

**INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO**



**ASEN**

**PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE NAYARIT**

AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R   L E G I S L A T I V O

**CUENTA PÚBLICA 2017**

# **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Contenido

I. Título de la Auditoría.....	7
II. Criterios de Selección.....	7
III. Objetivo.....	7
IV. Alcance.....	7
V. Áreas Revisadas.....	8
VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.....	8
VII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas.....	12
De la Auditoría Financiera:.....	12
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	12
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02.....	13
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	14
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02.....	15
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02.....	17
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	18
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02.....	20
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02.....	21
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4.AF.17.PE.02.....	22
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 5.AF.17.PE.02.....	27
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 6.AF.17.PE.02.....	29
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 7.AF.17.PE.02.....	37
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 8.AF.17.PE.02.....	40
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	42
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02.....	42
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02.....	48
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.17.PE.02.....	50
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.17.PE.02.....	53
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	56
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02.....	57
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 4.AF.17.PE.02.....	60
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 5.AF.17.PE.02.....	61
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 6.AF.17.PE.02.....	64
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 7.AF.17.PE.02.....	67
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 8.AF.17.PE.02.....	68
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 9.AF.17.PE.02.....	70
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	71
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	73
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02.....	79
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02.....	85
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.17.PE.02.....	86
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.17.PE.02.....	88
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.17.PE.02.....	91
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.17.PE.02.....	99
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.17.PE.02.....	104
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.17.PE.02.....	109
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	112
Resultado Núm. 10 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02.....	113

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Resultado Núm. 11 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02 .....	117
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02 .....	118
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02 .....	120
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 4.AF.17.PE.02 .....	143
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 5.AF.17.PE.02 .....	144
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 6.AF.17.PE.02 .....	151
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 7.AF.17.PE.02 .....	152
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 8.AF.17.PE.02 .....	153
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 9.AF.17.PE.02 .....	158
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 10.AF.17.PE.02 .....	190
Resultado Núm. 11 Observación Núm. 11.AF.17.PE.02 .....	195
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02 .....	200
Resultado Núm. 12 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02 .....	201
Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02 .....	297
De la Auditoría al Desempeño: .....	300
Resultado Núm. 1 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	300
Resultado Núm. 1 Recomendación Núm. 2.AD.17.PE.02 .....	301
Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	302
Resultado Núm. 3 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	304
Resultado Núm. 3 Recomendación Núm. 2.AD.17.PE.02 .....	305
Resultado Núm. 4 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	306
Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	307
Resultado Núm. 6 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	309
Resultado Núm. 7 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	311
Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	314
Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 2.AD.17.PE.02 .....	315
Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 3.AD.17.PE.02 .....	316
Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 4.AD.17.PE.02 .....	317
Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 5.AD.17.PE.02 .....	318
Resultado Núm. 9 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	319
Resultado Núm. 9 Recomendación Núm. 2.AD.17.PE.02 .....	321
Resultado Núm. 9 Recomendación Núm. 3.AD.17.PE.02 .....	323
Resultado Núm. 10 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	324
Resultado Núm. 11 Sin Recomendación AD.17.PE.02.....	325
Resultado Núm. 12 Sin Recomendación AD.17.PE.02.....	326
Resultado Núm. 13 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	327
Resultado Núm. 14 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	329
Resultado Núm. 15 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	329
Resultado Núm. 16 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	331
Resultado Núm. 17 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02 .....	333
PROVEEDORES DE PROGRAMA DE FOMENTO AL AUTOEMPLEO .....	335
Obra Pública (Recurso Federal).....	337
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.17.PE.02.OPRF .....	337
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF .....	341
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 3.AEI.17.PE.02.OPRF .....	342
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AEI.17.PE.02.OPRF .....	343

Resultado Núm. 2 Sin Observaciones.....	346
Resultado Núm. 3 Sin Observaciones.....	346
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.17.PE.02.OPRF .....	346
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF .....	347
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AEI.17.PE.02.OPRF .....	350
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AEI.17.PE.02.OPRF .....	354
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 3.AEI.17.PE.02.OPRF .....	355
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF .....	357
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF .....	366
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 3.AEI.17.PE.02.OPRF .....	395
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AEI.17.PE.02.OPRF .....	412
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AEI.17.PE.02.OPRF .....	414
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AEI.17.PE.02.OPRF .....	421
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF .....	425
Resultado Núm. 9 Observación Núm. 3.AEI.17.PE.02.OPRF .....	427
Resultado Núm. 10 Sin Observaciones.....	428
VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.....	428
IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.....	428
X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.....	429
XI. Dictamen de la Auditoría. ....	429

# **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

**I. Título de la Auditoría.**

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

**II. Criterios de Selección.**

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

**III. Objetivo.**

Auditar la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2017, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

**IV. Alcance.**

Auditoría Financiera

Por Gasto Ejercido

Universo	5,169,284,394.79
Muestra	1,550,785,318.44
Alcance	30.0 %

Auditoría de Obra Pública

Por Inversión  
Ejercida

Por Obras Ejecutadas

Universo	354,899,885.00	15
Muestra	354,899,885.00	15
Alcance	100.0 %	100.0 %

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado  
Auditoría al Desempeño

Se realizó el análisis de las normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otros ordenamientos aplicados en materia de control interno y evaluación; el proceso de integración, implantación y operación del Presupuesto y del Sistema de Evaluación al Desempeño; y la Cuenta Pública.

### **V. Áreas Revisadas.**

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica: Dirección General, Coordinación del Área Administrativa y Asesores Jurídicos. De la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico: Coordinación de Fomento al Autoempleo, Secretaría de Administración y Finanzas y la Secretaría de Obras Públicas.

### **VI. Procedimientos de Auditoría Aplicados.**

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Verificar que los controles internos implementados, permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.
2. 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.
3. 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.
4. Verificar que la asignación y aplicación de los recursos financieros por concepto de fondos fijos o revolventes, se realizó conforme a la normativa aplicable.
5. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.
6. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
7. Verificar que los anticipos se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.
8. Verificar que los pasivos correspondan a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.
9. Verificar que al contratar o reestructurar deuda pública durante el ejercicio fiscal en revisión, se cumplió con lo dispuesto en la normativa aplicable.

10. Verificar que se compruebe y justifique lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.
11. Verificar que se compruebe y justifique el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.
12. 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.
13. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.

En Materia de Auditoría al Desempeño:

1. Evaluar el marco normativo para la prestación del Servicio de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica.
2. Evaluar el Control Interno implementado en el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, para verificar y determinar que contó con mecanismos que aseguren el cumplimiento de los objetivos.
3. Verificar la integración del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit.
4. Verificar que la inversión aprobada para el programa presupuestario 1 2 5 E 21 denominado Asuntos jurídicos y defensoría de oficio, derivó de la elaboración de su Presupuesto basado en Resultados (PbR).
5. Verificar que se asignaron recursos en el Presupuesto de Egresos del Estado al Instituto de la Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit.
6. Evaluar la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario Asuntos Jurídicos y Defensoría de Oficio (Defensoría de Oficio), con clave funcional 01 03 05 E 021.
7. Evaluar el cumplimiento de metas y objetivos que reportó del programa presupuestario 1 3 5 E 21 denominado Asuntos jurídicos y defensoría de oficio (Defensoría de Oficio).
8. Verificar el sistema de selección, formación, capacitación, actualización, especialización, ascenso, adscripción, rotación, estímulos y reconocimientos de los defensores y asesores jurídicos.
9. Evaluar las acciones de defensoría pública y asesoría jurídica otorgadas, a fin de garantizar el derecho a la defensa en materias penal y el acceso a la justicia mediante la orientación, asesoría y representación jurídica.
10. Medir a través de encuestas la percepción de solicitantes del servicio de asesoría jurídica.

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

11. Determinar que los objetivos, estrategias y Líneas de acción de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico estén alineados con las directrices de Política Pública establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo 2012-2018 y del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017.

12. Verificar que la estructura orgánica de la Coordinación ejecutora del programa de empleo corresponda a lo establecido en la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo y su Reglamento Interno; y que se encuentre publicado oficialmente para su observancia y cumplimiento.

13. Verificar el grado de avance y cumplimiento de las metas programadas en el Programa Operativo Anual del Programa F.109 "Vinculación Laboral, Capacitación y Fortalecimiento al Autoempleo", Subprograma Fomento al Autoempleo.

14. Verificar que la Matriz de Indicadores del Presupuesto del Programa de Apoyo al Empleo; se haya elaborado mediante la Metodología del Marco Lógico.

15. Determinar el origen y destino de los recursos del programa de apoyo al empleo, subprograma fomento al autoempleo 2017.

16. Analizar la cobertura de la demanda presentada por solicitantes de apoyo del Subprograma de Fomento al Autoempleo Iniciativas.

17. Verificar el comportamiento e impacto de los proyectos del programa de Fomento al Autoempleo en la población beneficiaria.

En Materia de Aportaciones Federales:

Obra Pública (Recurso Federal):

1. Verificar que las obras se planearon, programaron y presupuestaron de acuerdo al marco jurídico aplicable, contando con el oficio de aprobación correspondiente para su ejecución. Así mismo, que en los expedientes unitarios de las obras estén integradas las autorizaciones del cambio de uso del suelo; las relacionadas con los derechos de vía, servidumbres de paso y uso; la disposición o afectación de los recursos requeridos por las obras, incluyendo los inherentes al uso y aprovechamiento del agua y demás disposiciones aplicables.

2. Verificar que el predio donde se realizaron los proyectos, sean propiedad de alguno de los tres niveles de gobierno, y que exista la acreditación a través de actas de donación, escrituras públicas o similares, y el registro ante la instancia pública correspondiente.

3. Comprobar que existió la participación de los beneficiarios que residen en el polígono en donde se ejecutaron las obras; para el seguimiento, supervisión y vigilancia del cumplimiento de metas y acciones, así como de la correcta aplicación de los recursos asignados a las mismas.

4. Verificar que las obras se licitaron y adjudicaron de acuerdo a la normatividad aplicable, considerando los montos máximos y mínimos establecidos, y que los criterios en los que se sustenta la excepción a la licitación, se justifiquen con el soporte suficiente, a fin de garantizar

para el estado y/o municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

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

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

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

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

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

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

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

### De la Auditoría Financiera:

#### Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02

De la revisión efectuada al control presupuestal del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, con relación a la presentación de los anteproyectos de presupuesto de las secretarías, así como de la información proporcionada con el oficio CISAF/144/2018, de fecha 10 de julio; no fue posible corroborar que las siguientes secretarías hayan remitido sus respectivos anteproyectos de presupuesto a la Secretaría de Administración y Finanzas, toda vez que, no se remitió evidencia documental de ello:

Dependencia
Despacho del Ejecutivo
Secretaría de Turismo

FUENTE: Oficios de las dependencias para entrega del Anteproyecto de Presupuesto.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 10 y 13 párrafo segundo de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 30, fracción VI de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 7, fracciones XXVIII y XXXVII del Reglamento Interior del Despacho del Ejecutivo; 5, fracciones IX y XXII, 8, fracciones III y XII del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo, se establece como presuntos responsables a: secretaria técnica del Despacho del Ejecutivo del 1 de enero de 2017 al 2 de marzo de 2017; secretaria de turismo del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinadora general administrativa de la Secretaría de Turismo del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

#### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02**

Del análisis practicado al control presupuestal del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, se detectó que no mostró el ejercicio presupuestal real, en virtud de lo siguiente:

- a) De la comparación efectuada a las modificaciones presupuestales realizadas en el periodo 1 de enero al 31 de marzo 2017 y lo registrado contablemente, se detectaron las siguientes diferencias, originando que no se refleje la situación real del ente.

Capitulo	Nombre	Aprobado Ampliaciones/ Reducciones(\$)	Registrado Ampliaciones/ Reducciones (\$)	Diferencia (\$)
1000	Servicios Personales	- 34,203,545.67	- 34,200,199.26	- 3,346.41
2000	Materiales Y Suministros	- 593,589.72	979,249.70	- 1,572,839.42
3000	Servicios Generales	1,481,574.71	1,419,361.50	62,213.21
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios Y Otras Ayudas	65,038,545.66	51,903,545.66	13,135,000.00
5000	Bienes muebles, Inmuebles E Intangibles	- 9,603,772.98	- 9,567,464.00	- 36,308.98

FUENTE: Acta de I Reunión Extraordinaria del ejercicio2017, auxiliares contables.

- b) De la comparación efectuada a las modificaciones presupuestales realizadas en el periodo 1 de octubre al 31 de diciembre 2017 y lo registrado contablemente, se detectaron las siguientes diferencias, originando que no se refleje la situación real del ente.

Capitulo	Nombre	Aprobado Ampliaciones/ Reducciones (\$)	Registrado Ampliaciones/ Reducciones (\$)	Diferencia (\$)
1000	Servicios Personales	1,786,227.82	34,203,065.12	- 32,416,837.30
2000	Materiales Y Suministros	36,731.41	19,540,847.88	19,577,579.29
3000	Servicios Generales	49,697,194.39	56,009,825.83	- 6,312,631.44
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	125,969,241.09	107,443,501.78	233,412,742.87
5000	Bienes muebles, Inmuebles E Intangibles	- 12,411,459.09	- 6,480,433.59	- 5,931,025.50

FUENTE: Acta de VIII Reunión Extraordinaria del ejercicio2017, auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones III, IV y V, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como el Postulado Básico 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, y el apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 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; 9, fracción III, 27, fracciones IX, XI y XXII, 9, fracción III, 27, fracciones IX, X y XXIV, 28, fracciones VIII y XIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas publicado el 05 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de enero de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remitase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02

Del análisis efectuado a los registros contables y de la información proporcionada mediante oficio 1288/2018, con fecha del 08 de octubre del 2018, se detectó que las siguientes cuentas acreedoras, al cierre del ejercicio fiscal 2017, reflejan saldos contrarios a su naturaleza, por la cantidad de \$545,430,817.83 (quinientos cuarenta y cinco millones cuatrocientos treinta mil ochocientos diecisiete pesos 83/100 moneda nacional) como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuenta	Concepto	Saldo (\$)
2111.2.1.001.01.01	Aportaciones Al I.S.S.S.T.E. 2015 Nómina De Burocracia	- 4,048.66
2111.2.1.002.01.01	Aportaciones Al I.S.S.S.T.E. 2016 Nómina De Burocracia	- 15,549.27
2111.2.1.002.03.01	Aportaciones Al I.S.S.S.T.E. 2016 Jubilados Burocracia	- 792.08
2111.2.2.007.01.01	Aportaciones Al Fondo De Pensiones 2014 Burocracia Base	- 606,533.00
2111.2.2.008.02.01	Aportaciones Al Fondo De Pensiones 2015 Magisterio Estatal	- 40,271,376.35
2111.2.2.008.02.03	Aportaciones Al Fondo De Pensiones 2015 Magisterio Federal	- 50,358,525.51
2111.2.2.009.02.01	Aportaciones Al Fondo De Pensiones 2016 Magisterio Estatal	- 36,822,666.66
2111.2.2.009.02.03	Aportaciones Al Fondo De Pensiones 2016 Magisterio Federal	- 24,195,623.74
2111.2.2.010.02.01	Aportaciones Al Fondo De Pensiones 2017 Magisterio Estatal	- 79,642,549.54
2112.0.3.047	Comercializadora Distribuidora Del Nayar, S.A. De C.V.	- 11,318.00
2117.2.2.006.02.01	Retenciones De Fondo De Pensiones 2015 Magisterio Estatal	- 32,400,000.00
2117.2.2.006.02.03	Retenciones De Fondo De Pensiones 2015 Magisterio Federal	- 27,434,662.80
2117.2.2.007.02.01	Retenciones De Fondo De Pensiones 2016 Magisterio Estatal	- 63,890,297.22
2117.2.2.007.02.03	Retenciones De Fondo De Pensiones 2016 Magisterio Federal	- 46,174,583.62
2117.2.2.008.02.01	Retenciones De Fondo De Pensiones 2017 Magisterio Estatal	- 70,610,209.09
2117.2.2.008.02.03	Retenciones De Fondo De Pensiones 2017 Magisterio Federal	- 72,227,755.96
2117.2.3.001.01	Retenciones De Cuota Salud 2015 Burocracia Confianza	- 423,856.21
2117.2.3.001.02	Retenciones De Cuota Salud 2015 Magisterio	- 2,173.35
2117.2.3.002.01	Retenciones De Cuota Salud 2016 Burocracia Confianza	- 1,979.49
2117.2.3.002.02	Retenciones De Cuota Salud 2016 Magisterio	- 767.47
2117.9.1.001.01.07	Pensión Alimenticia	- 145,440.38
2117.9.1.010.06.96	Descuento De Prestamos Fovimnay	- 1,000.00
2117.9.1.012.01.92	Aportación Voluntaria Cruz Roja (Confianza)	- 75.00
2117.9.1.015.06.78	Compra De Libros Edilar S.A. De C.V.	- 1,030.74
2117.9.1.016.01.33	Mas Nomina Financiera Independencia	- 3,730.11
2117.9.1.021.01.31	Impulsora Promobien, S.A. De C.V. (FAMSA)	- 10,845.56
2117.9.1.028.01.30	Qualitas Compañía De Seguros, S.A.B. De C.V.	- 482.54
2117.9.1.030.05.60	Mavi De Occidente, S.A. De C.V.	- 3.00
2117.9.1.030.05.79	Fam Kondinero Fideicomiso 249327 HBMX	- 3,599.93
2117.9.1.030.06.59	Descuentos Varios Sección 49 Del S.N.T.E	- 45,623.34

Cuenta	Concepto	Saldo (\$)	
2117.9.1.030.06.93	Línea Blanca E.T.E.S.A. De C.V.	-	440.00
2117.9.1.033.01.03	Apoyo Medico (Sutsem)	-	95.00
2117.9.1.040.01	Pensión Alimenticia 2016 (Burocracia)	-	28,429.44
2117.9.1.044.01	Pensión Alimenticia 2017 (Burocracia)	-	3,475.24
2117.9.9.001.01.01	2 Al Millar I.C.I.C.	-	13,697.96
2117.9.9.001.01.02	2 Al Millar Fondo CMIC	-	13,687.96
2117.9.9.001.01.03	2.5 Al Millar Contraloría	-	30,292.94
2117.9.9.001.01.04	2.5 Al Millar Órgano De Fiscalización Superior	-	33,600.67
	suma		545,430,817.83

FUENTE: Balanza de comprobación del 01 de enero al 31 de diciembre de 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones IV y VI, 21, 22, 33, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 27, fracciones V, XIV y XXII; y 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 27, fracciones IV, XIV y XXIV; y 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 05 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02**

De la información proporcionada a esta entidad fiscalizadora, mediante oficio número CISAF/170/2018, de fecha 19 de julio de 2018, referente a los estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias y auxiliares contables, se detectó que, al 31 de diciembre de 2017, el

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

saldo en contabilidad de las siguientes cuentas contables de bancos presenta un saldo contrario a su naturaleza.

