B85A7-D739-4516-AE4E-01E8ECB2385E	SNA790717GU5	568.40	Arrastre local	Vehículo asegurado, no se especifica el uso de una grúa aun cuando el vehículo se encuentra asegurado.
D00197	29/12/2023	BE626AFA-A873-4540-A208-00CD1C112C49	ROZM780311BK0	1,032.00	Consumo alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, ni el motivo o actividad institucional por la cual se generó el gasto.
D00197	29/12/2023	EF4CAF46-02FC-400C-914A-A61BCDE516F1	NWM9709244W4	1,583.98	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, ni el motivo o actividad institucional por la cual se generó el gasto.
*D00053	31/08/2023	2E07D6D5-754D-4F28-AB22-D758547A48E6	CFO080121U8A	164.00	Consumo alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, ni el motivo o actividad institucional por la cual se generó el gasto.
*D00053	31/08/2023	60B8F4D8-37E0-11EE-A657-FD7D1AA1912C	CAV160509UC3	788.00	Peaje	Carece de oficios de comisión
*D00053	31/08/2023	42649662-6FB8-4859-A12E-C4D635CEA5B8	ZHO100422LJ5	1,953.00	Consumo alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	E1B523A0-3130-11EE-83DB-C995A4F72455	MNA9004272H6	1,150.00	Hospedaje	Carece de oficio de comisión y quien o quienes gozaron del hospedaje
*D00053	31/08/2023	3392258F-3793-11EE-B22F-7B22BFC85D3B	CAV160509UC3	788.00	Peaje	Carece de oficios de comisión
*D00053	31/08/2023	482ACAE5-2EDC-4F22-8E8A-0722F94C922E	ZHO100422LJ5	1,915.80	Consumo alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
*D00053	31/08/2023	EE252DD7-9537-4D70-A17F-E1C4C9D3C01F	OME561118AA8	373.00	Transporte de personas	Carece de oficios de comisión
*D00053	31/08/2023	E6AD1248-97E8-4B59-ACBF-9236ACE8B748	GFR040301FI1	200.00	Gasolina	No se indica a que vehículo se le cargo la gasolina
*D00053	31/08/2023	D26A99A6-42D9-4901-8D27-3D22FC38110F	GOT211015HI4	1,366.09	Hospedaje	Carece de oficio de comisión y quien o quienes gozaron del hospedaje
*D00053	31/08/2023	A7449ADA-C4F3-4656-B385-D899E0E7E736	RAD161031RK1	125.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	E43A2296-A3FF-4C2F-9C5B-F092176320D2	OSG2209294F5	260.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	74AC91F6-544F-4F7F-BAE3-25574CDB789A	TKE1010101M7	441.00	Flete	Se anexa solicitud de materiales e insumos, sin embargo, no se justifica la compra del material en un lugar distinto a las instalaciones y que genero un pago adicional para la adquisición de los insumos.
*D00053	31/08/2023	230DC395-7FF0-430A-A959-FD788064C54B	TKE1010101M7	1,881.60	Flete	Se anexa solicitud de materiales e insumos, sin embargo, no se justifica la compra del material en un lugar distinto a las instalaciones y que genero un pago adicional para la adquisición de los insumos.
*D00053	31/08/2023	09F449D1-E8E2-4C18-85BA-496712510D7E	IAOJ921214TG0	139.20	Lavado de auto	Compras de bienes o pago de servicios que no acreditan el uso para actividades institucionales
*D00053	31/08/2023	E3A0CD53-3B9B-11EE-94F1-69080D8E2129	CAV160509UC3	223.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión
*D00053	31/08/2023	6D9C668A-3B9B-11EE-BB02-213506ABDFFD	CAV160509UC3	171.00	Peaje	No se acredita el pago de un flete, a un proveedor para que este envíe la mercancía al FIBBA
*D00053	31/08/2023	3AA7A248-3B9E-11EE-BA54-1BE67FC7FAB2	CAV160509UC3	394.00	Peaje	No se acredita el pago de un flete, a un proveedor para que este envíe la mercancía al FIBBA
D00052	31/08/2023	EFD81115-9033-11ED-8DD3-E3E727986C72	PDE210122RU4	74.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Comentario
D00052	31/08/2023	0C76483C-9038-11ED-800F-DD4B59C7472F	PDE210122RU4	110.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
D00052	31/08/2023	6CA0127E-0751-45B2-BD98-BDA7D5789D5C	TKE1010101M7	1,128.96	Flete	No se acredita el pago de un flete, a un proveedor para que este envíe la mercancía al FIBBA
D00052	31/08/2023	5C95EFDD-2835-460D-8E4D-A3F9048D17DB	PUV080213357	592.70	Ferretería	Se anexa solicitud de materiales e insumos
D00052	31/08/2023	B6B455CB-81B6-46C1-A2D9-D98BE7D732D5	LAC2111291D1	284.00	Transporte de personas	No se anexa oficio de comisión
D00052	31/08/2023	59CBD88D-ECD3-4493-A1DE-67432B3DC1A9	GAEI8405141J0	215.00	Consumo de alimentos	Consumo de alimentos sin relación firmada del personal, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
D00052	31/08/2023	DA6218EE-9CBC-11ED-9A10-B5054B414921	MNA9004272H6	1,150.00	Hospedaje	No se anexa oficio de comisión
D00052	31/08/2023	6F3E035C-744B-43B6-93A5-A59630B8BEEF	TAP000504G71	354.00	Transporte de personas	No se anexa oficio de comisión
Total				12,460.87		

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

* No se contempla el importe, ya que se considera en el numeral 1.

3 Del comparativo realizado con la documentación proporcionada durante la ejecución de la auditoría y de la generada en el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental (SAACG.Net), se observa que la póliza D00028 de fecha 31 de julio de 2023 muestra registros distintos, toda vez que, de la póliza recibida se realiza el cargo a la cuenta 1111-01-0004-0015 y el abono a la 1123-02-0004-0018, mientras que la póliza generada indica el cargo a la cuenta 1111-01-00004-0015 y el abono a la 1123-02-0004-0013.

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; 81 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal de 2023; 14, 15, 16 y 17 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, Ejercicio 2023; 14, 15, 16 y 17 de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades de la Administración Pública, del Poder Ejecutivo, del Estado de Nayarit; Ejercicio Fiscal 2023 de fecha 21 de Agosto de 2023; 14, 15, fracción IX, 18, fracciones I, III y VI y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos cuarto y octavo de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafos quinto y sexto de

las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera, párrafos segundo, cuarto, octavo, decimo, decimoprimer, decimotercero y decimocuarto de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas y párrafos quinto y décimo primero de las funciones del Departamento de Contabilidad General del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$42,460.87 (cuarenta y dos mil cuatrocientos sesenta pesos 87/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se solventa a través del oficio SA.FIBBA/026/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la C. P. E... C... P..., en su carácter de Encargada de Subdirección Administrativa y Financiera; a través del cual solventa lo observado y anexa la documentación soporte y contable que lo demuestra.