Cuenta Contable	No. De Cuenta Bancaria	Saldo \$
1112.1.3.009	65502904330 Caja 1 2011	-4,734,258.14
1112.1.5.004	0511015755 Nómina Banorte	-2,729,546.42
1112.1.5.015	0674085886 Pagadora con Recursos Estatales	-58,454,976.21

FUENTE: Conciliaciones bancarias, auxiliares contables y estados de cuenta bancarios.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 26, fracciones XXX y XL, 29, fracciones I, VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV; 29, fracciones I, VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del "Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia al 31 de diciembre de 2017 de saldos contrarios a su naturaleza detectados en las 3 cuentas bancarias indicadas en el cuadro de dicho resultado.*

*Derivado de lo anterior, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017, no se incumplió lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 26, fracciones XXX y XL, 29, fracciones I, VI y X, 34,*

fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV; 29, fracciones I, VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se remite evidencia documental que aclare el saldo contrario a su naturaleza de las cuentas contables de bancos.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02**

De la revisión de las siguientes pólizas, proporcionadas mediante el oficio número CISAF/220/2018, con fecha del 10 de agosto de 2018, se detectaron registros en partidas que no corresponden con el objeto del gasto de acuerdo a la documentación comprobatoria anexada a las pólizas, por un importe total de \$839,256.34 (ochocientos treinta y nueve mil doscientos cincuenta y seis pesos 34/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Partida afectada	Partida que debió afectar	Importe \$
01 Despacho del Ejecutivo					
31/08/2017	D1975	Arreglos florales	24801 Artículos complementarios para servicios generales	38201 Gastos de orden social y cultural	17,400.00
02 Secretaría General de Gobierno					
22/02/2017	E589	Adquisición de láminas, películas, papel ahuesado	21401 Suministros informáticos	21201 Materiales para impresión y reproducción	120,659.84
22/02/2017	E589	Adquisición de láminas, películas, papel ahuesado	21106 Productos de papel y hule para uso en oficinas	21201 Materiales para impresión y reproducción	204,737.39
24/02/2017	E626	56 Cámaras instantáneas	21202 Material para uso fotográfico y cinematográfico	52301 Cámaras fotográficas y de video	146,095.04
24/02/2017	E626	DVD, DVC	21202 Material para uso fotográfico y cinematográfico	21503 Material de comunicación	69,551.28
04/05/2017	E193	DVD, DVC	21504 Productos impresos en papel	21503 Material de comunicación	268,990.08
21/06/2017	E811	Reparación de lavamanos	24702 Material de ferretería para la construcción	35101 Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos	2,578.70
04 Secretaría de Administración y Finanzas					
30/06/2017	D2418	Reparación de bomba	24806 Productos textiles complementarios	35701 Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	2,980.01
31/08/2017	D2530	Servicio de fumigación	25201 Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	35101 Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos	6,264.00
					839,256.34

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, III, IV y V, 22, 33, 37, 44 y 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; y Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel Partida Específica aprobado por el Consejo Estatal de Armonización Contable para Nayarit; 28, fracciones III y VI; 34, fracciones IV, VII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 27, fracción VI, 28, fracciones III y VI; 34, fracciones IV, VII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 05 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### **Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02**

Del análisis de la cuenta contable «1111-02» denominada «Fondos Fijos de Caja» y de la información proporcionada por el ente mediante el oficio número CISA/170/2018 de fecha 19 de julio de 2018, se detectaron las siguientes irregularidades:

- a) De la apertura del fondo, registrado en la siguiente cuenta contable, se detectó que no se acreditó la apertura de una cuenta de cheques para el manejo del mismo, como se establece en los lineamientos para el ejercicio y control de gasto de las dependencias y entidades paraestatales de la administración pública del Poder Ejecutivo:

Cuenta	Póliza	Fecha	Cheque	Concepto	Importe Asignado (\$)
111120050	E- 5	10/01/2017	22142	Apertura de Fondo Fijo Para el Despacho del Ejecutivo	150,000.00

FUENTE: Auxiliares Contables, Pólizas de cheque.

- b) En los siguientes fondos asignados, se detectó que el servidor público responsable del mismo, no estaba autorizado para el manejo de la cuenta bancaria:

Cuenta	Póliza	Fecha	Cheque	Concepto	Importe Asignado (\$)
111120060	E /296	13/02/2017	T / 9355077	Apertura de fondo fijo a favor de la secretaria de obras publicas	100,000.00
111120082	E /22	03/10/2017	T / 6397796	Apertura de fondo fijo para la secretaria de trabajo	100,000.00

FUENTE: Auxiliares Contables, Pólizas de Egresos.

Se detectó que mediante la póliza de cheque 466, del 15 de febrero de 2017, se efectuó el reintegro de los recursos asignados al fondo de la cuenta contable «111120061» por la cantidad de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional), pero, la documentación que se anexó a la póliza en comento, no corresponde al número de cheque que se le asignó en la apertura del fondo.

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; numerales 1, 3, 4, 6 y 7 del apartado I, Fondo Revolvente de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 12 del Reglamento Interior del Despacho del Ejecutivo; 34, fracciones IV, VIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, Publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, del 10 de octubre de 2014; 14, fracciones I, III, IX y XI del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; y 15, fracciones II, IV, V, XIV, XX y XXVI del Reglamento Interior de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico para el Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$40,000.00 (cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; coordinador administrativo del despacho del ejecutivo del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de administración de la secretaria de obras públicas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de administración y finanzas de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

a) A

b) *Secretaria de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico*

*Al respecto se señala que a través del oficio SETRAPRODE-133-2017 del 22 de septiembre del 2017, signado al... Lic. Gerente de la Sucursal Centro de la Institución bancaria BANORTE, S.A, por el... ing. Secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, se solicitó la apertura de una cuenta bancaria a nombre de la Secretaria del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, señalando como persona autorizada a la... C.P.A Coordinadora General de Administración y Finanzas de esta Secretaria.*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*En atención a ello se apertura la cuenta bancaria 0354304870 firmando en los registros de cuenta como Apoderado el... Ing. y como Autorizada la... C.P.A de lo que se conoce que la... C.P.A Coordinadora General de Administración Finanzas de esta Secretaría sí estuvo y está autorizada por el titular de la citada institución para el manejo de la cuenta bancaria de referencia.*

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no desvirtúan lo observado, ya que no enviaron evidencia documental que aclaren los hechos observados.

## Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02

De la revisión a la póliza D-2770, del 31 de julio de 2017, se detectó que se realizaron comprobaciones por un importe de \$785,000.00 (setecientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional), autorizadas en la V reunión extraordinaria de la Comisión Intersecretarial y Financiamiento de fecha 28 de julio de 2017, por gastos ejercidos en ejercicios anteriores, incumpliendo así lo establecido en el numeral del apartado I Fondo Revolvente de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; además, se constató que la documentación comprobatoria sólo suma la cantidad de \$735,000.00 (setecientos treinta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional) y que ésta no cumple con los requisitos fiscales establecidos en el Código Fiscal de la Federación, toda vez que, los folios que aparecen en las facturas no eran vigentes en la fecha de emisión

Cuenta	Concepto	Proveedor	Concepto de la factura	No. Factura	Fecha	Importe (\$)
111120036	Comprobación de fondo revolvente por gastos de ejercicios anteriores	PAAT540311SN6	Productos Para Uso De Oficina	1080	07/12/2012	150,000.00
111120036	Comprobación de fondo revolvente por gastos de ejercicios anteriores	PAAT540311SN6	Productos de papel para uso de oficina	1103	11/12/2012	150,000.00
111120036	Comprobación de fondo revolvente por gastos de ejercicios anteriores	PAAT540311SN6	Productos de papel para uso de oficina	1128	14/12/2012	150,000.00
111120036	Comprobación de fondo revolvente por gastos de ejercicios anteriores	PAAT540311SN6	Productos de papel para uso de oficina	1155	18/12/2012	150,000.00
111120036	Comprobación de fondo revolvente por gastos de ejercicios anteriores	PAAT540311SN6	Productos de papel para uso de oficina	1441	17/12/2013	30,000.00
111120036	Comprobación de fondo revolvente por gastos de ejercicios anteriores	PAAT540311SN6	Productos de papel para uso de oficina	1464	15/12/2014	30,000.00
111120036	Comprobación de fondo revolvente por gastos de ejercicios anteriores	PAAT540311SN6	Productos de papel para uso de oficina	1611	9/12/2015	25,000.00
111120036	Comprobación de fondo revolvente por gastos de ejercicios anteriores	PAAT540311SN6	Productos de papel para uso de oficina	1618	21/12/2016	50,000.00
					Total	735,000.00

FUENTE: Auxiliar Contable y Póliza de Diario.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29 A, fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación; 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; 70, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; numerales 1, 3, 4, 10, 11 y 13 del apartado I Fondo Revolvente de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; y 12, fracciones II, V, VII, XV y XXI del Reglamento Interno de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$785,000.00 (setecientos ochenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de obras públicas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; Secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de administración de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02**

De la revisión a las pólizas recibidas con el oficio CISA/170/2018 de fecha 19 de julio de 2018, se detectaron cancelaciones de saldos de la cuenta de deudores diversos por un importe de \$1,351,682.17 (un millón trescientos cincuenta y un mil seiscientos ochenta y dos pesos 17/100 moneda nacional), autorizadas en la V reunión extraordinaria de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017. Acogiéndose éstos, al beneficio del artículo 39 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, sin embargo, se realizaron cancelaciones de saldos que no cumplen con los requisitos de antigüedad mayor a cinco años sin

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

registrarse movimiento alguno, que dicho artículo señala. Lo anterior de acuerdo a la siguiente integración:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha de póliza	Fecha del saldo	Antigüedad del Saldo	Saldo (\$)
112391011			12/09/2012	4años	168,721.31
112391033			02/03/2012	5años	7,288.93
112391071	D / 2773	31/07/2017	28/03/2012	5años	1,053,884.79
112391003			23/08/2012	4años	70,000.00
112391012			30/03/2012	5años	1,787.14
112391009			30/09/2013	3años	50,000.00
			Suma		1,351,682.17

FUENTE: Auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 39 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 70, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$1,351,682.17 (un millón trescientos cincuenta y un mil seiscientos ochenta y dos pesos 17/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de obras públicas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 4.AF.17.PE.02

De la revisión de las pólizas recibidas mediante oficio número CISAF/170/2018, de fecha 19 de julio de 2018, correspondientes al «Fondo Fijo Revolvente» se detectaron inconsistencias

específicamente en las comprobaciones de viáticos, por la cantidad de \$ 90,812.47 (noventa mil ochocientos doce pesos 47/100 moneda nacional) de acuerdo a lo siguiente:

- a) Se otorgaron viáticos que excedieron el límite autorizado en el tabulador para personal distinto al de base:

Cuenta Contable	Póliza				Viáticos (\$)		
	Póliza	Fecha	Forma de Pago	Fecha	Otorgados	Autorizados	Diferencia
111120057	D / 2318	31/07/2017	T / 7027172	07/04/2017	5,998.68	5,137.68	861.00
111120057	D / 2318	31/07/2017	T / 7027172	01/04/2017	6,665.20	5,517.20	1,148.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	01/03/2017	6,665.20	4,082.20	2,583.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	07/07/2017	1,500.00	1,125.00	375.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		07/07/2017	1,500.00	1,125.00	375.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		07/04/2017	300.00	250.00	50.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		08/04/2017	300.00	250.00	50.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		04/05/2017	300.00	250.00	50.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		05/06/2017	300.00	250.00	50.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		07/06/2017	300.00	250.00	50.00
111120093	D / 1218	20/12/2017	T / 2075889	28/11/2017	379.52	312.86	66.66
						Total	5,658.66

FUENTE: Pólizas de Diario.

- b) Del otorgamiento de viáticos al personal de confianza, se detectó que éstos no se comprobaron, por un total de \$85,153.81 (ochenta y cinco mil ciento cincuenta y tres pesos 81/100 moneda nacional); lo cual resulta irregular, toda vez que, en el lineamiento se establece que serán sujetos de comprobación, lo anterior de acuerdo a la siguiente integración:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Forma de Pago	Concepto	Fecha	Importe (\$)
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	01/06/2017	3,250.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	2,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	2,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	07/07/2017	1,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	07/07/2017	1,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	07/07/2017	1,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	07/07/2017	1,500.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/04/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/04/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/04/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	08/04/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	08/04/2017	300.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	300.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/06/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/06/2017	250.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Forma de Pago	Concepto	Fecha	Importe (\$)
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/06/2017	300.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/06/2017	300.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/06/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/06/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	14/06/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	14/06/2014	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	21/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	21/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	21/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/06/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/06/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	28/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	28/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	28/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/07/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/07/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	11/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	11/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	11/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/07/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/07/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/08/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/08/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	17/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	23/08/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	23/08/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	24/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	24/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	24/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	29/08/2017	703.81
111120101	D / 3385	29/12/2017	T / 7487779	Comprobación de Viáticos	07/12/2017	1,750.00
111120101	D / 3385	29/12/2017	T / 7487779	Comprobación de Viáticos	07/12/2017	1,750.00
111120101	D / 3385	29/12/2017	T / 7487779	Comprobación de Viáticos	07/12/2017	1,750.00
111120101	D / 3385	29/12/2017	T / 7487779	Comprobación de Viáticos	07/12/2017	1,750.00
Total						85,153.81

FUENTE: Auxiliar Contable y Pólizas de Diario.

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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; numerales 1, 3, 4, 6 y 7 del apartado I Fondo Revolvente; numerales 5 y 8 del apartado III, Servicio de Traslado y viáticos, de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 15, fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nayarit; y 18, fracciones III, X, XIX y XXII del Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad Pública, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$90,812.47 (noventa mil ochocientos doce pesos 47/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de administración de la Fiscalía General del Estado del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la secretaría de seguridad pública del 15 de febrero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

a) A

b) *Fiscalía General*

*Del otorgamiento de viáticos al personal de confianza, se detectó que éstos no se comprobaron, por un total de \$85,153.81 (ochenta y cinco mil ciento cincuenta y tres pesos 81/100 moneda nacional); lo cual resulta irregular, toda vez que, en el lineamiento se establece que serán sujetos de comprobación, lo anterior de acuerdo a la siguiente integración:*

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Forma de Pago	Concepto	Fecha	Importe (\$)
111120101	D / 3385	29/12/2017	T / 7487779	Comprobación de Viáticos	07/12/2017	1,750.00
111120101	D / 3385	29/12/2017	T / 7487779	Comprobación de Viáticos	07/12/2017	1,750.00
111120101	D / 3385	29/12/2017	T / 7487779	Comprobación de Viáticos	07/12/2017	1,750.00
111120101	D / 3385	29/12/2017	T / 7487779	Comprobación de Viáticos	07/12/2017	1,750.00
<i>Total</i>						<i>7,000.00</i>

*De la presente observación se señala que por necesidades propias de la Fiscalía se realizan actividades en donde se incurren en gastos en los que no se obtiene una factura por las condiciones propias en donde se lleva a cabo dicha actividad. Tal es el caso del viático otorgado a estos servidores públicos adscritos a esta fiscalía que su comisión fue trasladarse a la localidad de Linda Vista municipio del Nayar, comunidad serrana, que no cuenta con lugares establecidos de comida y hoteles que expidan facturas por lo cual se comprueba con el formato de viatico debidamente firmado por cada uno de los servidores públicos que llevaron a cabo la comisión, mismo que ampara la entrega del dinero para sufragar su estancia en dicha localidad.*

*Este gasto está directamente relacionado con la actividad propia desarrollada por estos servidores públicos con nombramiento de Agentes del ministerio público, en donde una de sus funciones entre otras es presentar pruebas testimoniales en la etapa de juicio oral, señaladas en el artículo 348 del Código Nacional de Procedimientos Penales, artículo que señala que el juicio es la etapa de decisión de las cuestiones esenciales del proceso; asimismo el artículo 363 de dicho Código señala que los testigos serán citados para su examinación y que si el testigo reside en un lugar lejano al asiento del órgano judicial y carece de medios económicos para trasladarse, se dispondrá lo necesario para asegurar su comparecencia.*

*En este sentido es claro que el gasto está plenamente justificado y exento de presentar comprobante fiscal por el hecho de haberse llevado la comisión en una comunidad serrana en donde no cuentan con infraestructura de la tecnología de información y comunicación que les proporcionen servicios de internet; por lo que el gasto generado se comprueba con el formato de viático correspondiente; debidamente firmado por el personal autorizado.*

*Documentación. - Como medio de prueba se anexa la póliza D 3385 y su soporte documental, como son oficios de comisión, formato de viáticos e IFE y demás documentos anexos, además oficio de justificación emitido por la Ministerio Público encargada de la Unidad Especializada en Justicia Penal para Adolescentes, sentencia y Código Nacional de Procedimientos Penales.*

*Por lo expuesto y conforme a los Argumentos anteriormente señalados solicito se deje sin efecto la observación del Resultado Núm. 4 Observación Núm. 4.AF.17. PE.02, inciso b) póliza D/3385 por la cantidad de \$7,000.00.*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## 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 aclaró un importe de \$7,000.00 (siete mil pesos 00/100 moneda nacional), quedando pendiente de acreditar como gastos propios de la gestión pública un importe de \$83,812.47 (ochenta y tres mil ochocientos doce pesos 47/100 moneda nacional), ya que no desvirtúan lo observado, dicho importe se integra de la siguiente manera:

Referente al inciso a), se ratifica el importe observado de 5,658.66 (cinco mil seiscientos cincuenta y ocho pesos 66/100 moneda nacional), toda vez que no enviaron argumentos y documentos para solventar lo observado.

Respecto al inciso b), se rectifica el importe observado de \$85,153.81 (ochenta y cinco mil ciento cincuenta y tres pesos 81/100 moneda nacional); toda vez que se remitió copia certificada de la póliza D3385 del 29 de diciembre de 2017, oficios de comisión, formato de viáticos y el oficio de justificación emitido por la Ministerio Público encargada de la Unidad Especializada en Justicia Penal para Adolescentes, sentencia y Código Nacional de Procedimientos Penales, aclarando un importe de \$7,000.00 (siete mil pesos 00/100 moneda nacional), quedando pendiente de justificar los siguientes gastos como propios de la gestión pública, los cuales suman la cantidad de \$78,153.81 (setenta y ocho mil ciento cincuenta y tres pesos 81/100 moneda nacional), integrado como sigue:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Forma de Pago	Concepto	Fecha	Importe (\$)
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	01/06/2017	3,250.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	3,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	2,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	02/06/2017	2,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	07/07/2017	1,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	07/07/2017	1,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	07/07/2017	1,500.00
111120058	D / 2040	31/08/2017	T / 3199281	Comprobación de Viáticos	07/07/2017	1,500.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/04/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/04/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/04/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	08/04/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	08/04/2017	300.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	300.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	04/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/05/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/06/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/06/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/06/2017	300.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/06/2017	300.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/06/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	07/06/2017	250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	14/06/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	14/06/2014	750.00

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Forma de Pago	Concepto	Fecha	Importe (\$)
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	21/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	21/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	21/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/06/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/06/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	28/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	28/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	28/06/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/07/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/07/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	11/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	11/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	11/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/07/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	25/07/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	27/07/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/08/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/08/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	05/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	17/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	23/08/2017	1,875.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	23/08/2017	750.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	24/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	24/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	24/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	24/08/2017	1,250.00
111120070	D / 2463	31/08/2017		Comprobación de Viáticos	29/08/2017	703.81
					Total	78,153.81

FUENTE: Auxiliar Contable y Pólizas de Diario.

Con respecto a la documentación presentada en el inciso b), se determina la no presunción de responsabilidad de quien se desempeñó como director general de administración de la Fiscalía General del Estado del 1 de octubre de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 5.AF.17.PE.02**

De la revisión a las siguientes pólizas, se detectó que las facturas que se anexaron como comprobaciones se encuentran canceladas, de acuerdo a la consulta realizada en la página web [www.sat.com.mx](http://www.sat.com.mx) (verificación de comprobantes fiscales digitales por internet), por un importe de \$3,361.66 (tres mil trescientos sesenta y un pesos 66/100 moneda nacional), razón por la cual no fue posible acreditarlos como propios de la gestión pública:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Forma de Pago	Concepto	Factura	Fecha	Importe (\$)
111120029	D / 1868	30/03/2017		Compra e Instalación de dos Llantas	599	9/12/2015	2,621.60
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Comprobación de Viáticos	35891	23/11/2017	350.02
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Comprobación de Viáticos	35890	23/11/2017	390.04
						Total	3,361.66

FUENTE: Pólizas de Diario y Verificaciones Digitales en portal [www.sat.com.mx](http://www.sat.com.mx).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29-A del Código Fiscal de la Federación; 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; numerales 1, 10, inciso B), del apartado I, Fondo Revolvente, de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, 29, fracciones IX y X; 34, fracciones IV, VII, XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 28, fracciones V, VI, XIII y XIV; 29, fracciones IX y X; 34, fracciones IV, VII, XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017; numerales 1, 3, 4, 6 y 7 del apartado I Fondo Revolvente de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$3,361.00 (tres mil trescientos sesenta y un pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se ratifica.

## Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 6.AF.17.PE.02**

De la revisión de las pólizas recibidas mediante el oficio número CISAF/170/2018, de fecha 19 de julio de 2018, se detectó que en los pagos de los fondos fijos asignados, mayores a \$25,000.00 (veinticinco mil pesos 00/100 moneda nacional), se realizaron erogaciones que no cumplen con los métodos de pago, como lo establecen los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, como a continuación se detalla:

- a) Pagos realizados en efectivo por más de \$3,000.00 (tres mil pesos 00/100 moneda nacional) de acuerdo a lo siguiente:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la Factura (\$)
111120008	D / 1548	18/07/2017	Compra de artículos para servicio de Cafetería	ICABE207019	16/06/2017	3,941.00
111120060	D / 2506	31/08/2017	Compra de Madera para reparaciones	17393	10/03/2017	10,962.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Pago Cena para personal por Fiestas Navideñas	BEF7	06/12/2017	15,000.01
111120082	D / 2113	29/12/2017	Compra de uniformes para Eventos Oficiales	90	28/11/2017	9,600.00
111120082	D / 2113	29/12/2017	Comprobación de viáticos	2074	29/11/2017	3,366.00
111120082	D / 2113	29/12/2017	Material para elaboración de altar de muertos	540	01/11/2017	4,455.00
111120083	D / 2423	29/12/2017	reparación duela del despacho de la Secretaría de Educación	1708	30/11/2017	5,800.00
111120099	D / 3133	29/12/2017	Material para elaboración de altar de Muertos	19766	20/10/2017	4,000.23
111120088	D / 3143	29/12/2017	Coronas Florales Luctuosas	574A98	29/11/2017	3,480.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos por reunión laboral	2452	04/12/2017	9,748.64
111120088	D / 3143	29/12/2017	Trituradora de papel	44990011	28/11/2017	4,699.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos	C50470	25/10/2017	3,714.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos	26242	30/10/2017	4,425.01
111120088	D / 3143	29/12/2017	Llantas para Vehículo Oficial	55	20/12/2017	8,800.04
111120088	D / 3143	29/12/2017	Chalecos de Alta Visibilidad	156	13/12/2017	3,480.00
111120081	D / 3823	29/12/2017	Alimentos de Trabajo	C5D3	14/12/2017	17,400.00
111120081	D / 3823	29/12/2017	Material Utilizado en Entrega de Arcones Navideños	64	18/17/17	9,697.60
111120096	D / 4037	29/12/2017	Compra e Instalación de Aire Acondicionado	1112	22/12/2017	4,872.00
Total						127,440.53

FUENTE: Auxiliar Contable y Pólizas de Diario con su documentación Comprobatoria y justificativa.

- b) Pagos realizados con tarjeta de crédito o débito por la cantidad de \$68,222.35 (sesenta y ocho mil doscientos veintidós pesos 35/100 moneda nacional) lo cual resulta improcedente, ya que esta forma de pago no se encuentra contemplada en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, cantidad que se integra como sigue:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la Factura (\$)	Método De Pago
111120007	D / 2227	30/06/2017	Pasajes Aéreos	22312591	02/05/2017	2,874.00	T. Crédito
111120007	D / 2227	30/06/2017	Pasajes Aéreos	22282528	21/04/2017	1,134.00	T. Crédito
111120007	D / 2227	30/06/2017	Pasajes Aéreos	22458011	19/06/2017	2,698.00	T. Crédito
111120007	D / 2227	30/06/2017	Pasajes Terrestres	1587649	22/06/2017	335.00	T. Crédito
111120007	D / 2227	30/06/2017	Hospedaje	7569	22/06/2017	1,534.25	T. Crédito
111120008	D / 1548	18/07/2017	Consumo	57812	22/05/2017	412.00	T. Crédito
111120008	D / 1548	18/07/2017	Hospedaje	343634	23/05/2017	1,252.00	T. Crédito
111120008	D / 1548	18/07/2017	Servicio de Mediación para la Adquisición de Paquete de Viaje (Hospedaje)	476970	03/04/2017	2,405.04	T. Crédito
111120008	D / 1548	18/07/2017	Pasajes Aéreos	1.39124E+12	29/03/2017	8,306.00	T. Crédito
111120008	D / 1548	18/07/2017	Pasajes Aéreos	1.39124E+12	29/03/2017	8,306.00	T. Crédito

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la Factura (\$)	Método De Pago
111120058	D / 2464	31/08/2017	Hospedaje	15637	27/07/2017	1,250.00	T. Crédito
111120093	D / 1944	29/12/2017	Alimentos de Trabajo	34712	23/11/2017	607.00	T. Crédito
111120093	D / 1953	29/12/2017	Alimentos de Trabajo	53	12/12/2017	511.00	T. Crédito
111120082	D / 2113	29/12/2017	Pasajes Aéreos	375082	25/10/2017	5,677.00	T. Crédito
111120082	D / 2113	29/12/2017	Cargo por Emisión de Boleto de Avión	F3292	25/10/2017	580.00	T. Crédito
111120082	D / 2113	29/12/2017	Pasajes Aéreos	375079	25/10/2017	8,180.00	T. Crédito
111120082	D / 2113	29/12/2017	Pasajes Aéreos	1.39594E+12	30/10/2017	2,453.00	T. Crédito
111120082	D / 2113	29/12/2017	Pasajes Aéreos	378045	30/10/2017	3,147.00	T. Crédito
11112009	D / 3133	29/12/2017	Pasajes Aéreos	1.3921E+12	19/10/2017	2,453.00	T. Crédito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de Alimentos	3548	29/11/2017	1,953.00	T. Crédito
111120007	D / 2227	30/06/2017	Alimentos	4370	21/04/2017	255.00	T. Debito
111120007	D / 2227	30/06/2017	Alimentos	6661409	22/06/2017	229.00	T. Debito
111120008	D / 1548	18/07/2017	Consumo	769396	23/06/2017	398.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Combustible por Comisión	B101570	24/10/2017	850.06	T. Debito
111120093	D / 1944	29/12/2017	Alimentos de Trabajo	15422	28/10/2017	306.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de Alimentos	559	08/12/2017	1,482.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de Alimentos	63903	15/12/2017	945.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Comprobación de Viáticos	1196	10/12/2017	1,121.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Alimentos de Trabajo	135899	21/12/2017	1,170.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Compra de Congelador	3952408	30/12/2017	5,399.00	T. Debito
Total						68,222.35	

FUENTE: Póliza de Diario con su documentación comprobatoria y justificativa

- c) De las siguientes pólizas, se detectó que no se especificó el método de pago de los gastos realizados, por una cantidad total de \$189,962.81 (ciento ochenta y nueve mil novecientos sesenta y dos pesos 81/100 moneda nacional).

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la Factura (\$)
111120007	D / 2227	30/06/2017	Reinstalación y Actualización del Sistema de la Estación de Radio Aztlán	A665	03/05/2017	7,782.00
111120007	D / 2227	30/06/2017	Afinación Pick Up Nissan	6948	06/05/2017	1,270.20
111120007	D / 2227	30/06/2017	Afinación Nissan Tsuru	6913	24/04/2017	1,148.40
111120007	D / 2227	30/06/2017	Afinación Nissan Tsuru	7039	12/06/2017	1,148.40
111120008	D / 1548	18/07/2017	Servicios de Agencia de Viajes	59	19/05/2017	600.00
111120008	D / 1548	18/07/2017	Pasaje Aéreo	283505	19/05/2017	6,506.00
111120008	D / 1548	18/07/2017	Afinación a Vehículo Oficial	6959	09/05/2017	2,047.40
111120058	D / 2464	31/08/2017	Rotulación de Camionetas de Policía Nayarit	6616	01/08/2017	4,640.00
111120070	D / 2465	31/08/2017	Mant. de Impresora de Foto credencialización	23166	21/06/2017	4,054.20
111120070	D / 2465	31/08/2017	Baja de Armas de Fuego		07/02/2017	8,004.00
111120070	D / 2465	31/08/2017	Baja de Armas de Fuego		03/02/2017	110.00
111120070	D / 2465	31/08/2017	Consumo de Alimentos	6329	04/06/2017	299.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	Comprobación de Viáticos	3372	17/11/2017	6,864.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	Comprobación de Viáticos	3371	17/11/2017	6,052.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	Comprobación de Viáticos	3370	17/11/2017	6,864.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	Comprobación de Viáticos	3395	23/11/2017	7,582.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	Comprobación de Viáticos	3394	23/11/2017	7,582.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	Comprobación de Viáticos	3423	27/11/2017	6,980.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Mantenimiento A Oficinas	5757	05/12/2017	3,712.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Gsa140908479	F3441	01/12/2017	3,369.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Pasajes Aéreos	F3453	04/12/2017	6,984.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Pasajes Aéreos	F3470	11/12/2017	3,555.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Pasajes Aéreos	F3475	11/12/2017	3,779.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Pasajes Aéreos	F3471	11/12/2017	6,984.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Pasajes Aéreos	F3472	11/12/2017	1,499.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Pasajes Aéreos	F3474	11/12/2017	3,779.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Mobiliario y Equipo de Oficina	5755	05/12/2017	3,100.00

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 30 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Cuenta	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la
111120082	D / 2113	29/12/2017	Renta de Mobiliario para Altar de Muertos	301	08/11/2017	2,088.00
111120083	D / 2423	29/12/2017	Compra de artículos para Cafetería	1	07/11/2017	2,926.55
111120088	D / 3143	29/12/2017	Tóner Para Impresoras	33842	04/12/2017	13,048.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Compra de Artesanías Para Funcionarios en Evento	5467	30/11/2017	12,860.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Compra de Teléfono Digital	88	27/11/2017	6,032.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de Alimentos	Cdb67432	06/12/2017	2,251.00
111120081	D / 3823	29/12/2017	Material de Oficina	269	05/12/2017	3,795.46
111120101	D / 3969	29/12/2017	Material de Oficina	7570	07/12/2017	350.00
111120101	D / 3969	29/12/2017	Productos de Cafetería para el Despacho de Fiscalía	Iwaed167217	20/12/2017	343.60
111120096	D / 4037	29/12/2017	Guías Prepagadas para Envíos de Correspondencia	D756b	02/12/2017	2,615.10
111120096	D / 4037	29/12/2017	Guías Prepagadas para Envíos de Correspondencia	Abee4	02/12/2017	4,358.50
111120096	D / 4037	29/12/2017	Pensión de Vehículos Oficiales	101	06/12/2017	9,280.00
111120096	D / 4037	29/12/2017	Compra de Tóner para Impresoras	7639	19/12/2017	10,400.00
111120096	D / 4037	29/12/2017	Material Eléctrico para Mantenimiento	7661	21/12/2017	3,320.00
Total						189,962.81