Oficio SA.FIBBA/026/2024, mediante el cual E... C... P..., en su carácter de encargada de subdirección administrativa y financiera, presenta la siguiente documentación y argumentos:

1. *Respecto a los 3 fondos mencionados anexo, pagare (sic), Identificación oficial, copia del nombramiento, formato de recepción de recursos firmados y autorizados.*

Fondos fijos

No.	Fecha	Fondo	Persona a quien se asignó
1	03/01/2023	5,000.00	G... D... L... R...
2	03/01/2023	20,000.00	G... A... V... G...
3	03/01/2023	5,000.00	E... L... B... Z...

2. Gastos de reposición de Fondo

Al respecto cito lo que señala el último párrafo del presupuesto 2023 de acuerdo a las disposiciones de asignación y justificación de este.

La asignación de fondos que en su caso se otorguen, se sujetaran al oficio que para tal efecto emita el Director General del Fideicomiso Bahía de Banderas y Delegado Fiduciario Especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, SNC en su carácter de institución fiduciaria y para su comprobación y su justificación no será necesaria la elaboración de requisición respectiva por tratarse de compras operativas.

Se anexa resumen de las erogaciones observadas con la explicación de cada uno de los gastos mencionados.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Reposición de Fondo E... L... B... Z...

D00037	300.00	Polveras	De acuerdo a justificación de fondo, esta se compro (sic) para un KIA La plantilla vehicular cuenta con 3 vehiculos (sic) KIA.
D00037	268.57	Espejo Tsuru	De acuerdo a justificación de fondo, esta se compro (sic) para un TSURU La plantilla vehicular cuenta con un vehiculo (sic) TSURU serie 3N1EB31576K367225 se anexa evidencia
D00037	253.00	Consumo	Se asume que quien consumo (sic) fue E... L... B....
D00037	500.00	Gasolina	Salida a audiencia (sic) a Compostela
D00037	1,000.27	Gasolina	De acuerdo (sic) a justificación del fondo, fue para diligencias locales
D00037	1,000.00	Gasolina	De acuerdo (sic) a justificación del fondo, fue para diligencias locales
D00037	600.00	Ploteo	Se refiere a copia de un plano. Anexo evidencia.
D00037	600.00	Gasolina	De acuerdo (sic) a justificación del fondo, fue para diligencias locales
D00037	230.00	Alimentos	Se asume que quien consumo (sic) fue E... L... B....

Reposición de fondo G... D... L... R...

D00197	359.99	Toner (sic)	Tonner (sic) utilizado para impresoras en Oficinas
D00197	256	Pintura, tinner (sic), brocha	Material utilizado para la operación
D00197	568.4	Arrastre local	Arrastre de vehiculo (sic) por falla tecnica (sic). Toyota Corolla placa RFR-481-A Plantilla vehicular
D00197	1,032.00	Consumo	Consumo por cargar (sic) de trabajo laboral. L... D..., G... P... y E... B...
D00197	1,583.98	Consumo	Despensa utilizada en oficina Nuevo Nayarit.

Reposición de fondo G... A... V... G...

D00053	164.00	Consumo	CFDI firmado J... C..., por comprobación de consumo local, de acuerdo a su (sic) actividades.
D00053	788.00	Peaje	Comision (sic) de J... S... a Tepic. Folio 0187 Autorizado por Dirección
D00053	1,953.00	Consumo	Reunión de Personal en Bahia (sic).
D00053	1,150.00	Hospedaje	CFDI firmado por G... D..., se asume que fue quien viatico (sic) en Tepic
D00053	788.00	Peaje	CFDI firmado por G... D..., se asume que fue quien viatico (sic) en Tepic
D00053	1,915.80	Consumo	Tickets firmados por el personal que consumo (sic). Actividades diarias de trabajo. Guardias de caja
D00053	373.00	Transp (sic) de personas	Viaticos (sic) V... S.... Traslado de Tepic a Bahia (sic) actividades Contables. Pliego anexo
D00053	200.00	Gasolina	Viaticos (sic) V... S.... Traslado de Tepic a Bahia (sic) actividades Contables. Pliego anexo
D00053	1,366.09	Hospedaje	Viaticos (sic) Lic. L... en Bahia (sic) se anexa oficio de comisión
D00053	125.00	Alimentos	Viaticos (sic) Lic. L... en Bahia (sic) se anexa oficio de comisión
D00053	260.00	Alimentos	Viaticos (sic) Lic. L... en Bahia (sic) se anexa oficio de comisión
D00053	441.00	Flete	Envio (sic) de Mercancia (sic) al Almacen (sic) ubicado en el area (sic) operativa de Nuevo Nayarit
D00053	1,881.60	Flete	Envio (sic) de Mercancia (sic) al Almacen (sic) ubicado en el area (sic) operativa de Nuevo Nayarit
D00053	139.20	Lavado de auto	Mantenimiento de vehiculo (sic) Oficial. G... D... L... R...
D00053	223.00	Peaje	
D00053	171.00	Peaje	Viaticos (sic) de regreso a Tepic. G... A..., quien por motivos de operación laboraba en NN se anexa pliego de comisión
D00053	394.00	Peaje	

Reposición de Fondo G... D... L... R...

D00052	74.00	Alimentos	De acuerdo a relación firmada, se asume que el consumo lo realizo (sic) G... D... L...R...
D00052	110.00	Alimentos	De acuerdo a relación firmada, se asume que el consumo lo realizo (sic) G... D... L...R...
D00052	1,128.96	Flete	Traslado de Productos de limpieza de Tepic al area (sic) operativa de Nuevo Nayarit
D00052	592.70	Ferreteria (sic)	Material para opetatividad (sic) del fraccionamiento Nuevo Nayarit
D00052	284.00	Transp (sic) de personas	Comisión de Bahia (sic) a Tepic A... T....
D00052	215.00	Consumo	De acuerdo a relación firmada, se asume que el consumo lo realizo (sic) G... D... L...R...
D00052	1,150.00	Hospedaje	De acuerdo a relación firmada, se asume que quien viatico (sic) fue G... D... L... R....
D00052	354.00	Transp (sic) de personas	Comisión de Bahia (sic) a Tepic A... T....

Se anexan pólizas originales D00037, D00197, D00053, D00052 con sus CFDI correspondientes firmados o en su caso con relación firmada por el responsable del gasto, así como las evidencias localizadas.