FUENTE: Póliza de Diario con su documentación comprobatoria y justificativa.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en numerales 1, 7 y 8 del apartado I Fondo Revolvente de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 16, fracciones I, II, VI, y VII del Reglamento Interior de la Secretaría General de Gobierno; 15, fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nayarit; 14, fracciones IX, y XI del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 15, fracciones II, V, XI, XIV, XXI y XXVI del Reglamento Interior de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico; 18, fracciones III, X, XIX y XXII del Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad Pública, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$385,625.69 (trescientos ochenta y cinco mil seiscientos veinticinco pesos 69/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de administración de la Fiscalía General del Estado del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la secretaría de seguridad pública del 15 de febrero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general del Sistema de Radio y Televisión del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general administrativo de la secretaría general de gobierno del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de administración de la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la Secretaría de Administración y Finanzas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría de Administración y Finanzas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general de administración de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general de administración y finanzas de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador administrativo del despacho del ejecutivo del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

a) *Secretaria General de Gobierno*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Derivado de la anterior observación si se realizó dicha erogación, si bien es cierto que no se cumplió con los métodos de pago, este se realizó en la modalidad de efectivo, ya que al momento del pago de la misma y por las fechas ya se había cancelado el Fondo Revolvente asignado a la Secretaría General de Gobierno, así como la cancelación de la Cuenta Bancaria, esta Secretaría en lo sucesivo tomara las medidas pertinentes para no realizar ese tipo de erogación teniendo como resultado un mejor control de los pagos.*

*Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico*

*Al respecto se señala que a efecto de solventar algunas actividades se entregan partidas económicas en efectivo por concepto de gastos a comprobar, incluso es de considerar la situación de que esta coordinación no cuenta con fondos para realizar pagos, de tal manera que al personal comisionado realiza el pago por la adquisición de bienes y/o servicios, realizando el pago ya sea con la tarjeta de crédito o débito personal o en efectivo, procediendo de manera posterior a comprobar o a efectuar el cobro de los gastos cubiertos.*

*Coordinación Administrativa Despacho del ejecutivo*

*Para dar respuesta a la presente observación, me permito aclarar que únicamente el gasto cubierto por esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo, son los siguientes conceptos:*

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la Factura (\$)
111120088	D / 3143	29/12/2017	Coronas Florales Luctuosas	574A98	29/11/2017	3,480.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos por reunión laboral	2452	04/12/2017	9,748.64
111120088	D / 3143	29/12/2017	Trituradora de papel	44990011	28/11/2017	4,699.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos	C50470	25/10/2017	3,714.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos	26242	30/10/2017	4,425.01
111120088	D / 3143	29/12/2017	Llantas para Vehículo Oficial	55	20/12/2017	8,800.04
111120088	D / 3143	29/12/2017	Chalecos de Alta Visibilidad	156	13/12/2017	3,480.00

*Respuesta: Estimo que esta observación deviene de improcedente, toda vez que esa Auditoría Superior del Estado de Nayarit, sostiene que esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo, ha incurrido en una falta en las erogaciones descritas en la tabla antes señalada; tomando de base el supuesto incumplimiento respecto a los métodos de pago establecidos en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, para lo cual considero que el Capítulo 5 de dicho Lineamiento, señala que se podrá disponer en efectivo hasta por la cantidad de \$3,000.00 (Tres Mil Pesos 00/100 Moneda Nacional).*

*Por otro lado, hago de su conocimiento que el artículo 70 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017, publicado el día 24 de diciembre de 2016, en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit, señala lo siguiente:*

*“Las adquisiciones de bienes o prestación de servicios que requieren....*

*Derivado lo anterior, esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo considera que en ningún momento se ha incumplido con los métodos de pago, ya que todos los pagos efectuados se han realizado de conformidad con el artículo 70 del Presupuesto de Egresos antes señalado, siendo esta la normativa aplicable para el gasto público, y no los Lineamientos. Además, es importante señalar que una disposición de carácter administrativa no puede estar por encima de una ley expedida por el Congreso Local, como lo es el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017; de ahí que la aplicación de los Lineamientos confronta con lo establecido con el artículo 70 del citado Presupuesto, y por especialidad, corresponde lo estipulado en el presupuesto del ejercicio fiscal correspondiente.*

b) *Secretaria General de Gobierno*

En referencia a la anterior observación cabe señalar que dentro de las actividades Propias de la Secretaria General de Gobierno se (sic) presentar acciones extraordinarias las cuales no pueden ser cubiertos al momento del consumo, ya que esta Secretaria no cuenta con crédito alguno en ningún Restaurante o negocio donde se realizaron dichos consumos, por lo cual el Servidor Público opto por realizar los pagos en esa modalidad, si bien es cierto que existe una omisión a los lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, no obstante se puede señalar que no existe daño alguno al Erario Público ya que se cuenta con la comprobación respectiva que ampara dicha erogación, en lo sucesivo se buscaran los mecanismos más óptimos para no incurrir de nuevo a tal observación.

*Secretaria de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico*

Al respecto se señala que a efecto de solventar algunas actividades se entregan partidas económicas en efectivo por concepto de gastos a comprobar, incluso es de considerar la situación de que esta coordinación no cuenta con fondos para realizar pagos, de tal manera que al personal comisionado realiza el pago por la adquisición de bienes y/o servicios, realizando el pago ya sea con la tarjeta de crédito o débito personal o en efectivo, procediendo de manera posterior a comprobar o a efectuar el cobro de los gastos cubiertos.

*Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo*

Para dar respuesta a la presente observación, me permito aclarar que únicamente el gasto cubierto por esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo, son los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la Factura (\$)	Método De Pago
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de Alimentos	3548	29/11/2017	1,953.00	T. Crédito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Combustible por Comisión	B101570	24/10/2017	850.06	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de Alimentos	559	08/12/2017	1,482.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de Alimentos	63903	15/12/2017	945.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Comprobación de Viáticos	1196	10/12/2017	1,121.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Alimentos de Trabajo	135899	21/12/2017	1,170.00	T. Debito
111120088	D / 3143	29/12/2017	Compra de Congelador	3952408	30/12/2017	5,399.00	T. Debito

Respuesta: Estimo que esta observación deviene de improcedente, toda vez que esa Auditoría Superior del Estado de Nayarit, sostiene que esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo, ha incurrido en una falta en las erogaciones descritas en la tabla antes señalada; tomando de base el supuesto incumplimiento respecto a los métodos de pago establecidos en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, para lo cual considero que el Capítulo 5 de dicho Lineamiento, señala que se podrá disponer en efectivo hasta por la cantidad de \$3,000.00 (Tres Mil Pesos 00/100 Moneda Nacional).

Por otro lado, hago de su conocimiento que el artículo 70 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017, publicado el día 24 de diciembre de 2016, en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit, señala lo siguiente:

“Las adquisiciones de bienes o prestación de servicios que requieren....

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Derivado lo anterior, esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo considera que en ningún momento se ha incumplido con los métodos de pago, ya que todos los pagos efectuados se han realizado de conformidad con el artículo 70 del Presupuesto de Egresos antes señalado, siendo esta la normativa aplicable para el gasto público, y no los Lineamientos. Además, es importante señalar que una disposición de carácter administrativa no puede estar por encima de una ley expedida por el Congreso Local, como lo es el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017; de ahí que la aplicación de los Lineamientos confronta con lo establecido con el artículo 70 del citado Presupuesto, y por especialidad, corresponde lo estipulado en el presupuesto del ejercicio fiscal correspondiente.*

*No obstante, hago de su conocimiento que el artículo 27 fracción III, primer párrafo de la Ley de Impuesto sobre la Renta, señala lo siguiente:*

*Artículo 27. Las deducciones autorizadas....*

*III.- Estar amparadas....*

*Por lo anterior, considero que no existe irregularidad en los métodos de pago.*

*c) Secretaría General de Gobierno*

*Con el fin de exponer para su consideración elementos para descargo con respecto a este inciso del que se observa la falta de especificación en el método de pago en la factura, cabe señalar que el proveedor en el momento de la elaboración de dichos documentos por decisión propia opta por determinar ese método de pago, argumentando dicho proveedor que elige esa forma de pago ya que por cierres de Ejercicio era más probable que pasara a cuentas de Pasivo para el siguiente Ejercicio, por tal motivo toma en cuenta que sería por definir, cabe aclarar que aun la factura no defina el método de pago la Coordinación General Administrativa se apega a los lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo en el apartado I de Fondo Revolvente del numeral 8, que hace mención de la elaboración de cheques nominativos.*

*Anexo:*

- Copia de Póliza de Cheque con fecha 27 de noviembre 2017 no. cheque 0030 a nombre de Excursiones Terramar SA de CV.*
- Copia de Póliza de Cheque con fecha 11 diciembre 2017 no. cheque 0035 a nombre de Excursiones Terramar SA de CV.*
- Copia de Póliza de Cheque con fecha 20 de diciembre 2017 no. cheque 0049 a nombre de Excursiones Terramar SA de CV*
- Copia de Póliza de Cheque con fecha 22 de enero 2017 no. cheque 0096 a nombre de Equipo de Oficina GB SA de CV.*

*Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico*

*Al respecto se señala que a efecto de solventar algunas actividades se entregan partidas económicas en efectivo por concepto de gastos a comprobar, incluso es de considerar la situación de que esta coordinación no cuenta con fondos para realizar pagos, de tal manera que al personal comisionado realiza el pago por la adquisición de bienes y/o servicios, realizando el pago ya sea con la tarjeta de crédito o débito personal o en efectivo, procediendo de manera posterior a comprobar o a efectuar el cobro de los gastos cubiertos.*

*Por otra parte, en lo que compete a la especificación del método de pago que se plasma en el soporte documental del gasto es un acto que realiza el proveedor del bien o servicio, aunque es de*

reconocer la omisión que se tuvo al no solicitar la corrección del documento solicitando la especificación de la forma de pago.

No obstante, lo anterior es necesario resaltar que los gastos que se amparan corresponden a gastos reales efectuados por esta Secretaría con motivo de las festividades del día de muertos del día 02 de Noviembre de 2017, para llevar a cabo el montaje del altar de muertos a cargo de esta institución.

Coordinación Administrativa Despacho del Ejecutivo

Para dar respuesta a la presente observación, me permito aclarar que únicamente el gasto cubierto por esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo, son los siguientes conceptos:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la Factura (\$)
111120088	D / 3143	29/12/2017	Tóner Para Impresoras	33842	04/12/2017	13,048.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Compra de Artesanías Para Funcionarios en Evento	5467	30/11/2017	12,860.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Compra de Teléfono Digital	88	27/11/2017	6,032.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de Alimentos	Cdb67432	06/12/2017	2,251.00

Respuesta: Estimo que esta observación deviene de improcedente, toda vez que esa Auditoría Superior del Estado de Nayarit, sostiene que esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo, ha incurrido en una falta en las erogaciones descritas en la tabla antes señalada; tomando de base el supuesto incumplimiento respecto a los métodos de pago establecidos en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, para lo cual considero que el Capítulo 5 de dicho Lineamiento, señala que se podrá disponer en efectivo hasta por la cantidad de \$3,000.00 (Tres Mil Pesos 00/100 Moneda Nacional).

Por otro lado, hago de su conocimiento que el artículo 70 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017, publicado el día 24 de diciembre de 2016, en el Periódico Oficial del Estado de Nayarit, señala lo siguiente:

“Las adquisiciones de bienes o prestación de servicios que requieren....

Derivado lo anterior, esta Coordinación Administrativa del Despacho del Ejecutivo considera que en ningún momento se ha incumplido con los métodos de pago, ya que todos los pagos efectuados se han realizado de conformidad con el artículo 70 del Presupuesto de Egresos antes señalado, siendo esta la normativa aplicable para el gasto público, y no los Lineamientos. Además, es importante señalar que una disposición de carácter administrativa no puede estar por encima de una ley expedida por el Congreso Local, como lo es el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017; de ahí que la aplicación de los Lineamientos confronta con lo establecido con el artículo 70 del citado Presupuesto, y por especialidad, corresponde lo estipulado en el presupuesto del ejercicio fiscal correspondiente.

**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 aclaró un importe de \$4,000.23 (cuatro mil pesos 23/100 moneda nacional), quedando pendiente de acreditar como gastos propios de la gestión pública un importe de \$381,625.46 (trescientos ochenta y un mil seiscientos veinticinco pesos 46/100 moneda nacional), ya que no desvirtúan lo observado, dicho importe se integra de la siguiente manera:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Respecto al inciso a), se rectifica el importe observado de \$127,440.53 (ciento veintisiete mil cuatrocientos cuarenta pesos 53/100 moneda nacional), toda vez que se remitió copia certificada de la póliza D3133 del 29 de diciembre de 2017, a la cual, se anexa el estado de cuenta donde se aprecia el pago con cheque por un importe de \$4,000.23 (cuatro mil pesos 23/100 moneda nacional), quedando pendiente de justificar los siguientes gastos como propios de la gestión pública, los cuales suman la cantidad de \$123,440.30 (ciento veintitrés mil cuatrocientos cuarenta pesos 30/100 moneda nacional), integrado como sigue:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Concepto	No. Factura	Fecha	Importe de la Factura (\$)
111120008	D / 1548	18/07/2017	Compra de artículos para servicio de Cafetería	ICABE207019	16/06/2017	3,941.00
111120060	D / 2506	31/08/2017	Compra de Madera para reparaciones	17393	10/03/2017	10,962.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	Pago Cena para personal por Fiestas Navideñas	BEF7	06/12/2017	15,000.01
111120082	D / 2113	29/12/2017	Compra de uniformes para Eventos Oficiales	90	28/11/2017	9,600.00
111120082	D / 2113	29/12/2017	Comprobación de viáticos	2074	29/11/2017	3,366.00
111120082	D / 2113	29/12/2017	Material para elaboración de altar de muertos	540	01/11/2017	4,455.00
111120083	D / 2423	29/12/2017	reparación duela del despacho de la Secretaría de Educación	1708	30/11/2017	5,800.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Coronas Florales Luctuosas	574A98	29/11/2017	3,480.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos por reunión laboral	2452	04/12/2017	9,748.64
111120088	D / 3143	29/12/2017	Trituradora de papel	44990011	28/11/2017	4,699.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos	C50470	25/10/2017	3,714.00
111120088	D / 3143	29/12/2017	Consumo de alimentos	26242	30/10/2017	4,425.01
111120088	D / 3143	29/12/2017	Llantas para Vehículo Oficial	55	20/12/2017	8,800.04
111120088	D / 3143	29/12/2017	Chalecos de Alta Visibilidad	156	13/12/2017	3,480.00
111120081	D / 3823	29/12/2017	Alimentos de Trabajo	C5D3	14/12/2017	17,400.00
111120081	D / 3823	29/12/2017	Material Utilizado en Entrega de Arcones Navideños	64	18/17/17	9,697.60
111120096	D / 4037	29/12/2017	Compra e Instalación de Aire Acondicionado	1112	22/12/2017	4,872.00
					Total	123,440.30

FUENTE: Auxiliar Contable y Pólizas de Diario con su documentación Comprobatoria y justificativa.

Con relación al inciso b), se ratifica el importe observado de \$68,222.35 (sesenta y ocho mil doscientos veintidós pesos 35/100 moneda nacional), toda vez que los argumentos presentados no desvirtúan lo observado, ya que no enviaron evidencia documental que aclaren los hechos observados.

Con relación al inciso c), se ratifica el importe observado de \$189,962.81 (ciento ochenta y nueve mil novecientos sesenta y dos pesos 81/100 moneda nacional), toda vez que los argumentos presentados no desvirtúan lo observado, ya que no enviaron evidencia documental que aclaren los hechos observados.