3. Anexo póliza de diario D00028 del 31 de julio de 2023 de acuerdo a registro en el sistema SAACG. NET.

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 respecto a la falta de integración de la documentación para la apertura del fondo, se proporciona pagaré, identificación oficial, copia del nombramiento, formato de recepción de recursos firmados y autorizados por lo que se justifica el importe de \$30,000.00 (treinta mil pesos 00/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 1.

Quedando pendiente de solventar lo referente al numeral 2 por el importe de \$24,793.56 (veinticuatro mil setecientos noventa y tres pesos 56/100 moneda nacional), toda vez que se remite la misma documentación valorada durante el proceso de fiscalización, por lo tanto, sigue careciendo de la documentación que justifica cada una de la erogaciones registradas, aun cuando el sujeto fiscalizado señala en su argumento «*para su comprobación y su justificación no será necesaria la elaboración de requisición respectiva por tratarse de compras operativas*» no lo exime de dar cumplimiento al artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que establece que «*La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen*», por lo que subsisten sin justificar, como se indica en la siguiente tabla:

GASTOS QUE CONTINÚAN SIN JUSTIFICACIÓN

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Falta de Documentación que muestre la Justificación (Necesidad y Aplicación)
D00037	31/07/2023	57DD3D7F-3F93-475A-AA07-6E9854CB6AAF	SAPV640628661	300.00	Polveras	No se remite el requerimiento que acredite la necesidad del bien y su aplicación para el uso institucional.
D00037	31/07/2023	A256CAE4-3D87-4AF1-ADDB-E22D0A071BBC	GAVB870222JA9	268.57	Espejo Tsuru	No se remite el requerimiento que acredite la necesidad del bien y su aplicación para el uso institucional.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Falta de Documentación que muestre la Justificación (Necesidad y Aplicación)
D00037	31/07/2023	A8E94E12-B4AA-480F-8B8D-ADCBFA416B45	GAPR770310TX5	253.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
D00037	31/07/2023	0353E56C-A162-45CE-A9E5-946D15ECE958	SOS030818KBA	500.00	Gasolina	No se informa el vehículo al que se aplicará; así como la bitácora y las actividades institucionales.
D00037	31/07/2023	4803640C-96EB-4B25-8F65-1E7F8747BC87	GOC9303301F4	1,000.27	Gasolina	No se informa el vehículo al que se aplicará; así como la bitácora y las actividades institucionales.
D00037	31/07/2023	1412BEDC-EE11-4133-A26A-DA82D0CDD772	GOC9303301F4	1,000.00	Gasolina	No se informa el vehículo al que se aplicará; así como la bitácora y las actividades institucionales.
D00037	31/07/2023	E6A76116-F070-8840-BB30-FDAA6768FDE8	ODM950324V2A	600.00	Ploteo	No se remite documento que justifique la aplicación para el uso institucional.
D00037	31/07/2023	EB66E59E-A52C-44C7-8D3B-0B6225978EA3	GOC9303301F4	600.00	Gasolina	No se informa el vehículo al que se aplicará; así como la bitácora y las actividades institucionales.
D00037	31/07/2023	98561C1D-EE1A-47A9-8596-B6FE8A648120	GAPR770310TX5	230.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
D00197	29/12/2023	2B34D7F2-8677-4E0A-9DA1-AE17D059BBF8	BOPL8411242P4	359.99	Tóner	No se remite documento que muestre la necesidad y la aplicación para el uso institucional.
D00197	29/12/2023	CD3BA661-10BC-4BB0-BA88-EA7B9E28F714	RORV8309301MB	256.00	Pintura, tiner, brocha	No se remite documento que muestre la necesidad y la aplicación para el uso institucional.
D00197	29/12/2023	F65B85A7-D739-4516-AE4E-01E8ECB2385E	SNA790717GU5	568.40	Arrastre local	No se remite el requerimiento que acredite la necesidad del bien y su aplicación para el uso institucional.
D00197	29/12/2023	BE626AFA-A873-4540-A208-00CD1C112C49	ROZM780311BK0	1,032.00	Consumo alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
D00197	29/12/2023	EF4CAF46-02FC-400C-914A-A61BCDE516F1	NWM9709244W4	1,583.98	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	2E07D6D5-754D-4F28-AB22-D758547A48E6	CFO080121U8A	164.00	Consumo alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	60B8F4D8-37E0-11EE-A657-FD7D1AA1912C	CAV160509UC3	788.00	Peaje	Carece de oficios de comisión

Fideicomiso Bahía de Banderas

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Falta de Documentación que muestre la Justificación (Necesidad y Aplicación)
*D00053	31/08/2023	42649662-6FB8-4859-A12E-C4D635CEA5B8	ZHO100422LJ5	1,953.00	Consumo alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	E1B523A0-3130-11EE-83DB-C995A4F72455	MNA9004272H6	1,150.00	Hospedaje	Carece de oficio de comisión y quien o quienes recibieron el servicio de hospedaje.
*D00053	31/08/2023	3392258F-3793-11EE-B22F-7B22BFC85D3B	CAV160509UC3	788.00	Peaje	Carece de oficios de comisión
*D00053	31/08/2023	482ACAE5-2EDC-4F22-8E8A-0722F94C922E	ZHO100422LJ5	1,915.80	Consumo alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	EE252DD7-9537-4D70-A17F-E1C4C9D3C01F	OME561118AA8	373.00	Transporte de personas	Carece de oficios de comisión
*D00053	31/08/2023	E6AD1248-97E8-4B59-ACBF-9236ACE8B748	GFR040301FI1	200.00	Gasolina	No se informa el vehículo al que se aplicará; así como la bitácora y las actividades institucionales.
*D00053	31/08/2023	D26A99A6-42D9-4901-8D27-3D22FC38110F	GOT211015HI4	1,366.09	Hospedaje	Carece de oficio de comisión y quien o quienes recibieron el servicio de hospedaje
*D00053	31/08/2023	A7449ADA-C4F3-4656-B385-D899E0E7E736	RAD161031RK1	125.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	E43A2296-A3FF-4C2F-9C5B-F092176320D2	OSG2209294F5	260.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
*D00053	31/08/2023	74AC91F6-544F-4F7F-BAE3-25574CDB789A	TKE1010101M7	441.00	Flete	No se remite el requerimiento que acredite la necesidad del servicio y su aplicación para el uso institucional.
*D00053	31/08/2023	230DC395-7FF0-430A-A959-FD788064C54B	TKE1010101M7	1,881.60	Flete	No se remite el requerimiento que acredite la necesidad del servicio y su aplicación para el uso institucional.
*D00053	31/08/2023	09F449D1-E8E2-4C18-85BA-496712510D7E	IAOJ921214TG0	139.20	Lavado de auto	No se remite documento que muestre la necesidad y la aplicación para el uso institucional.
*D00053	31/08/2023	E3A0CD53-3B9B-11EE-94F1-69080D8E2129	CAV160509UC3	223.00	Peaje	No se anexa oficio de comisión.
*D00053	31/08/2023	6D9C668A-3B9B-11EE-BB02-213506ABDFFD	CAV160509UC3	171.00	Peaje	No se remite el requerimiento que acredite la necesidad del servicio y su aplicación para el uso institucional.
*D00053	31/08/2023	3AA7A248-3B9E-11EE-BA54-1BE67FC7FAB2	CAV160509UC3	394.00	Peaje	No se remite el requerimiento que acredite la necesidad del servicio y su aplicación para el uso institucional.

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 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	CFDI	RFC	Importe \$	Concepto	Falta de Documentación que muestre la Justificación (Necesidad y Aplicación)
D00052	31/08/2023	EFD81115-9033-11ED-8DD3-E3E727986C72	PDE210122RU4	74.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
D00052	31/08/2023	0C76483C-9038-11ED-800F-DD4B59C7472F	PDE210122RU4	110.00	Alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
D00052	31/08/2023	6CA0127E-0751-45B2-BD98-BDA7D5789D5C	TKE1010101M7	1,128.96	Flete	No se remite el requerimiento que acredite la necesidad del servicio y su aplicación para el uso institucional.
D00052	31/08/2023	5C95EFDD-2835-460D-8E4D-A3F904BD17DB	PUV080213357	592.70	Ferretería	No se remite documento que muestre la necesidad y la aplicación para el uso institucional.
D00052	31/08/2023	B6B455CB-81B6-46C1-A2D9-D98BE7D732D5	LAC2111291D1	284.00	Transporte de personas	No se anexa oficio de comisión.
D00052	31/08/2023	59CBD88D-ECD3-4493-A1DE-67432B3DC1A9	GAEI8405141J0	215.00	Consumo de alimentos	Consumo de alimentos sin relación de comensales firmada del personal que realizó el consumo, adicional carece de los trabajos y actividades por la cuales se generó el otorgamiento de los alimentos de trabajo.
D00052	31/08/2023	DA6218EE-9CBC-11ED-9A10-B5054B414921	MNA9004272H6	1,150.00	Hospedaje	No se anexa oficio de comisión.
D00052	31/08/2023	6F3E035C-744B-43B6-93A5-A59630B8BEEF	TAP000504G71	354.00	Transporte de personas	No se anexa oficio de comisión.
Total				24,793.56		

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

* De la póliza D00053 (E00001), es de señalar que no se contemplaba el importe inicialmente en este numeral para no duplicar cifras, ya que se consideraba en el numeral 1 del presente resultado; sin embargo, se precisa que al haber subsanado lo señalado en este, ya no constituye afectación en la observación de origen y al no remitir evidencia documental para desvirtuar la irregularidad plasmada en el numeral 2 se incluye su cuantificación dando un importe total sin solventar de \$24,793.56 (veinticuatro mil setecientos noventa y tres pesos 56/100 moneda nacional), mismo que se conforma del importe de \$12,460.87 (doce mil cuatrocientos sesenta pesos 87/100 moneda nacional) más lo correspondiente a la póliza en mención por la cantidad de \$12,332.69 (doce mil trescientos treinta y dos pesos 69/100 moneda nacional).

Del numeral 3, el fideicomiso remite impresión de la póliza D00028 que contiene los mismos registros de la póliza que genera el sistema automatizado de administración y contabilidad gubernamental (SAACG.Net), sin que se aclare la diferencia en los registros de la póliza inicialmente proporcionada para la ejecución de la auditoría.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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.23.EE.48

Del análisis al estado analítico del activo, de la cuenta contable «1131-02 Anticipo a proveedores desarrollo NV» y de las pólizas con documentación anexa, se detecta lo que a continuación se describe, por un importe de \$286,494.98 (doscientos ochenta y seis mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 98/100 moneda nacional):

1. De la póliza E01592 se observa el contrato de prestación de servicios con el proveedor con registro federal de contribuyentes (RFC) IIPO660520L83 celebrado el 20 de septiembre de 2023, con el objeto de la realización de un monumento al oceanógrafo J... Y... C... de 2.20 metros de altura, con un peso aproximado en bronce de 120 kilos aproximadamente, contratación que no se alinea a los fines del Fideicomiso Bahía de Banderas (FIBBA), toda vez que uno de los fines principales del FIBBA es «... comercializar los bienes y terrenos y garantizar a los fideicomisarios el pago de una participación directa y determinada sobre el importe de las ventas brutas de los bienes que se vayan enajenando»; con un valor de contrato de \$464,000.00 (cuatrocientos sesenta y cuatro mil pesos 00/100 moneda nacional), en razón de que en la cláusula tercera del contrato se obliga al FIBBA a realizar un anticipo de un 50% de la totalidad del importe referido; se advierte que no se justifica el pago del 50% del valor del contrato en virtud de que el objeto del contrato no corresponde a los fines del fideicomiso por el importe de \$232,000.00 (doscientos treinta y dos mil pesos 00/100 moneda nacional).
2. Respecto de las siguientes pólizas se observa que la administración del fideicomiso realizó pagos en exceso a los proveedores, toda vez que de la documentación anexa no se acredita la obligación por parte del FIBBA y por la cual se otorgó el beneficio económico; se advierte que no se justifica el importe por \$40,009.98 (cuarenta mil nueve pesos 98/100 moneda nacional):

ANTICIPOS QUE NO SE JUSTIFICAN				
Póliza	Fecha	RFC	CFDI	Importe \$
E01696	27/12/2023	PAM201210HY1	B3A770A2-A98F-3144-82A8-5807777B7EC2	5,000.00
E01614	14/12/2023	ICO921103UD0	*S/D	35,009.98
Total				40,009.98

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024.

*Sin dato

Adicional a lo anterior, la póliza E001614 carece de la documentación comprobatoria, toda vez que únicamente se anexa la carátula de la póliza y la impresión de la transferencia bancaria por el importe de \$35,009.98 (treinta y cinco mil nueve pesos 98/100 moneda nacional).

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

3. En la póliza E01386 se realiza un anticipo a la cuenta «1131-02-0256» por concepto de «*deducible colisión daños materiales*»; se observa que carece del comprobante fiscal digital por internet (CFDI), adicional no se remite evidencia de que el servicio fue para alguno de los vehículos del FIBBA; se advierte que no se comprueba y justifica el importe de \$14,485.00 (catorce mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 00/100 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; cláusula tercera, inciso B) del Quinto Convenio Modificatorio del Fideicomiso Bahía de Banderas de fecha 23 de febrero de 1996; 11 y 12 del Presupuesto de Egresos del Fideicomiso Bahía de Banderas; correspondiente al ejercicio fiscal 2023; 14, 15, fracción IX y 18, fracciones I, III y VI del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafos quinto y sexto de las funciones del Departamento Jurídico, párrafos primero, cuarto, octavo y decimo de las funciones de la Gerencia de Administración y Finanzas, párrafo sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$286,494.98 (doscientos ochenta y seis mil cuatrocientos noventa y cuatro pesos 98/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: jurídico del 1 de enero de 2023 al 28 de febrero de 2023; jurídico del 1 de marzo de 2023 al 31 de diciembre de 2023; subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; gerente de administración y finanzas del 13 de noviembre de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta a través del oficio SA.FIBBA/027/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la C. P. E... C... P..., en su carácter de Encargada de Subdirección Administrativa y Financiera; a través del cual solventa lo observado y anexa la documentación soporte y contable que lo demuestra.