Es importante señalar que en el Presupuesto de Egresos del Estado de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017, en el artículo 70, únicamente se establecen las modalidades que deberán llevarse a cabo para las adquisiciones de bienes y servicios, sin embargo, es muy claro al especificar hasta qué cantidad puede pagarse mediante los fondos fijos, pero, no se establece que pueda ser en efectivo. Para el manejo de los fondos fijos existen los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, a los cuales deben de apegarse quienes tienen acceso a los mismos.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A,

fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 7.AF.17.PE.02**

De la revisión a las pólizas recibidas mediante el oficio CISAF/170/2018, de fecha 19 de julio de 2018, se detectó que se realizaron erogaciones por concepto de alimentos de trabajo, sin que se anexara la evidencia documental que justifique y acredite su aplicación para fines institucionales, por un importe de \$49,246.18 (cuarenta y nueve mil doscientos cuarenta y seis pesos 18/100 moneda nacional) como se detalla continuación:

Cuenta Contable	Póliza	Fecha	Cheque	Concepto	Factura	Fecha	Importe (\$)
111120095	D / 1683	29/12/2017	CH / 23334	Alimentos de Trabajo	010249A	15/11/2017	589.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	A4412	30/10/2017	464.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	3083	11/11/2017	609.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	DA1F	13/11/2017	550.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	607C	13/11/2017	240.99
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	3754	16/11/2017	575.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	34849	27/11/2017	190.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	29868	24/11/2017	283.01
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	1755	31/10/2017	1,477.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	15422	28/10/2017	306.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	15354	20/10/2017	308.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	15639	19/11/2017	498.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	6736	30/11/2017	682.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	130	28/11/2017	2,784.00
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	639	04/11/2017	777.20
111120093	D / 1944	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	A4	30/11/2017	276.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	35127	01/12/2017	570.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	D7E82	05/12/2017	1,500.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	45018	06/12/2017	1,884.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	355F	06/12/2017	329.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	6574	06/12/2017	499.99
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	6582	07/12/2017	499.99
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	35258	07/12/2017	670.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	53	12/12/2017	511.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	87	13/12/2017	300.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	91A64	13/12/2017	513.00
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	1BD2	13/12/2017	823.60
111120093	D / 1953	29/12/2017	T / 2075889	Alimentos de Trabajo	1954	14/12/2017	1,086.00
111120083	D / 2423	29/12/2017	T / 6397781	Alimentos de Trabajo	1961	09/11/2017	3,056.60
111120081	D / 3823	29/12/2017	T / 7540609	Alimentos de Trabajo	C5D3	14/12/2017	17,400.00
111120081	D / 3823	29/12/2017	T / 7540609	Alimentos de Trabajo	122	14/12/2017	170.00
111120081	D / 3823	29/12/2017	T / 7540609	Alimentos de Trabajo	IWAED165523	6/12/2017	1,644.80
111120117	D / 4131	29/12/2017	CH / 30044	Alimentos de Trabajo	ACABE236544	14/12/2017	219.00
111120117	D / 4131	29/12/2017	CH / 30044	Alimentos de Trabajo	85	29/12/2017	3,480.00
111120117	D / 4131	29/12/2017	CH / 30044	Alimentos de Trabajo	86	29/12/2017	3,480.00
						Total	49,246.18

FUENTE: Póliza de diario con su documentación comprobatoria y justificativa.

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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; numerales 3 y 10

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

inciso D), del apartado I, Fondo Revolvente, de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 16, fracciones I, II, VI y VII del Reglamento Interior de la Secretaría General de Gobierno; 27, fracciones V, VI, X, XV y XXII, 28 fracciones III, V y XIV y 29, fracciones IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017; 12, fracciones I, II, X, XV, XX y XXI del Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente; y 18, fracciones III, X, XIX y XXII del Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad Pública, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$49,246.18 (cuarenta y nueve mil doscientos cuarenta y seis pesos 18/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretaria de educación del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de administración de la secretaría de seguridad pública del 23 de octubre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general de administración de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

*Secretaria General de Gobierno*

*Como respuesta a este resultado se hace mención que con base en las atribuciones de la Ley Orgánica del Poder ejecutivo del Estado de Nayarit, Capítulo II, Artículo 32, fracciones I, VIII, IX, X, XI, del Reglamento Interior de la Secretaría General de Gobierno, Artículos 3 y 4 Fracciones X, XII, XIII y XIV, se le instruye para que se realice en el ámbito de su competencia, las acciones que permitan recibir y atender a los diversos grupos, personal de los Ayuntamientos, organizaciones ciudadanas, políticas, religiosas y de cualquier índole, que acudan al Despacho del Secretario General de Gobierno y a las áreas adscritas a la Secretaría General de Gobierno, para hacer propicia la gobernabilidad, paz social, y la estabilidad de la política interior del Estado.*

*Para la atención a la gente deberá considerar que el seguimiento a las diferentes manifestaciones y reuniones de trabajo que se requieran, se realicen con la sensibilidad del gobierno hacia la población que acude a presentar la diversa problemática con el fin de incidir en la solución de problemas comunes, que en muchos casos generan jornadas de trabajo extraordinarias para que mediante el diálogo y la negociación se superen las deficiencias y se logren los Acuerdos que coadyuven a su resolución.*

*Para tal efecto se deberá proveer lo necesario, con el fin de proporcionar los diversos insumos y servicios, para brindar la atención a la ciudadanía, de acuerdo con las disponibilidades y adecuaciones presupuestales para el ejercicio de los recursos asignados a la Dependencia, para la adquisición de productos alimenticios y bebidas manufacturados o no, independiente de la modalidad de compra o contratación, para la atención de los programas institucionales tales como: salud, seguridad social, educativos, militares, culturales y recreativos, entre otros, considerando también con la permanencia de servidores públicos en instalaciones del ente público, así como en el desempeño de actividades extraordinarias en el cumplimiento de la función pública.*

*Lo anterior para contribuir al logro de los Objetivos Estratégicos en el tema de Gobernabilidad del Plan Estatal de Desarrollo con el fin de lograr la convivencia armónica entre el Gobierno y los*

*Actores Sociales, Económicos y Políticos en el marco del Estado de Derecho, de un Gobierno Eficiente y Cercano a la Gente.*

*Dado las actividades diversas en el Estado, así como los horarios extraordinarios a los que el Secretario General de Gobierno, de igual manera el equipo de trabajo necesario para llevar a cabo todas las acciones que se presentan en el momento, nos hace imposible el poder tener evidencias fotográficas a tales acciones.*

*“REGLAMENTO INTERIOR DE LA SECRETARIA GENERAL DE GOBIERNO  
Artículo 3º.- La representación de la Secretaría,....*

*Artículo 4º.*

*X. Conducir,....*

*XII. Fomentar las....*

*XIII. Procurar....*

*XIV. Proponer....*

*LEY ORGANICA DEL PODER EJECUTIVO DEL ESTADO DE NAYARIT  
CAPITULO II*

*De la Competencia de las dependencias de la Administración Pública Centralizada.*

*Artículo 32. A la Secretaría General....*

*I. Ejercer....*

*VIII. Fomentar....*

*IX. Coordinar....*

*X. Ejercer....*

*XI. Coordinar....*

*ANEXO:*

- Copia Oficio SGG/215/2017 de fecha 15 de octubre del 2017 de instrucción para Coordinador General Administrativo.*

### **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, mediante oficio CISAF/302/2018 se remitió el oficio SGG/215/2017 del 15 de octubre de 2017, con el cual se da únicamente la instrucción de compra de productos alimenticios y bebidas manufacturadas al coordinador general administrativo de la Secretaria General de Gobierno, sin embargo, no se remitió evidencia documental que justifique como institucional el importe observado.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### **Resultado Núm. 4 Observación Núm. 8.AF.17.PE.02**

Derivado de la revisión de la póliza D-1966, del 30 de abril de 2017, se detectó que se llevó a cabo la cancelación de un saldo por la cantidad de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 moneda nacional), registrado en la cuenta contable «111120037», el cual se originó por la solicitud de un fondo de contingencia a favor del Secretario de Desarrollo Rural el 13 de enero de 2012; dicho saldo no fue comprobado, ni reintegrado conforme a los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, sino que se realizó la cancelación del mismo en el ejercicio 2017, presentando documentación con las siguientes inconsistencias:

- a) Los recursos fueron otorgados bajo el concepto de fondo de contingencia a favor del Secretario de Desarrollo Rural y se registró como fondo fijo de caja a cargo de dicho servidor público.
- b) El monto total fue erogado en la misma fecha que se otorgó en su totalidad, a favor de Tralagic de Puebla S.A. de C.V. a quien se le libró el cheque número 4318, de la cuenta 01334751119 de la institución bancaria Banamex, por la cantidad de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 moneda nacional), mismo que fue abonado en su cuenta bancaria, por lo que no acudieron a cobrarlo.
- c) Aun cuando los recursos fueron erogados el mismo día que fueron otorgados como fondo fijo de caja, no se llevó a cabo el trámite para su reposición según lo establecen los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, sino que, dicho saldo permaneció registrado en libros hasta su cancelación, en el ejercicio fiscal 2017.
- d) El 9 de septiembre de 2016, mediante oficio número FOFAE/195/2016, se solicita al Secretario de la Contraloría General, de su criterio para que los recursos en comento fueran etiquetados como parte del esquema del PARIPASU Federal-Estatal del convenio en concurrencia con las entidades federativas del año 2012; mencionando que dicho recurso fue erogado de manera directa en proyectos de agricultura protegida por parte del Fondo de Fomento Agropecuario del Estado y que en ese mismo año se sometió al Comité Técnico del FOFAE para ser aprobado como parte de la aportación estatal; para lo cual, se adjunta copia certificada del acta de la tercera reunión ordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso Fondo de Fomento Agropecuario del Estado (FOFAE), celebrada el día 19 de diciembre de 2012.
- e) En el acta descrita en el inciso anterior, se aprueba el otorgamiento de diversos apoyos para la inversión en infraestructura y equipamiento para productores del sector primario, en la conservación y uso sustentable de suelo y agua, adquisición de activos productivos, entre otros, pero, no se hace mención de la ejecución de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 moneda nacional) en adquisiciones a la empresa Tralagic de Puebla S.A. de C.V.; además, la ejecución de los recursos fue el 12 de enero de 2012 y la sesión fue celebrada el 19 de diciembre del mismo año.
- f) Por último, mediante memorándum con fecha 15 de febrero de 2013, se remite según se menciona en dicho documento, factura original, póliza de cheque original, depósito en cuenta de tercero y copia del estado de cuenta 133-4751119, del pago de insumos para

construcción de invernaderos del componente agrícola (Invercampo) de programas en concurrencia SEDER-SAGARPA 2011, por lo que, no corresponde a las fechas, ni a lo aprobado en el acta mencionada anteriormente.

De lo anterior y por las inconsistencias encontradas en la documentación adjunta a la póliza de cancelación del saldo registrado en la cuenta «111120037», descritas anteriormente, no es posible acreditar como legítima la cancelación de un saldo deudor por la cantidad de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 moneda nacional). Cabe señalar, que no se encontró evidencia de la Licitación Pública que debió llevarse a cabo para la adjudicación por ese monto.

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; 37, fracciones II, III, IX, X, XX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 5, fracción LIV, 26, fracción XXVI, 27, fracciones VII y XIX, 29, fracción IX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas publicado el 05 de abril de 2017; numerales 1, 2, 4, 7, 8, 9, 12, 15 inciso a del apartado I Fondo Revolvente de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$5,000,000.00 (cinco millones de pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

### Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02

De la revisión de las pólizas proporcionadas con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018, se detectó que el registro contable por el reintegro de \$6,000,000.00 (seis millones 00/100 moneda nacional), se realizó el 14 de junio de 2017, siendo que el depósito del importe se realizó desde el 21 de diciembre de 2016, como se describe enseguida:

Fecha	Póliza	Fecha Transferencia bancaria	Recibo	Concepto	Importe (\$)
14/06/2017	I28	21/12/2016	14/06/2017	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic.	6,000,000.00
				suma	6,000,000.00

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de Ingresos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, IV y V, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 05 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02

Del análisis realizado a las conciliaciones bancarias, los estados de cuenta bancarios y los auxiliares contables de la cuenta «11121.5.015» denominada «Pagadora con recursos estatales», se

detectaron operaciones financieras que no fueron identificadas y aclaradas en las conciliaciones bancarias, como se detalla a continuación:

a) Depósitos en libros no considerados en bancos:

Fecha	Póliza		Concepto	Importe \$
	Tipo	Número		
31/01/2017	D	1390	Traspaso de recursos del banco Santander-Serfin S.A. de la cuenta 65502214734 tenencia federal al banco Banorte S.A. a la cuenta 674085886 concentradora 2011 correspondiente a la fecha 31/01/2017	47,000.00
31/01/2017	D	1445	Traspaso de recursos del banco Banorte S.A. de la cuenta 0674085886 denominada concentradora 2011 al banco Santander S.A. a la cuenta 65504110148 denominada ingresos propios OPDS correspondiente a la fecha 29/11/2016	7,200,000.00
13/02/2017	D	381	Traspaso de recursos de BBVA de la cuenta 1637861188 impuesto sobre nómina	2,064,000.00
20/02/2017	D	808	Traspaso de recursos de BBVA de la cuenta 103807428 concentradora	61,000.00
20/02/2017	D	817	Traspaso de recursos de Scotia Bank-Inverlat de la cuenta 1400696714 tenencia	67,000.00
05/04/2017	D	197	Traspaso de recursos del banco BBVA Bancomer S.A. de la cuenta 10380742	69,000.00
05/05/2017	D	308	Traspaso de recursos del banco HSBC S.A. de la cuenta 2820233 tenencia estatal	44,000.00
09/06/2017	D	448	Traspaso de recursos de Banamex de la cuenta 4709678 participaciones a Banorte	40,000,000.00
04/08/2017	D	378	Traspaso de recursos de Banorte de la cuenta 674085866 pagadora al banco Banorte cuenta 674085886 pagadora	100,000.00
18/09/2017	D	1186	Traspaso de recursos de Banorte de la cuenta 674085866 pagadora al banco Banorte cuenta 674085886 pagadora	1,306,898.65
18/09/2017	D	1825	Traspaso de recursos de BBVA Bancomer de la cuenta 103807428 concentradora a Banorte a la cuenta 674085886 pagadora	133,000.00
19/10/2017	D	728	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 1400769088 a Banorte 674085886	45,000.00
19/10/2017	D	729	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 1400769088 a Banorte 674085886	222,000.00
19/10/2017	D	730	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 1400769088 a Banorte 674085886	54,000.00
31/10/2017	D	1226	Traspaso de recursos de Santander-Serfin 65501880288 a Banorte 674085886	100,000.00
31/10/2017	D	1654	Traspaso de recursos de HSBC 04033652728 a Banorte 674085886	251,000.00
31/10/2017	D	1655	Traspaso de recursos de Santander 65501880288 a Banorte 674085886	116,000.00
31/10/2017	D	1656	Traspaso de recursos de Santander 65502214535 a Banorte 674085886	208,000.00
31/10/2017	D	1663	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 01400696714 a Banorte 674085886	200,000.00
31/10/2017	D	1665	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 01400696714 a Banorte 674085886	60,000.00
31/10/2017	D	1666	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 01400696714 a Banorte 674085886	102,000.00
31/10/2017	D	1670	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 01400696722 a Banorte 674085886	30,000.00
31/10/2017	D	1671	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 01400696722 a Banorte 674085886	41,000.00
31/10/2017	D	1672	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 01400750336 a Banorte 674085886	30,000.00
31/10/2017	D	1693	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat 01400696714 a Banorte 674085886	47,000.00
Suma				52,597,898.65

FUENTE: Auxiliares contable del mes de enero a diciembre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.015 pagadora con recursos estatales, estado de cuenta bancario de la cuenta 0674085886 pagadora con recursos estatales y conciliación bancaria del mes de enero a diciembre de 2017.

b) Retiros del banco no considerados en libros:

Fecha	Concepto	Importe \$
10/03/2017	BB4604007393 SPEI recibido del banco Bajío referencia 4603007 cve rast	2,112,510.28
18/05/2017	HSBC060604 SPEI recibido del banco 0021HSBC traspaso	251,000.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe \$
08/06/2017	SPEI recibido del banco 0014 Santander de la SAF de la clave traspaso	208,000.00
16/06/2017	SPEI recibido del banco Scotiabank traspaso	200,000.00
19/06/2017	SPEI recibido del banco Bancomer traspaso	54,000.00
27/06/2017	SPEI recibido del banco del banco Scotiabank	47,000.00
06/07/2017	Deposito cheque Banorte 030 depósito de la cuenta 0438350030	1,300,000.00
11/07/2017	SPEI recibido del Banco 0044 Scotiabank del cliente Secretaría de Administración y Finanzas traspaso	102,000.00
11/07/2017	SPEI recibido del Banco 0044 Scotiabank del cliente Estado de Nayarit Traspaso	41,000.00
11/07/2017	SPEI recibido del banco 0044 Scotiabank del cliente Estado de Nayarit traspaso	30,000.00
11/07/2017	SPEI recibido del Banco 0044 Scotiabank del cliente Estado de Nayarit Traspaso	222,000.00
12/07/2017	SPEI recibido del Banco 0002 Banamex del cliente Secretaría de Administración y Finanzas	45,000.00
13/07/2017	Depósito de cuenta propia 0000130717 de la cuenta 0585860657	60,000.00
14/07/2017	Depósito de cuenta propia 0000180717 de la cuenta 0585860657 traspaso De Finanzas	30,000.00
18/07/2017	SPEI recibido del Banco 0012 Bancomer del cliente Secretaría de Administración y Finanzas	45,000.00
05/09/2017	SPEI recibido del banco 0014 Santander del Secretaría de Administración y Finanzas traspaso	100,000.00
	suma	4,847,510.28

FUENTE: Auxiliares contable del mes de enero a diciembre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.015 pagadora con recursos estatales, estado de cuenta bancario de la cuenta 0674085886 pagadora con recursos estatales y conciliación bancaria del mes de enero a diciembre de 2017.