Oficio SA. FIBBA/027/2024, mediante el cual E... C... P..., en su carácter de encargada de subdirección administrativa y financiera, presenta la siguiente documentación y argumentos:

Del Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48 del informe individual preliminar, del oficio ASEN/AS-1391/2024, numeral 2, se hace mención que por error involuntario se realizó un depósito excedente por la cantidad de \$5,000.00 (Cinco mil pesos 00/100 M.N.) al proveedor P... A..., S.A. de C.V., reflejado en la póliza E01696 de fecha 27 de diciembre 2023; Por lo anterior se presenta estado de cuenta correspondiente al periodo del 01 al 31 de enero de 2024, de la cuenta Santander ...073-3 donde se observa que se recibe mediante transferencia electrónica con fecha 8 de enero de 2024 la cantidad mencionada.

Anexo copia de las pólizas de E01696 del 27 de diciembre de 2023, D0005 del 08 de enero de 2024, copia del estado de cuenta bancario Santander terminación 733 correspondiente al mes de enero 2024, copia del auxiliar de la cuenta 1131-02-0261 donde se observa la aplicación del recurso recuperado.

Respecto a la póliza E01614 de fecha 14 de diciembre de 2023, donde se observa que se realiza pago en exceso al proveedor I... C... por la cantidad de \$35,009.98 (Treinta y cinco mil nueve pesos 98/100 M.N.).

Anexo estado de cuenta correspondiente al periodo del 01 al 31 de enero de 2024, de la cuenta Santander ...330-9 donde se observa que se recibe mediante transferencia electrónica con fecha 8 de enero de 2024 la cantidad mencionada, copia de la póliza E01614 del 14 de diciembre de 2023, copia de la póliza D00006 del 08 de enero de 2024 y copia del auxiliar contable de la cuenta 1131-02-0260.

Al respecto de la erogación registrada en la póliza E001614 donde se observa que esta carece de comprobante fiscal digital CFDI y que además, no se remite evidencia de que el servicio fue para alguno de los vehículos de FIBBA, comento lo siguiente:

No se localizo (sic) el comprobante fiscal mencionado, por lo que se presume que este no fue emitido; Sin embargo, anexo copia de la póliza de seguro Núm. 004488167 con periodo de vigencia del 28 de marzo de 2023 al 28 de marzo de 2024 correspondiente al vehículo Toyota Corolla Serie 5YFBPRBE8LP011789, cuyo pago de deducible fue realizado y registrado en el sistema contable SAACG.NET en la póliza mencionada, y que es parte de la plantilla vehicular del fideicomiso (sic) Bahía de Banderas.

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 al reintegrar el importe de \$40,009.98 (cuarenta mil nueve pesos 98/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 2 según depósitos del 08 de enero de 2024 y se remite evidencia de que la erogación registrada en la póliza E01386 corresponde al pago de póliza de seguro de vehículo que forma parte de la plantilla vehicular del fideicomiso, como se detalla a continuación:

Del numeral 2, se justifica lo señalado por el importe de \$40,009.98 (cuarenta mil nueve pesos 98/100 moneda nacional), toda vez que el fideicomiso aportó documentación que comprueba el reintegro del recurso a las cuentas bancarias ...0733 y ...3309, así como el registro contable, de acuerdo a lo que se detalla en la siguiente tabla:

REINTEGRO DE RECURSOS A LAS CUENTAS BANCARIAS DEL FIDEICOMISO					
Registro Contable			Estado de Cuenta Bancario		
Póliza	Fecha	Importe	Cuenta	Fecha	Importe
D00005	08/01/2024	5,000.00	...0733	08/01/2024	5,000.00
D00006	08/01/2024	35,009.98	...3309	08/01/2024	35,009.98
Total		40,009.98			40,009.98

FUENTE: Pólizas y documentación anexa proporcionadas con oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación.

Del numeral 3, se aclara la irregularidad respecto de que el servicio fue para un vehículo del FIBBA al presentar la póliza de seguro automóviles con número 004488167 de fecha 28 de agosto de 2023, asegurando el vehículo con número de serie 5YFBPRBE8LP011789 perteneciente a la plantilla vehicular del fideicomiso.

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Quedando pendiente de acreditar el importe de \$246,485.00 (doscientos cuarenta y seis mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), en relación a lo que enseguida se detalla:

Del numeral 1, continúa la irregularidad por el importe de \$232,000.00 (doscientos treinta y dos mil pesos 00/100 moneda nacional), al no remitir argumentos y documentos para desvirtuar la contratación de la realización de un monumento al oceanógrafo J... Y... C... de 2.20 metros de altura, con un peso aproximado en bronce de 120 kilos, en razón de que el objeto del contrato no corresponde a los fines del fideicomiso.

Del numeral 3, no se desvirtúa la irregularidad por el importe de \$14,485.00 (catorce mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que no se presenta el comprobante fiscal digital por internet (CFDI).

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48

Del análisis al inventario actualizado al 31 de diciembre de 2023 de los bienes muebles e inmuebles y de las pólizas con su documentación anexa; se observa que los bienes adquiridos en las siguientes pólizas no se encuentran registrados en el inventario de bienes del FIBBA, toda vez que de acuerdo a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio establecen que «... *Los bienes muebles e intangibles cuyo costo unitario de adquisición sea igual o superior a 70 veces el valor diario de la UMA, se registrarán contablemente como un aumento en el activo no circulante y se deberán identificar en el control administrativo para efectos de conciliación contable ...* », en virtud de que en el ejercicio fiscal 2023 el valor diario de la unidad de medida y actualización (UMA) fue de \$103.74 (ciento tres pesos 74/100 moneda nacional), y de la operación aritmética derivada de la multiplicación de 70 veces el valor de la UMA resulta el importe de \$7,261.80 (siete mil doscientos sesenta y un pesos 80/100 moneda nacional), se detecta que el valor unitario de los bienes supera el importe establecido en la normativa; por lo que se advierte que no se acredita que el fideicomiso cuenta con los bienes al no encontrarse estos inventariados al haber realizado la adquisición de los bienes en el primer semestre del ejercicio y al cierre de éste no se encontraban registrados:

BIENES QUE NO SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN INVENTARIO

Póliza	Fecha	Importe \$	RFC Proveedor	CFDI	Concepto	Valor Unitario \$
C00004	23/03/2023	66,150.00	BOPL8411242P4	598882DC-6CB8-4B08-A4F0-C96F06ACB4AB	7 iPad 10.2/ novena generación/ WI-Fi/ 64GB /gris espacial	9,450.00
E00530	28/04/2023	55,898.71	SPI190807MG1	EF98CBF2-DFBB-11ED-AECD-D966B5386C86	3 bicicletas 250WHT hombre y 2 bicicletas 250WHT	27,949.35

Póliza	Fecha	Importe \$	RFC Proveedor	CFDI	Concepto	Valor Unitario \$
E00713	02/06/2023	83,848.06	SPI190807MG1	177E6C84-169A-11EE-AD86-61D0173452B2	Bicicletas pago finiquito del CFDI EF98CBF2-DFBB-11ED-AECD-D966B5386C86	
Total		205,896.77				

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024 y ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-03/2024 proporcionadas con oficio DG. FIBBA/181/2024 y DG. FIBBA/191/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 4, fracción XX, 23, fracción II y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Primero, Apartado B), numeral 8. Monto de Capitalización de los Bienes Muebles e Intangibles del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio; 14, 15, fracción IX y 18, fracción VI del Reglamento Interno del Fideicomiso Bahía de Banderas; párrafo sexto de las funciones de la Subdirección Administrativa y Financiera; párrafos cuarto, séptimo y octavo de las funciones de la Oficina de Control y Supervisión de Activos Fijos del Manual General de Organización del Fideicomiso Bahía de Banderas, se establece como presuntos responsables a: subdirectora administrativa y financiera del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; encargada de oficina de control y supervisión de activos fijos del 1 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023; encargada de oficina de control y supervisión de activos fijos del 1 de febrero de 2023 al 5 de marzo de 2023; encargada de oficina de control y supervisión de activos fijos del 7 de marzo de 2023 al 15 de septiembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuestas (sic) mediante oficio sin número, de fecha 15 de noviembre de 2024, suscrito por J... S... B..., Encargado de la Oficina de Control y Supervisión de Activos Fijos; a través del cual rinde informe, anexa documentación física y digital en disco compacto.

Escrito de fecha 15 de noviembre de 2024, mediante el cual J... S... B..., en su carácter de encargado de la oficina de control y supervisión de activos fijos, presenta la siguiente documentación y argumentos:

... me permito anexar al presente el inventario de bienes con fecha de cierre 31 de diciembre de 2023. Asimismo, me permito aclarar que los bienes que han sido observados en el resultado antes citado obran dentro del inventario, los cuales pueden ser identificados en la columna de No. bajo los registros 3, 17, 31, 325, 938, 2370, 2371, 2372, 2373, 2374, 2375 y 2376.

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 para solventación un nuevo inventario de bienes muebles al 31 de diciembre de 2023 el cual incluye 2,376 bienes en el que se identifica, ya se encuentran inventariados los bienes de las pólizas C00004, E00530 y E00713 aclarando lo observado sobre el registro en inventario; sin embargo no se justifica el motivo de contar con dos inventarios

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

al 31 de diciembre de 2023; ya que en el proceso de ejecución de la auditoría se proporcionó «*Lista de Inventario del Fideicomiso Bahía de Banderas al 31 de diciembre de 2023*» con el registro de 2,545 bienes mediante oficio DG. FIBBA/116/2024, los cuales discrepan en cuanto a los datos reflejados; sin que se precise porque en el inventario remitido durante el proceso de la fiscalización no se encontraban los bienes y del inventario remitido con el oficio DG.FIBBA/526/2024 para efectos de solventación si se encuentran relacionados; adicional es de precisar que ambos inventarios son al 31 de diciembre de 2023 y cuentan con la firma autógrafa en cada hoja de J... S... B encargado de la oficina de control y supervisión de activos fijos de los inventarios.

De lo anteriormente descrito resulta procedente la rectificación de la presunta responsabilidad por lo que se incorpora al servidor público J... S... B... señalado con el cargo de encargado de la oficina de control y supervisión de activos fijos del Fideicomiso Bahía de Banderas, al identificar su firma en el listado de inventario del Fideicomiso Bahía de Banderas al 31 de diciembre del 2023 y en el inventario de bienes muebles del Fideicomiso Bahía de Banderas al 31 de diciembre de 2023.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.23.EE.48

Del análisis al reporte analítico del pasivo del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2023 y de los auxiliares de las cuentas «2117-71-03 IVA retenido», «2117-71-06 ISR retenido régimen simplificado de confianza» y «2117-71-07 IVA por pagar»; se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2023 las siguientes cuentas contables reflejan saldos contrarios a su naturaleza por el importe de \$9,088,162.85 (nueve millones ochenta y ocho mil ciento sesenta y dos pesos 85/100 moneda nacional):

SALDOS CONTRARIOS A SU NATURALEZA					
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial \$	Cargos del Periodo \$	Abonos del Periodo \$	Saldo Final \$
2117-71-03-0001	Tepic	18,848.76	1,428,544.62	77,753.65	-1,331,942.21
2117-71-03-0004	Desarrollo Nuevo Vallarta	-1,899.14	29,509.85	1,159.27	-30,249.72
2117-71-06-0001	ISR retenido RSC	3,157.78	38,147.71	13,668.11	-21,321.82
2117-71-07-0001	Desarrollo Nuevo Vallarta	19,972.37	7,724,621.47	-	-7,704,649.10
Totales-					-9,088,162.85

FUENTE: Auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SC-02/2024, proporcionados con oficio DG. FIBBA/181/2024.

Es de señalar que el fideicomiso mediante oficio SA. FIBBA/009/2024 refiere «... a la fecha no se han realizado gestiones para su corrección, el origen de la cuenta 2117-71-03, denominada IVA Retenido, se deriva de los registro erróneos involuntariamente del Impuesto al Valor Agregado en la cuenta del Iva retenido, asimismo en relación a 2117-71-06, denominada ISR retenido régimen de simplificado de confianza, se deriva de los registros erróneos involuntariamente al igual que la

cuenta 2117-71-07, denominada IVA por pagar», por lo que se advierte la omisión por parte de la administración al no gestionar la corrección de los saldos mencionados.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 17, 19, fracción II, 21, 22, 33, 39, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo que emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 37 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 14 y 15, fracción III y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso de Bahía de Banderas; párrafos segundo, cuarto, quinto y onceavo de las funciones del Departamento de Contabilidad General, párrafo segundo de las funciones de la Oficina de Administración de Personal y Nóminas y párrafos quinto y décimo primero de las funciones del Departamento de Contabilidad General del Manual General de Organización del Fideicomiso de Bahía de Banderas, se establece como presuntos responsables a: jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023; jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de febrero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta a través del oficio SA.FIBBA/028/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la C. P. E... C... P..., en su carácter de Encargada de Subdirección Administrativa y Financiera; a través del cual solventa lo observado y anexa la documentación soporte y contable que lo demuestra.