## c) Depósitos en bancos no considerados en libros:

Fecha	Concepto	Importe \$
10/07/2017	Compra orden de pago SPEI Municipio de Compostela	236,257.62
19/07/2017	Compra orden de pago SPEI prestamos burocracia	10,000.00
01/08/2017	Compra orden de pago SPEI beneficiario cuentas nuevas subsidios ordinarios	58,210.00
24/08/2017	Traspaso a cuenta propia a la cuenta 0674937686 pago a proveedores	31,361.07
	Compra orden de pago SPEI cuentas nuevas Secretaría de Administración y Finanzas (dato no verificable por esta institución) subsidios ordinarios	3,198,212.52
29/08/2017	Compra de orden de pago SPEI beneficiario cuentas nuevas SAF subsidio ordinario	13,207.00
06/09/2017	Compra de orden de pago SPEI beneficiario cuentas nuevas SAF subsidio ordinario	42,000.00
07/09/2017	Traspaso a cuenta propia a la cuenta 049508830 nómina gastos ejecutivo	600,000.00
12/09/2017	Compra de orden de pago SPEI beneficiario cuentas nuevas SAF subsidios ordinarios	44,500.00
14/09/2017	Compra de orden de pago SPEI beneficiario cuentas nuevas SAF subsidios ordinarios	88,000.00
14/09/2017	Compra de orden de pago SPEI beneficiario nómina compensación y contrato 1ra sep 2017	923,482.63
14/09/2017	Compra de orden de pago SPEI beneficiario nómina compensación y contrato 1ra sep 2017	600,497.42
29/09/2017	Traspaso a cuenta propia a la cuenta 0511015755 nómina compensación y contrato	4,310.00
29/09/2017	Traspaso a cuenta propia	25,000.00
	suma	5,875,038.26

FUENTE: Auxiliares contable del mes de enero a diciembre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.015 pagadora con recursos estatales, estado de cuenta bancario de la cuenta 0674085886 pagadora con recursos estatales y conciliación bancaria del mes de enero a diciembre de 2017.

## d) Retiros en libros no considerados en bancos:

Póliza			Concepto	Importe \$
Fecha	Tipo	Número		
31/08/2017	D	1958	Traspaso de recursos de Banorte 674085886 pagadora al banco Santander-Serfin 6502904330	13,207.00
18/09/2017	D	1804	Traspaso de recursos de Banorte 674085886 pagadora a Banorte 674937686 caja 2 2011	31,361.07
18/09/2017	D	1045	Póliza de pagado 170915/292E/2017 pago de factura 4714 proveedor espacio publicitario Siglo 21 S.A. de C.V	92,800.00
16/10/2017	D	578	Traspaso de recursos de Banorte 674085886 a Banorte 511015755	44,968.82
31/10/2017	D	1649	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Santander 65502904330	58,210.00
31/10/2017	D	1650	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Santander 65502904330	3,198,212.52
31/10/2017	D	1651	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Santander 65502904330	42,000.00
31/10/2017	D	1652	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Santander 65502904330	44,500.00
31/10/2017	D	1653	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Santander 65502904330	88,000.00
31/10/2017	D	1694	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Banorte 0471527941	50,000.00
31/10/2017	D	1695	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Banorte 0674937677	600,000.00
31/10/2017	D	1696	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Banorte 0511015755	25,000.00
31/10/2017	D	1697	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Banorte 0511015755	4,310.00
31/10/2017	D	1698	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Banorte 04059578336	923,482.63
31/10/2017	D	1699	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Banorte 04059578336	600,497.42

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 44 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Póliza				
Fecha	Tipo	Número	Concepto	Importe \$
31/10/2017	D	1700	Traspaso de recursos de Banorte 0674085886 a Banorte 04059578336	10,000.00
suma				5,826,549.46

FUENTE: Auxiliares contable del mes de enero a diciembre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.015 pagadora con recursos estatales, estado de cuenta bancario de la cuenta 0674085886 pagadora con recursos estatales y conciliación bancaria del mes de enero a diciembre de 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 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; 26, fracciones XXX y XL, 27, fracciones XV y XXII, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XV, XXIII y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34 fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$57,445,408.93 (cincuenta y siete millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos ocho pesos 93/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del "Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de operaciones financieras que no fueron identificadas y aclaradas en las conciliaciones bancarias detectadas en la cuenta 11121.5.015 denominada Pagadora con recursos estatales y que se indican en los cuadros de los 4 (cuatro) incisos de dicho resultado.*

*Derivado de lo anterior, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017, no se incumplió lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

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

*Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 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; 26, fracciones XXX y XL, 27, fracciones XV y XXII, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XV, XXIII y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34 fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

*Así mismo, es de enfatizarse que en torno a lo redactado en los párrafos anteriores, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incurrió en una posible afectación a la hacienda pública por el monto observado por el ente fiscalizador.*

### 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, no se remite evidencia documental que aclare las operaciones financieras no identificadas en las conciliaciones bancarias; sin embargo, se revaloraron los datos contenidos en la observación original y que modifican la presunción de una posible afectación a la hacienda pública, para quedar como sigue:

La cantidad se modifica a \$58,424,448.11 (cincuenta y ocho millones cuatrocientos veinticuatro mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 11/100 moneda nacional), que se integra de la siguiente manera:

#### a) Depósitos en libros no considerados en bancos:

Fecha	Póliza		Concepto	Importe \$
	Tipo	Número		
31/01/2017	D	1390	Traspaso de recursos del banco Santander-Serfin S.A. de la cuenta ..... 4734 tenencia federal al banco Banorte S.A. a la cuenta ..... 5886 concentradora 2011 correspondiente a la fecha 31/01/2017	47,000.00
31/01/2017	D	1445	Traspaso de recursos del banco Banorte S.A. de la cuenta .....5886 denominada concentradora 2011 al banco Santander S.A. a la cuenta ..... 0148 denominada ingresos propios OPDS correspondiente a la fecha 29/11/2016	7,200,000.00
13/02/2017	D	381	Traspaso de recursos de BBVA de la cuenta ..... 1188 impuesto sobre nómina	2,064,000.00
20/02/2017	D	808	Traspaso de recursos de BBVA de la cuenta ..... 7428 concentradora	61,000.00
20/02/2017	D	817	Traspaso de recursos de Scotia Bank-Inverlat de la cuenta ..... 6714 tenencia	67,000.00
05/04/2017	D	197	Traspaso de recursos del banco BBVA Bancomer S.A. de la cuenta ..... 0742	69,000.00
05/05/2017	D	308	Traspaso de recursos del banco HSBC S.A. de la cuenta ..... 0233 tenencia estatal	44,000.00
09/06/2017	D	448	Traspaso de recursos de Banamex de la cuenta ..... 9678 participaciones a Banorte	40,000,000.00
04/08/2017	D	378	Traspaso de recursos de Banorte de la cuenta ..... 5866 pagadora al banco Banorte cuenta ..... 5886 pagadora	100,000.00
18/09/2017	D	1186	Traspaso de recursos de Banorte de la cuenta .... 5866 pagadora al banco Banorte cuenta ..... 5886 pagadora	1,306,898.65
18/09/2017	D	1825	Traspaso de recursos de BBVA Bancomer de la cuenta ..... 7428 concentradora a Banorte a la cuenta ..... 5886 pagadora	133,000.00

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 46 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Importe \$
19/10/2017	D 728	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 9088 a Banorte ..... 5886	45,000.00
19/10/2017	D 729	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 9088 a Banorte ..... 5886	222,000.00
19/10/2017	D 730	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 9088 a Banorte ..... 5886	54,000.00
31/10/2017	D 1226	Traspaso de recursos de Santander-Serfin ..... 0288 a Banorte ..... 5886	100,000.00
31/10/2017	D 1654	Traspaso de recursos de HSBC ..... 2728 a Banorte ..... 5886	251,000.00
31/10/2017	D 1655	Traspaso de recursos de Santander ..... 0288 a Banorte ..... 5886	116,000.00
31/10/2017	D 1656	Traspaso de recursos de Santander ..... 4535 a Banorte ..... 5886	208,000.00
31/10/2017	D 1663	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 6714 a Banorte ..... 5886	200,000.00
31/10/2017	D 1665	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 6714 a Banorte ..... 5886	60,000.00
31/10/2017	D 1666	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 6714 a Banorte ..... 5886	102,000.00
31/10/2017	D 1670	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 6722 a Banorte ..... 5886	30,000.00
31/10/2017	D 1671	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 6722 a Banorte ..... 5886	41,000.00
31/10/2017	D 1672	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 0336 a Banorte ..... 5886	30,000.00
31/10/2017	D 1693	Traspaso de recursos de Scotiabank-Inverlat ..... 6714 a Banorte ..... 5886	47,000.00
Suma			52,597,898.65

FUENTE: Auxiliares contable del mes de enero a diciembre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.015 pagadora con recursos estatales, estado de cuenta bancario de la cuenta 0674085886 pagadora con recursos estatales y conciliación bancaria del mes de enero a diciembre de 2017.

d) Retiros en libros no considerados en bancos:

Fecha		Póliza		Concepto	Importe \$
Fecha	Tipo	Número			
31/08/2017	D	1958		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 pagadora al banco Santander-Serfin ..... 4330	13,207.00
18/09/2017	D	1804		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 pagadora a Banorte ..... 7686 caja 2 2011	31,361.07
18/09/2017	D	1045		Póliza de pagado 170915/292E/2017 pago de factura 4714 proveedor espacio publicitario Siglo 21 S.A. de C.V	92,800.00
16/10/2017	D	578		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Banorte ..... 15755	44,968.82
31/10/2017	D	1649		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Santander ..... 4330	58,210.00
31/10/2017	D	1650		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Santander ..... 4330	3,198,212.52
31/10/2017	D	1651		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Santander ..... 4330	42,000.00
31/10/2017	D	1652		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Santander ..... 4330	44,500.00
31/10/2017	D	1653		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Santander ..... 4330	88,000.00
31/10/2017	D	1694		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Banorte ..... 7941	50,000.00
31/10/2017	D	1695		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Banorte ..... 7677	600,000.00
31/10/2017	D	1696		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Banorte ..... 5755	25,000.00
31/10/2017	D	1697		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Banorte ..... 5755	4,310.00
31/10/2017	D	1698		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Banorte ..... 8336	923,482.63
31/10/2017	D	1699		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Banorte ..... 8336	600,497.42
31/10/2017	D	1700		Traspaso de recursos de Banorte ..... 5886 a Banorte ..... 8336	10,000.00
suma					5,826,549.46

FUENTE: Auxiliares contable del mes de enero a diciembre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.015 pagadora con recursos estatales, estado de cuenta bancario de la cuenta 0674085886 pagadora con recursos estatales y conciliación bancaria del mes de enero a diciembre de 2017.

La modificación corresponde a un error de apreciación en los conceptos que determinan el presunto daño a la hacienda pública.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02

Del análisis a las conciliaciones bancarias, los estados de cuenta bancarios y los auxiliares contables de la cuenta denominada «1112.1.2.024 nómina», se detectaron operaciones financieras que no fueron identificadas y aclaradas en las conciliaciones bancarias, como se detalla a continuación:

a) Retiros del banco no considerados en libros:

Fecha	Concepto	Importe \$
13/01/2017	Pago de proveedores primera quincena de enero Número de autorización 000142818801	2,879,159.81

FUENTE: Auxiliar contable del mes de enero de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.2.024 nómina, estado de cuenta bancario de la cuenta ..... 5047 nómina y conciliación bancaria del mes de enero de 2017.

b) Depósitos en bancos no considerados en libros:

Fecha	Concepto	Importe \$
13/01/2017	Traspaso referencia .... 9678 autorización 31806 servicio banca electrónica	2,879,159.81

FUENTE: Auxiliar contable del mes de enero de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.2.024 nómina, estado de cuenta bancario de la cuenta ..... 5047 nómina y conciliación bancaria del mes de enero de 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 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; 26, fracciones XXX y XL, 27, fracciones XV y XXII, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XV, XXIII y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,879,159.81 (dos millones ochocientos setenta y nueve mil ciento cincuenta y nueve pesos 81/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a:

subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto

de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del "Resultado Núm. 5 Observación Núm. 3.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de operaciones financieras que no fueron identificadas y aclaradas en las conciliaciones bancarias detectadas en la cuenta 1112.1.2.024 denominada nómina y que se indican en los cuadros de los 2 (dos) incisos de dicho resultado.*

*Derivado de lo anterior, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017, no se incumplió lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 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; 26, fracciones XXX y XL, 27, fracciones XV y XXII, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XV, XXIII y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

*Así mismo, es de enfatizarse que en torno a lo redactado en los párrafos anteriores, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incurrió en una posible afectación a la hacienda pública por el monto observado por el ente fiscalizador.*

### 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, no se remite evidencia documental que aclare las operaciones financieras no identificadas en las conciliaciones bancarias; sin embargo, se revalora la determinación para aclarar que de la observación no se presume una posible afectación a la hacienda pública.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

## Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.17.PE.02

Del análisis a las conciliaciones bancarias, los estados de cuenta bancarios y los auxiliares contables de la cuenta denominada «1112.1.5.004 nómina», se detectaron operaciones financieras que no fueron identificadas y aclaradas en las conciliaciones bancarias, como se detalla a continuación:

### a) Depósitos en libros no considerados en bancos:

Fecha	Póliza		Concepto	Importe \$
	Tipo	Número		
31/01/2017	D	1372	Traspaso de recursos del banco Banorte S.A. de la cuenta ..... 5895 pagadora 2011 al banco Banorte S.A. a la cuenta ..... 5755 nómina correspondiente a la fecha 31/01/2017	4,509,963.39
30/04/2017	D	2353	Traspaso de recursos de Banorte de la cuenta ..... 5895 concentradora y pagadora participaciones federales a Banorte ..... 5755 nómina Banorte correspondiente a la fecha 20/04/2017	239,250.00
suma				4,749,213.39

FUENTE: Auxiliares contables de los meses de enero y abril de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.004 nómina, estados de cuenta bancarios de la cuenta ..... 5755 nómina y conciliaciones bancarias de los meses de enero y abril de 2017.

### b) Retiros del banco no considerados en libros:

Fecha	Concepto	Importe \$
01/09/2017	Depósito de cuenta propia ..... 5895 nómina compensaciones y contratos segunda de agosto de 2017	3,653,318.58
05/12/2017	Cargo deposito electrónico NL 05155	13,425.34
suma		3,666,743.92

FUENTE: Auxiliares contables de los meses de septiembre y diciembre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.004 nómina, estados de cuentas bancarios de la cuenta ..... 5755 nómina y conciliaciones bancarias de los meses de septiembre y diciembre de 2017.

### c) Depósitos en bancos no considerados en libros:

Fecha	Concepto	Importe \$
04/01/2017	Cargo deposito electrónico N L 22145	18,958.00
13/01/2017	Cargo deposito electrónico N L 22145	3,121,354.88
16/01/2017	Cargo deposito electrónico N L 22145	82,260.00
31/01/2017	Cobro comisión 22145 012017	2,294.00
31/01/2017	IVA comisión nómina línea	367.04
28/02/2017	Cargo deposito electrónico N L 22145	4,945,786.83
07/04/2017	Cargo deposito electrónico N L 05155	51,575.32
02/06/2017	Cargo deposito electrónico N L 05155	148,062.44
06/07/2017	Cargo deposito electrónico N L 05155	32,993.37
01/09/2017	Cargo deposito electrónico N L 22145	3,653,318.58
suma		12,056,970.46

FUENTE: Auxiliares contables de los meses de enero, febrero, abril, junio, julio y septiembre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.004 nómina, estados de cuentas bancarios de la cuenta ..... 5755 nómina y conciliaciones bancarias de los meses de enero, febrero, abril, junio, julio y septiembre de 2017.