Cabe hacer la precisión que en el oficio DG.FIBBA/526/2024 se establece que el oficio SA.FIBBA/028/2024 es signado por C. P. E... C... P..., sin embargo se advierte que únicamente se plasma el nombre de J... N... O... H... en su carácter de jefa del departamento de contabilidad general.

Oficio SA. FIBBA/028/2024, mediante el cual, J... N... O... H..., en su carácter de jefa del departamento de contabilidad general, presenta la siguiente documentación y argumentos:

En respuesta a las observaciones de las cuentas <<2117-71-03-0001>><<2117-71-03-0004>> <<2117-71-06-0001>> <<2117-71-07-0001>> se detectaron los registros contables omitidos o realizados de manera errónea mediante el sistema de contabilidad SAACG.NET los cuales arrojan saldo contrario a la naturaleza de la cuenta, dichos registros se sugieren corregir con asientos de ajustes contemplados en el proyecto de contabilidad que está en espera de la celebración de la sesión de comité técnico, para su autorización.

Anexo papel de trabajo considerado para la proyección de los saldos correctos de las cuentas observadas (sic)

2117-71-03-0001 IVA retenido Tepic

-1,331,942.21

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

2117-71-03-0001 IVA retenido desarrollo Nvo. Vallarta -30,249.72

Afectaciones de acuerdo a los ajustes propuestos

Movimientos	
(-)	(+)
Saldo al 31/12/2023	- 1,362,191.93
Rec (sic) saldo por cargo erróneo en el mes de marzo 2023	581,126.00
Rec (sic) saldo por cargo erróneo en el mes de abril 2023	806,466.00
Saldo después de ajustes	25,400.07

2117-71-06-0001 ISR Retenido RSC -21,321.82

Afectaciones de acuerdo a los ajustes propuestos

Movimientos	
(-)	(+)
Saldo al 31/12/2023	-21,321.82
Rec (sic) saldo por cargo erróneo en el mes de mayo 2023	4,937.80
Rec (sic) saldo por cargo erróneo en el mes de junio 2023	9,815.79
Rec (sic) saldo por cargo erróneo en el mes de julio 2023	3,825.57
Rec (sic) saldo por cargo erróneo en el mes de agosto 2023	3,159.92
Saldo después de ajustes	417.26

2117-71-07-0001 IVA por Pagar -7,704,648.90

Afectaciones de acuerdo a los ajustes propuestos.

Movimientos	
(-)	(+)
Saldo al 31/12/2023	- 7,704,648.90
D-59 canc sdos ene23 (sic)	221,461.00
D-60 canc sdos feb23 (sic)	575,384.00
Reg pago indeb feb 23 (sic)	5,742.00
D-61 canc sdos mzo23 (sic)	805,843.00
Reg pago indeb mzo 23 (sic)	623.00
D-62 canc sdos abr23 (sic)	2,420,789.00
D-63 canc sdos may23 (sic)	770,336.00
D-64 canc sdos jun23 (sic)	497,942.00
D-65 canc sdos jul23 (sic)	613,161.00
D-66 canc sdos ago23 (sic)	1,181,562.00
D-67 canc sdo sept23 (sic)	791,762.00
D-68 canc sdo oct23 (sic)	566,839.00
D-69 canc sdo nov23 (sic)	291,031.00
D-70 canc sdo dic23 (sic)	415,897.00
Pago dif enero 23 (sic)	58,416.00
Reg corr de feb 23 (sic)	581,125.00
Reg corr de mzo 23 (sic)	806,466.00
Pago dif abril 2023 (sic)	10,010.00

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

	Movimientos	
	(-)	(+)
<i>Reg pago indeb may 23 (sic)</i>		40,297.00
<i>Pago dif de jun 23 (sic)</i>	69,103.22	
<i>Pago dif de jul 23 (sic)</i>	7,786.00	
<i>Pago dif de ago 23 (sic)</i>	4,157.00	
<i>Pago dif de sept 23 (sic)</i>	25,536.00	
<i>Pago dif de oct 23 (sic)</i>	4,702.00	
<i>Reg pago indeb nov23 (sic)</i>		868.00
<i>D-73 canc dic2022 (sic)</i>		507,794.80
<i>Pago indeb dic 22 (sic)</i>		488.00
	1,567,301.22	9,707,819.80
<i>Saldo después de ajuste</i>		435,869.68
<i>Cantidad pagada a</i>		415,897.00
<i>Saldo que viene de 2022</i>		19,972.68

Adicional, se anexa:

Impresiones de acuses de recibo emitidas por el SAT de enero a noviembre del ejercicio fiscal 2023.

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 refiere propuesta de ajustes, pero no remite evidencia documental que permita acreditar la corrección en los registros contables de las cuentas observadas, por lo que subsisten los errores en registros contables por el importe de \$9,088,162.85 (nueve millones ochenta y ocho mil ciento sesenta y dos pesos 85/100 moneda nacional).

Es de mencionar que se remiten impresiones de las declaraciones mensuales del periodo enero a noviembre de 2023, mismas que no aportan elementos para aclarar lo observado ya que no contienen los comprobantes de pago, ni los registros contables realizados en fecha posterior al cierre del ejercicio fiscal 2023 con afectación a las cuentas observadas.

Así mismo resulta procedente eximir de la presunta responsabilidad, por lo que deja de prevalecer y se desincorpora a las servidoras públicas M... E... V... inicialmente señalada con el cargo de jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023 y O... J... E... T... señalada con el cargo jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de febrero de 2023 al 31 de diciembre de 2023, ya que lo observado no se relaciona con las funciones de su encargo.

Acción Promovida:

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

Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AF.23.EE.48

Del análisis a las pólizas con documentación anexa y del clasificador por objeto del gasto a nivel partida específica, se detectan errores de registros contables realizados en las siguientes pólizas, toda vez que la documentación comprobatoria no corresponde a la partida en la que fueron registradas según lo señalado en el clasificador en mención, como se señala a continuación:

PÓLIZAS CON ERROR DE REGISTRO			
Póliza	Concepto	Afectó	Debió Afectar
E00044	Seguro de casco de avioneta CESSNA Turbo Modelo T206H	26101. Combustibles, lubricantes y aditivos. Asignaciones destinadas a la adquisición de productos combustibles derivados del petróleo (como gasolina, diésel, leña, etc.), aceites y grasas lubricantes para el uso en equipo de transporte e industrial y regeneración de aceite usado. Incluye etanol y biogás, entre otros. Excluye el petróleo crudo y gas natural, así como los combustibles utilizados como materia prima.	34501. Seguros de bienes patrimoniales. Asignaciones destinadas a cubrir las primas por concepto de seguros contra robos, incendios, y demás riesgos o contingencias a que pueden estar sujetos los materiales, bienes muebles e inmuebles y todo tipo de valores registrados en los activos. Excluye el pago de deducibles previstos en el concepto: servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, así como los seguros de vida del personal civil y militar o de gastos médicos, previstos en el capítulo 1000 servicios personales.
		32201. Arrendamiento de edificios. Asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de edificios e instalaciones como: viviendas y edificaciones no residenciales, salones para convenciones, oficinas y locales comerciales, teatros, estadios, auditorios, bodegas, entre otros.	32601. Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas. Asignaciones destinadas a cubrir el alquiler de toda clase de maquinaria para la construcción, la minería, actividades forestales, entre otras. Ejemplo: cribadoras, demoledoras, excavadoras, mezcladoras, revolvedoras, perforadoras, barrenadoras, grúas para la construcción, equipo para la extracción de petróleo y gas, sierras para corte de árboles y transportadores de bienes silvícolas, entre otros.
E00636	Honorarios Fiduciarios del mes de mayo de 2023	39202. Otros impuestos y derechos. Asignaciones destinadas a cubrir otra clase de impuestos y derechos tales como: gastos de escrituración, legalización de exhortos notariales, de registro público de la propiedad, tenencias y canje de placas de vehículos oficiales, diligencias judiciales; derechos y gastos de navegación, de aterrizaje y despegue de aeronaves, de verificación, certificación, y demás impuestos y derechos conforme a las disposiciones aplicables. Excluye el impuesto sobre la renta que los entes públicos retienen y registran contra las partidas correspondientes del capítulo 1000 servicios personales.	34104. Honorarios fiduciarios. Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones de los entes públicos correspondientes al pago de honorarios fiduciarios, en los términos y condiciones estipulados en los contratos de fideicomiso respectivos.

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.48/SDC-02/2024, proporcionadas con oficio DG.FIBBA/181/2024.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 17, 19, fracción II, 21, 22, 33, 39, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo que emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 37 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 14 y 15, fracción III y 19 del Reglamento Interno del Fideicomiso de Bahía de Banderas; párrafos segundo, cuarto, quinto y onceavo de las

funciones del Departamento de Contabilidad General y párrafo segundo de las funciones de la Oficina de Administración de Personal y Nóminas y párrafos quinto y décimo primero de las funciones del Departamento de Contabilidad General del Manual General de Organización del Fideicomiso de Bahía de Banderas, se establece como presuntos responsables a: jefa del departamento de contabilidad general del 1 de enero de 2023 al 31 de diciembre de 2023; jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de enero de 2023 al 31 de enero de 2023; jefa de oficina de administración de personal y nóminas del 1 de febrero de 2023 al 31 de diciembre de 2023 del Fideicomiso Bahía de Banderas.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio DG.FIBBA/526/2024, E... L... H... V... directora general del Fideicomiso Bahía de Banderas y delegada fiduciaria especial del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. en su carácter de institución fiduciaria; remitió la documentación e información que los servidores públicos que actualmente se encuentran en funciones presentaron para atender lo observado.

Se da respuesta a través del oficio SA.FIBBA/028/2024, de fecha 20 de noviembre de 2024, suscrito por la C. P. E... C... P..., en su carácter de Encargada de Subdirección Administrativa y Financiera; a través del cual solventa lo observado y anexa la documentación soporte y contable que lo demuestra.

Cabe hacer la precisión que en el oficio DG.FIBBA/526/2024 se establece que el oficio SA.FIBBA/028/2024 es signado por C. P. E... C... P..., sin embargo se advierte que únicamente se plasma el nombre de J... N... O... H... en su carácter de jefa del departamento de contabilidad general.

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 remitieron argumentos ni documentos para desvirtuar 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; 32, apartado A, fracción VI y 39, fracciones I, II, IX y X 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. 12 Sin Observaciones AF.23.EE.48

Del análisis a la aprobación del proyecto de presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2023 acordado en la «*Reunión extraordinaria de Comité Técnico del Fideicomiso 184 denominado “Bahía de Banderas”*» celebrada el 2 de octubre de 2023, así como a las modificaciones presupuestales relacionadas en la «*Ficha técnica de modificación*» de fecha 29 de diciembre de 2023; se comprobó que el presupuesto de egresos aprobado, así como sus modificaciones presupuestales, corresponden a los importes registrados contablemente.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulado Básico 6) Registro e Integración Presupuestaria del

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 19 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 10 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el Ejercicio Fiscal de 2023.

IX. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.

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

X. Impacto de las Irregularidades detectadas.

a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

Tipo de Omisión	Importe \$
Clasificaciones erróneas	332,203.74
Diferencia en registros contables	361,181.15
Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	23,361,302.61
Total	24,054,687.50

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

Tipo de Auditoría	Importe \$			
	Determinado	Recuperado	Aclarado	Por recuperar *
Auditoría Financiera	12,248,925.53	0.00	9,633,925.66	2,614,999.87
Total	12,248,925.53	0.00	9,633,925.66	2,614,999.87

* Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones o daños a la Hacienda Pública y estarán sujetas a las aclaraciones conforme a la legislación en materia de responsabilidades de los servidores públicos, se pudieran efectuar.

XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.

El resultado de las observaciones determinadas por este ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

Observaciones y Recomendaciones

Tipo de Auditoría	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
Auditoría Financiera	20	4	16	0	8	8
Total	20	4	16	0	8	8

XII. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Fideicomiso Bahía de Banderas; correspondiente al ejercicio fiscal 2023, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$45,192,237.89 (cuarenta y cinco millones ciento noventa y dos mil doscientos treinta y siete pesos 89/100 moneda nacional), que representa el 36.4% de los \$124,029,104.43 (ciento veinticuatro millones veintinueve mil ciento cuatro pesos 43/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2023.

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

Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2023

H. Congreso del Estado de Nayarit
Auditoría Superior del Estado

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 Fideicomiso Bahía de Banderas, cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Auditoría Financiera.- faltante de bienes; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal; operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente; otros incumplimientos de la normativa; otros incumplimientos de la normativa en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios; otros incumplimientos de la normativa en materia de pasivos; errores y omisiones de la información financiera por \$24,054,687.50 (veinticuatro millones cincuenta y cuatro mil seiscientos ochenta y siete pesos 50/100 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 \$2,614,999.87 (dos millones seiscientos catorce mil novecientos noventa y nueve pesos 87/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; otros incumplimientos de la normativa.