### d) Retiros en libros no considerados en bancos:

Fecha	Póliza		Concepto	Importe \$
	Tipo	Número		
31/01/2017	E	479	Registro de la nómina de pago matico correspondiente a primera quincena de enero aplicación 13 con la fecha 15 de enero de 2017	3,203,614.88

		Póliza			
Fecha	Tipo	Número	Concepto		Importe \$
28/02/2017	E	1038	Registro de subsidio correspondiente al 28 de febrero de 2017		22,581.43
28/02/2017	E	1125	Registro de apoyo a trasportistas correspondiente a la segunda quincena de febrero aplicación 1 con la fecha 28/02/2017		1,365,964.77
28/02/2017	E	1135	Registro de la nómina de Pagomatico correspondiente a la segunda quincena de febrero aplicación 1 con la fecha 28/02/2017		3,579,822.06
31/03/2017	E	1093	Registro de subsidio correspondiente al 15 de marzo de 2017		23,748.05
				suma	8,195,731.19

FUENTE: Auxiliares contables de los meses de enero, febrero y marzo 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.004 nómina, estados de cuentas bancarios de la cuenta ..... 5755 nómina y conciliaciones bancarias de los meses de enero, febrero y marzo de 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 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; 26, fracciones XXX y XL, 27, fracciones XV y XXII, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XV, XXIII y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$8,415,957.31 (ocho millones cuatrocientos quince mil novecientos cincuenta y siete pesos 31/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a:

subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del "Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de operaciones financieras que no fueron identificadas y aclaradas en las conciliaciones bancarias detectadas en la cuenta 1112.1.5.004 denominada nómina y que se indican en los cuadros de los 4 (cuatro) incisos de dicho resultado.*

*Derivado de lo anterior, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017, no se incumplió lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 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; 26, fracciones XXX y XL, 27, fracciones XV y XXII, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XV, XXIII y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

*Así mismo, es de enfatizarse que en torno a lo redactado en los párrafos anteriores, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incurrió en una posible afectación a la hacienda pública por el monto observado por el ente fiscalizador.*

## 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, no se remite evidencia documental que aclare las operaciones financieras no identificadas en las conciliaciones bancarias; sin embargo, se revaloraron los datos contenidos en la observación original y que modifican la presunción de una posible afectación a la hacienda pública, para quedar como sigue:

La cantidad se modifica y queda por \$12,944,944.58 (doce millones novecientos cuarenta y cuatro mil novecientos cuarenta y cuatro pesos 58/100 moneda nacional), que se integra de la siguiente manera:

### a) Depósitos en libros no considerados en bancos:

Fecha	Póliza Tipo	Número	Concepto	Importe \$
31/01/2017	D	1372	Traspaso de recursos del banco Banorte S.A. de la cuenta ..... 5895pagadora 2011 al l banco Banorte S.A. a la cuenta ..... 5755 nómina correspondiente a la fecha 31/01/2017	4,509,963.39
30/04/2017	D	2353	Traspaso de recursos de Banorte de la cuenta ..... 5895 concentradora y pagadora participaciones federales a Banorte ..... 5755 nómina Banorte correspondiente a la fecha 20/04/2017	239,250.00
			suma	4,749,213.39

FUENTE: Auxiliares contables de los meses de enero y abril de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.004 nómina, estados de cuenta bancarios de la cuenta ..... 5755 nómina y conciliaciones bancarias de los meses de enero y abril de 2017.

### d) Retiros en libros no considerados en bancos:

Fecha	Póliza		Concepto	Importe \$
	Tipo	Número		
31/01/2017	E	479	Registro de la nómina de pago matico correspondiente a primera quincena de enero aplicación 13 con la fecha 15 de enero de 2017	3,203,614.88
28/02/2017	E	1038	Registro de subsidio correspondiente al 28 de febrero de 2017	22,581.43
28/02/2017	E	1125	Registro de apoyo a trasportistas correspondiente a la segunda quincena de febrero aplicación 1 con la fecha 28/02/2017	1,365,964.77
28/02/2017	E	1135	Registro de la nómina de Pagomatico correspondiente a la segunda quincena de febrero aplicación 1 con la fecha 28/02/2017	3,579,822.06
31/03/2017	E	1093	Registro de subsidio correspondiente al 15 de marzo de 2017	23,748.05
suma				8,195,731.19

FUENTE: Auxiliares contables de los meses de enero, febrero y marzo 2017 de la cuenta denominada 1112.1.5.004 nómina, estados de cuentas bancarios de la cuenta ..... 5755 nómina y conciliaciones bancarias de los meses de enero, febrero y marzo de 2017.

La modificación corresponde a un error de apreciación en los conceptos que determinan el presunto daño a la hacienda pública.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 5.AF.17.PE.02**

Del análisis a las conciliaciones bancarias, los estados de cuenta bancarios y los auxiliares contables de la cuenta denominada «1112.1.1.003 concentradora», se detectaron operaciones financieras que no fueron identificadas y aclaradas en las conciliaciones bancarias, como se detalla a continuación:

a) Depósitos en libros no considerados en bancos:

Fecha	Póliza		Concepto	Importe \$
	Tipo	Número		
18/01/2016	I	280	Ingresos 18 de enero 2016	78,721.88
25/01/2016	I	415	Ingresos 25 de enero 2016	13,208.54
29/02/2016	I	554	Ingresos 29 de febrero 2016	23,296.56
suma				115,226.98

FUENTE: Auxiliar contable del mes de octubre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.1.003 concentradora, estado de cuenta bancario de la cuenta ..... 7428 concentradora y conciliación bancaria del mes de octubre de 2017.

b) Retiros del banco no considerados en libros:

Fecha	Concepto	Importe \$
18/01/2016	Abono misma plaza via cw	2,040.74
18/01/2016	Abono misma plaza via cw	3,550.48
19/01/2016	Abono misma plaza via cw	4,111.42
19/01/2016	Abono misma plaza via cw	8,193.96
19/01/2016	Abono misma plaza via cw	20,916.63
22/01/2016	Abono misma plaza via cw	47,973.65
22/01/2016	Abono misma plaza via cw	700,426.00
25/01/2016	Abono misma plaza via cw	3,595.48

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe \$
25/01/2016	Abono misma plaza via cw	6,705.92
02/02/2016	Abono misma plaza via cw	27.36
02/02/2016	Abono misma plaza via cw	2,879.78
29/02/2016	Abono misma plaza via cw	72.98
29/02/2016	Abono misma plaza via cw	3,061.62
29/02/2016	Abono misma plaza via cw	5,687.22
01/03/2016	Abono misma plaza via cw	39.00
01/03/2016	Abono misma plaza via cw	684.58
04/03/2016	Abono misma plaza via cw	6,123.94
04/03/2016	Abono misma plaza via cw	7,627.22
02/01/2017	Depósito de tercero impuesto sobre nómina	15,891.53
09/10/2017	Depósito de tercero impuesto sobre nómina	387.72
09/10/2017	Depósito de tercero impuesto sobre nómina	3.00
09/10/2017	Multipagos Scotiabank	1,435.32
10/10/2017	Depósito de tercero impuesto sobre nómina	389,757.50
10/10/2017	Depósito de tercero impuesto sobre nómina	9,110.05
26/10/2017	Depósito de tercero multipagos tenencia	8,163.64
	suma	1,248,466.74

FUENTE: Auxiliares contables de los meses de enero y octubre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.1.003 concentradora, estados de cuentas bancarios de la cuenta ..... 7428 concentradora y conciliaciones bancarias de los meses de enero y octubre de 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 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; 26, fracciones XXX y XL, 27, fracciones XV y XXII, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XV, XXIII y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$1,363,693.72 (un millón trescientos sesenta y tres mil seiscientos noventa y tres pesos 72/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del “Resultado Núm. 5 Observación Núm. 5.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de operaciones financieras que no fueron identificadas y aclaradas en las conciliaciones bancarias detectadas en la cuenta 1112.1.1.003 denominada concentradora y que se indican en los cuadros de los 2 (dos) incisos de dicho resultado.*

*Derivado de lo anterior, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017, no se incumplió lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 21, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a) y b), del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 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; 26, fracciones XXX y XL, 27, fracciones XV y XXII, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXX y XLV, 27, fracciones XV, XXIII y XXIV, 29, fracciones VI y X, 34, fracciones III, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

*Así mismo, es de enfatizarse que, en torno a lo redactado en los párrafos anteriores, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incurrió en una posible afectación a la hacienda pública por el monto observado por el ente fiscalizador.*

**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 no se remite evidencia documental que aclare las operaciones financieras no identificadas en las conciliaciones bancarias; sin embargo, se revaloraron los datos contenidos en la observación original y que modifican la presunción de una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$823,717.98 (ochocientos veintitrés mil setecientos diez y siete pesos 98/100 moneda nacional), quedando de la siguiente manera:

**a) Depósitos en libros no considerados en bancos:**

Fecha	Póliza Tipo	Número	Concepto	Importe \$
18/01/2016	I	280	Ingresos 18 de enero 2016	787,212.88
25/01/2016	I	415	Ingresos 25 de enero 2016	13,208.54
29/02/2016	I	554	Ingresos 29 de febrero 2016	23,296.56
			suma	823,717.98

FUENTE: Auxiliar contable del mes de octubre de 2017 de la cuenta denominada 1112.1.1.003 concentradora, estado de cuenta bancario de la cuenta ..... 7428 concentradora y conciliación bancaria del mes de octubre de 2017.

**Acción Promovida:**

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02

De la revisión a las pólizas proporcionadas con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018, se detectó la cancelación de los siguientes saldos de la cuenta «1123» denominada «Deudores diversos por cobrar a corto plazo», por una cantidad total de \$6,044,030.61 (seis millones cuarenta y cuatro mil treinta pesos 61/100 moneda nacional), sin adjuntar la evidencia documental que acredite su procedencia; dicho monto se integra como sigue:

- a) Referente a la cuenta deudora «1123.9.3.008», se detectó la cancelación por un importe de \$5,983,622.00 (cinco millones novecientos ochenta y tres mil seiscientos veintidós pesos 00/100 moneda nacional), argumentándose que correspondió a una transferencia bancaria no contabilizada, que debió aplicarse al gasto en el ejercicio fiscal 2011 y de lo cual no se anexaron las facturas correspondientes que lo acredite, integrándose el importe anteriormente descrito como sigue:

Fecha	Póliza	Concepto	Importe (\$)
30/09/2017	D1945	Corrección de movimiento de la póliza de diario 2742 del 31 de octubre de 2015, en virtud de que no procede el registro de adeudo a cargo de esta cuenta, por tratarse de una transferencia bancaria no contabilizada, misma que debió aplicarse al gasto en la fecha de la operación respectiva.	983,622.00
30/09/2017	D1946	Corrección de movimiento de la póliza de diario 2743 del 31 de octubre de 2015, en virtud de que no procede el registro de adeudo a cargo de esta cuenta, por tratarse de una transferencia bancaria no contabilizada, misma que debió aplicarse al gasto en la fecha de la operación respectiva.	5,000,000.00
		suma	5,983,622.00

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario.

- b) De la revisión de la cuenta «1123.9.1.089», se detectó que el saldo registrado por gastos a comprobar fue cancelado, por un importe de \$60,408.61 (sesenta mil cuatrocientos ocho pesos 61/100 moneda nacional), mediante la póliza D1678 del 30 de agosto de 2017 y se anexó copia fotostática simple de comprobantes fiscales emitidos en el ejercicio fiscal 2015, como comprobación y justificación del gasto; por lo que se incumplió lo establecido en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo.

Fecha	Póliza	Concepto	Importe (\$)
30/08/2017	D1678	Comprobación de gastos del evento feria de Nayarit en California según C.L.C. 1246 y póliza de egresos 101 de la obra 2015-setraprode-feb-067-0058 promoción económica y comercio exterior o.p. 2111	60,408.61
		suma	60,408.61

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, IV y V, 22, 33, 42, párrafo primero, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del 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; 29, fracciones IX y X, 34, fracción XIII y XV del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 05 de abril de 2017; numerales 1, 2 y 7, del apartado II, Gastos a Comprobar de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$6,044,030.61 (seis millones cuarenta y cuatro mil treinta pesos 61/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02**

De la revisión de las pólizas proporcionadas con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018, se detectó la cancelación del saldo de la cuenta de deudores diversos por cobrar a corto plazo «1123.9.3.006» denominada «*Deportivo Tepic futbol club*», a favor de la Secretaría de Administración y Finanzas, mediante la póliza D2774 del 31 de julio de 2017, por \$30,207,691.56 (treinta millones doscientos siete mil seiscientos noventa y un pesos 56/100 moneda nacional), sin que se hayan recuperado los recursos otorgados. Cabe destacar que el importe se integra por préstamos otorgados del 13 de agosto de 2012 al 18 de noviembre de 2015, según documentación adjunta a la póliza de cancelación, dicho importe se integra como sigue.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Concepto	Importe (\$)
13/08/2012	Préstamo para gastos propios del Deportivo Tepic futbol club.	2,500,000.00
11/04/2013	Préstamo para solventar compromiso con la Federación Mexicana de futbol rama de la segunda división para pago de franquicia derechos federativos.	1,500,000.00
08/05/2013	Préstamo para solventar compromiso con la Federación Mexicana de Futbol (derechos federativos).	650,000.00
21/06/2013	Préstamo para solventar compromiso con la Federación Mexicana de Futbol (derechos federativos).	688,000.00
30/10/2013	Préstamo para solventar compromiso con la Federación Mexicana de Futbol (derechos federativos).	264,850.00
17/12/2013	Préstamo para solventar compromiso con la Federación Mexicana de Futbol (derechos federativos).	365,000.00
17/12/2013	Préstamo para solventar compromiso con la Federación Mexicana de Futbol (derechos federativos).	166,000.00
13/01/2014	Préstamo para cubrir gastos de Deportivo Tepic.	291,962.00
20/01/2014	Préstamo para pago de sueldos de diciembre al equipo.	800,000.00
30/01/2014	Gastos a comprobar de Juan Casillas Flores gastos propios del Deportivo Tepic futbol club.	150,000.00
11/02/2014	Gastos para realizar compromisos con los jugadores y el cuerpo técnico.	180,000.00
17/02/2014	Gastos para realizar compromisos con los jugadores y el cuerpo técnico.	150,000.00
19/02/2014	Gastos para realizar compromisos con los jugadores y el cuerpo técnico.	150,000.00
24/02/2014	Gastos para realizar compromisos con los jugadores y el cuerpo técnico.	370,000.00
28/02/2014	Gastos para realizar compromisos con los jugadores y el cuerpo técnico.	150,000.00
05/03/2014	Préstamo para cubrir gastos de viáticos.	55,900.00
06/03/2014	Préstamo para cubrir gastos de viáticos.	150,000.00
14/03/2014	Préstamo para pago de nómina de la primera quincena de marzo.	370,000.00
14/03/2014	Préstamo para cubrir gastos de viáticos.	150,000.00
19/03/2014	Préstamo para cubrir gastos de viáticos.	100,000.00
28/03/2014	Préstamo para recursos necesarios en gastos diversos del equipo.	180,000.00
31/03/2014	Préstamo para pago de nómina de la segunda quincena de marzo.	280,000.00
10/04/2014	Préstamo para cubrir gastos de viáticos.	165,000.00
11/04/2014	Préstamo al deportivo Tepic para viaje a Nuevo Laredo.	73,308.42
11/04/2014	Préstamo al deportivo Tepic para viaje a Guadalajara.	40,481.35
14/04/2014	Préstamo para gastos de operación del deportivo Tepic.	150,000.00
15/04/2014	Préstamo para solventar nómina del deportivo Tepic.	370,000.00
22/04/2014	Préstamo para gastos de operación del deportivo Tepic.	150,000.00
22/04/2014	Préstamo para alimentación y hospedaje del deportivo Tepic.	38,000.00
16/05/2014	Gastos de transportación del Club a Coatzacoalcos Veracruz.	183,000.00
18/06/2014	Préstamo para cubrir diferentes gastos.	1,160,000.00
24/07/2014	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	340,000.00
31/08/2014	Préstamos para gastos diversos del deportivo Tepic.	132,832.00
05/09/2014	Préstamo para gastos de operación del deportivo Tepic.	132,832.00
23/09/2014	Préstamo al deportivo Tepic para viaje a Tampico, Tamaulipas.	170,332.00
01/10/2014	Préstamo al Deportivo Tepic para viaje a Zacatecas.	156,832.00
03/10/2014	Préstamo para cubrir diferentes gastos.	725,000.00
17/10/2014	Préstamo para cubrir diferentes gastos.	725,000.00
24/10/2014	Préstamo al Deportivo Tepic para viaje a Hermosillo, Sonora.	164,332.00
04/11/2014	Préstamo al Deportivo Tepic para viaje a Colima, Colima.	182,707.00
06/11/2014	Préstamo para cubrir diferentes gastos.	725,000.00
10/11/2014	Préstamo para cubrir diferentes gastos.	725,000.00
19/11/2014	Préstamo para realizar pago de bono a los jugadores.	150,000.00
19/11/2014	Préstamo para cubrir viaje a San Luis Potosí de la segunda división.	152,150.00
19/11/2014	Préstamo para vuelo a Cancún, Quintana Roo del equipo.	107,016.00
28/11/2014	Préstamo para cubrir convenio interno con el deportivo Tepic.	750,000.00
28/11/2014	Préstamo para cubrir convenio interno con el deportivo Tepic.	750,000.00
05/12/2014	Préstamo para sufragar gastos de nómina, arbitraje, liguilla y copa.	146,232.00
30/12/2014	Préstamo para la liquidación de jugadores Deportivo Tepic.	251,250.00
20/01/2015	Préstamo para liquidación de cuerpo técnico y jugadores.	153,250.00
29/01/2015	Pago a la Federación Mexicana de futbol.	306,424.79
29/01/2015	Préstamo para gastos diversos de Deportivo Tepic.	725,000.00
29/01/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	725,000.00
13/03/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	500,000.00
25/03/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	500,000.00
08/04/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	750,000.00
13/05/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	580,000.00
19/05/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	580,000.00
04/06/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	580,000.00
11/06/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	500,000.00
12/06/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	500,000.00
03/07/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	250,000.00

Fecha	Concepto	Importe (\$)
03/07/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	250,000.00
20/07/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	500,000.00
27/07/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	500,000.00
03/08/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	300,000.00
10/08/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	300,000.00
17/08/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	350,000.00
31/08/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	280,000.00
09/09/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	150,000.00
22/09/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	300,000.00
01/10/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	500,000.00
12/10/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	300,000.00
12/10/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	200,000.00
19/10/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	250,000.00
21/10/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	250,000.00
21/10/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	250,000.00
10/11/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	300,000.00
13/11/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	200,000.00
18/11/2015	Préstamo para gastos diversos del deportivo Tepic.	150,000.00
	suma	30,457,691.56

FUENTE: Pólizas de diario.

Asimismo fue hasta el 28 de julio de 2017 que, mediante oficio sin número, se hizo entrega de recibos simples emitidos por el Deportivo Tepic, del 13 de agosto de 2012 al 18 de noviembre de 2015, al Secretario de Administración y Finanzas, con la finalidad de comprobar los préstamos y gastos otorgados, como apoyos autorizados por la Secretaría de Administración y Finanzas al Deportivo Tepic, derivado del acuerdo número V.E.4., establecido en el acta de la quinta reunión extraordinaria del ejercicio fiscal 2017 de la Comisión Intersecretarial de gasto y financiamiento del 28 de julio de 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, IV y V, 22, 33, 42, párrafo primero 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del 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; 70, fracción II, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 29, fracciones IX y X, 34, fracciones XIII, XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit el día 05 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$30,457,691.56 (treinta millones cuatrocientos cincuenta y siete mil seiscientos noventa y un pesos 56/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 20; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 4.AF.17.PE.02**

Derivado de la revisión de la póliza de diario D-2772, de fecha 31 de julio de 2017, proporcionada con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018 y de la lectura del acta de la quinta reunión extraordinaria del ejercicio fiscal 2017, de la Comisión Intersecretarial de gasto y financiamiento del 28 de julio de 2017, se detectó que se llevó a cabo la cancelación de saldos deudores a favor de la Secretaría de Administración y Finanzas y con cargo a los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit (SEPEN), sin que se hayan recuperado los recursos otorgados; lo anterior, por un total de \$276,300,018.20 (doscientos setenta y seis millones trescientos mil dieciocho pesos 20/100 moneda nacional). Cabe destacar que los registros históricos de dicho saldo, revelan que los recursos fueron otorgados en calidad de préstamos, debido a compromisos incumplidos por parte de los Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit (SEPEN) por retenciones de salarios realizados a los trabajadores; por lo tanto, dichos recursos debieron ser recuperados ya que obedecen a cuotas para el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado (ISSSTE), a los Servicios de Administración Tributaria (SAT) y a otras retenciones no institucionales, que debieron ser enteradas en tiempo y forma, ya que dicho organismo descentralizado era únicamente retenedor. El monto descrito anteriormente se integra como sigue:

Concepto	Importe (\$)
Préstamo	7,313,446.53
Adeudos aportaciones y cuotas ISSSTE	32,489,738.38
Préstamo para pagos a terceros no institucionales	7,839,604.19
Adeudos aportaciones y cuotas ISSSTE	27,197,409.79
Adeudos aportaciones y cuotas ISSSTE	26,973,383.92
Adeudos aportaciones y cuotas ISSSTE	28,085,790.11
Adeudos aportaciones y cuotas ISSSTE	27,848,329.31
Préstamo para pagos de nóminas	15,000,000.00
Préstamo para pagos a terceros no institucionales	20,000,000.00
Adeudos de retenciones de ISR por salarios	20,000,000.00
Adeudos de retenciones de ISR por salarios	20,000,000.00
Adeudos de retenciones de ISR por salarios	8,000,000.00
Adeudos de retenciones de ISR por salarios	35,496,441.00
Adeudos aportaciones y cuotas ISSSTE	55,874.97
Suma	276,300,018.20

Concepto	Importe (\$)
----------	--------------

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, IV y V, 22, 33, 42, párrafo primero 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del 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; 70, fracción II, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 29, fracciones IX y X, 34, fracciones XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 05 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$276,300,018.20 (doscientos setenta y seis millones trescientos mil dieciocho pesos 20/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 5.AF.17.PE.02**

De la revisión de las pólizas proporcionadas con el oficio número CISAF/189/2018, de fecha 06 de agosto de 2018, se detectó que se realizaron cancelaciones de saldos por préstamos al personal del Poder Ejecutivo, por la cantidad de \$252,580.00 (doscientos cincuenta y dos mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional), argumentando la dirección general jurídica de la

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Secretaría de Administración y Finanzas, que es imposible realizar cualquier gestión extrajudicial o judicial de cobro, debido a que no cuentan con domicilio registrado a nombre del deudor, lo cual no fue posible corroborar, toda vez que, no se anexó la documentación que acredite que se han realizado gestiones para la localización de los mismos; el importe señalado se integra de acuerdo a lo siguiente:

Cuenta /Deudor	Número de empleado	Póliza	Fecha	Concepto	Saldo (\$)
11299100101	19119	D 1372	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 Enviado por la Dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	12,750.00
11299100101	20354	D 1373	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 Enviado por la Dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	2,000.00
11299100101	20107	D 1374	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	4,500.00
11299100101	698	D 1375	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales Según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	5,000.00
11299100101	21243	D 1376	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	9,000.00
11299100101	18629	D 1377	28/02/2017	Cancelación De Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	32,312.00
11299100101	18105	D 1378	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	13,700.00
11299100101	20237	D 1379	28/02/2017	Cancelación De Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	5,500.00
11299100101	21567	D 1380	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General Jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	15,050.00
11299100101	94566	D 1381	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	34,999.00
11299100101	21730	D 1382	28/02/2017	Cancelación De Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	14,000.00
11299100101	92663	D 1383	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 24 de febrero De 2017.	5,144.00
11299100101	93384	D 1384	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	5,625.00
11299100101	19640	D 1385	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	3,000.00
11299100101	19584	D 1386	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	2,500.00
11299100101	16215	D 1387	28/02/2017	Cancelación de Saldo de Préstamos Personales según Oficio No. D.G.J.D.A.F./327/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 24 de febrero de 2017.	4,375.00
11299100101	13957	D 647	14/03/2017	Cancelación de Saldo de Préstamo Personal según Oficio No. D.G.J.S.A.F./440/2017 Enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 03 de marzo de 2017.	1,000.00
11299100101	17368	D 648	14/03/2017	Cancelación de Saldo de Préstamo Personal según Oficio No. D.G.J.S.A.F./435/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 02 de marzo de 2017.	10,000.00
11299100101	contrato	D 649	14/03/2017	Cancelación de Saldo de la Cuenta de Préstamo personal	34,000.00

Cuenta /Deudor	Número de empleado	Póliza	Fecha	Concepto	Saldo (\$)
				de Burocracia según Oficio No. D.G.J.D.A.F./446/2017 enviado por la dirección General jurídica, recibido el 09 de marzo de 2017.	
11299100101	94123	D 650	14/03/2017	Cancelación de Saldo de la Cuenta de Préstamo Personal de Burocracia según Oficio No. D.G.J.D.A.F./445/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 09 de marzo de 2017.	7,500.00
11299100101	20942	D 1626	29/03/2017	Cancelación de Saldo de Préstamo según Oficio no. D.G.J.S.A./545/2017 de fecha 23-03-17, enviado por la Dirección General jurídica.	2,500.00
11299100101	61261	D 1294	27/04/2017	Cancelación de Saldo de Préstamo Personal según Oficio No. D.G.J.S.A.F/681/2017, recibido el 19-04-17por la Directora General jurídica.	10,000.00
11299100101	93577	D 1564	28/06/2017	Cancelación de Saldo de Préstamo según Oficio No. D.G.J.S.A.F./1110/2017 enviado por la Dirección General jurídica, recibido el 23 de junio de 2017.	15,000.00
11299100101	19492	D 971	16/03/2017	Cancelación de saldo de la cuenta de préstamo personal de burocracia según oficio no. D.G.J.D.A.F./534/2017 enviado por la dirección general jurídica, recibido el 16 de marzo de 2017.	3,125.00
				Suma	252,580.00

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; 29, fracciones IV y IX; 32, fracciones III y XXV; 36, fracciones V y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 36, fracción V del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$252,580.00 (doscientos cincuenta y dos mil quinientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora de administración y desarrollo de personal de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora de pago electrónico de servicios personales de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

## Resultado Núm. 6 Observación Núm. 6.AF.17.PE.02

Del análisis del activo y de la documentación comprobatoria y justificativa de las pólizas solicitadas correspondientes a gastos a comprobar, se detectó que se realizaron comprobaciones de recursos otorgados en ejercicios anteriores, con cargo a la cuenta «55911» denominada «Gastos de Ejercicios Anteriores» por la cantidad de \$8,328,200.00 (ocho millones trescientos veintiocho mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), encontrándose inconsistencias al respecto de acuerdo a lo siguiente:

- a) De la revisión de las siguientes pólizas, se detectó que las comprobaciones presentadas son por concepto de apoyos económicos, lo cual no comprueba ni justifica los recursos erogados, toda vez que dicho concepto, difiere del origen del otorgamiento de los gastos a comprobar, por lo que los recursos debieron reintegrarse como lo establecen los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; asimismo, no se cumple con el plazo establecido para la comprobación de los recursos otorgados; lo anterior por la cantidad de \$2,174,000.00 (dos millones ciento setenta y cuatro mil pesos 00/100 moneda nacional):

Cuenta Contable	Tipo	Progresivo	Fecha	Concepto	Importe (\$)
112391031	D	2431	31/07/2017	Póliza sin momento: of. s/n solicitud de comprobación de gastos a favor del c. p. LAAG mismos que fueron utilizados para pago de apoyos otorgados por actividades realizadas el 15/sept./2013. y solicitados con oficio no. 82/ según cheque 15857	120,000.00
112391035	D	2231	30/06/2017	póliza sin momento: oficio sin número, comprobación de gastos recursos para la planeación, programación y elaboración del presupuesto 2015, mismos que fueron entregados con cheque no. 18040 a favor de JCF	150,000.00
112391035	D	2432	31/07/2017	Póliza sin momento: of. sin número, solicitud de comprobación de gastos a favor del c. JCF mismos que fueron utilizados en pagos de apoyos otorgados por la logística de altares de día de muertos 2014.	50,000.00
112391059	D	2509	31/03/2017	Póliza sin momento: of. SCG/DCA/025/2017 comprobación de gastos pago de compensación por trabajos extraordinarios del personal de la dependencia de la sria. de la contraloría gral. solicitado con of. SCG/DCA/241/16 27/jun/16	50,000.00
112391083	D	2426	31/07/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/rf/075/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de bono extraordinario por los resultados obtenidos como integrante de la policía estatal preventiva solicitados en of. DGA/RF/396/2013 según pe-137 se anexan doc.	1,000,000.00
112391083	D	2548	31/07/2017	Póliza sin momento: of. DGA/RF/237/17 comprobación parcial de gastos solicitados mediante of. CGA/RF/2258/13 de fecha 04 de diciembre de 2013 para pago de estímulos a ministerios públicos y oficiales srios. pe- 3861 cta. deudora de la C.P. NSA	402,000.00
112391083	D	2545	31/07/2017	Póliza sin momento: of. DGA/rf/238/17 comprobación parcial de gastos solicitados mediante of. DGA/RF/2259/13 proporcionados mediante pe- 3862 para pago de estímulos a m.p. y oficiales srios correspondientes al mes de diciembre 2013 cta. deudora C.P. NSA	402,000.00
				Suma	2,174,000.00

FUENTE: pólizas de diarios y auxiliares contables.

- b) De las siguientes pólizas, se detectó que no se anexó la documentación comprobatoria por los recursos otorgados bajo el concepto de viáticos a personal de confianza, mismos que están sujetos a comprobación según se establece en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, lo anterior por un total de \$6,050,000.00 (seis millones cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Cuenta Contable	Tipo	Progresivo	Fecha	Concepto	Importe (\$)
112391083	D	2103	31/03/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/054/2017 comprobación de gastos a nombre de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/084/2013 según pe-175 se anexan doc.	1,000,000.00
112391083	D	2105	31/03/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/058/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/006/2015 según pe-46 se anexa doc.	250,000.00
112391083	D	2107	31/03/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/069/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/290/2014 según pe-1377 se anexan doc.	250,000.00
112391083	D	2108	31/03/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/072/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/025/2015 según pe-495 se anexan doc.	250,000.00
112391083	D	2177	31/03/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/060/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/007/2015 según pe-103 se anexa doc.	250,000.00
112391083	D	2178	31/03/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/068/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/026/2015 según pe-236 se anexan doc.	250,000.00
112391083	D	2179	31/03/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/067/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/027/2015 según pe-137 se anexan doc.	250,000.00
112391083	D	2437	31/07/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/056/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/133/2013 según pe-35 se anexa doc.	1,000,000.00
112391083	D	2443	31/07/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/057/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/6357/2013 según ch-14406 se anexa doc.	1,000,000.00
112391083	D	2444	31/07/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/055/2017 comprobación de gastos a nombre de NSA por concepto de operativos de vigilancia y presencia policial por personal de la policía estatal preventiva solicitados en oficio DGA/RF/694/2013 según pe-662 se anexa doc.	1,000,000.00
112391104	E	120	10/01/2017	Póliza sin momento: of. 011/17 solicitud de gastos a comprobar para el operativo ordinario de vigilancia primera quinc. de enero 2017 para personal de policía estatal preventiva en diferentes. municipios del estado.	250,000.00
112391104	D	1865	28/04/2017	Póliza sin momento: oficio DGA/RF/143/2017 comprobación	100,000.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta Contable	Tipo	Progresivo	Fecha	Concepto	Importe (\$)
				de recursos a nombre de GG Del TT solicitados en oficio DGA/RF/169/2016 según pe-350 utilizados en operativos de vigilancia por personal de la policía estatal preventiva según documentos anexos.	
112391104	D	1316	18/05/2017	Póliza sin momento: of. DGA/rf/141/2017 comprobación de rec. a nombre de GG del TT solicitados en of. DGA/RF/197/2016 y DGA/RF/198/2016 según pe-620 y pe-622 utilizados en operativos de vigilancia por personal de la policía estatal preventiva s/ doc anex.	200,000.00
				suma	6,050,000.00

De la revisión de la póliza de diario 1843, de fecha 28/04/2017, se detectó que se cancelan recursos otorgados como gastos a comprobar, con cargo a la cuenta contable «112391104», por concepto de arrendamientos de inmuebles para oficinas de la Secretaría de Seguridad Pública, sin anexar la documentación comprobatoria y justificativa por un importe de \$104,200.00 (ciento cuatro mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), cabe señalar que se anexaron los contratos de arrendamientos con fecha del ejercicio fiscal 2016.

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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; numeral 1, 2, 7 y 11 del apartado II, Gastos a Comprobar; numeral 5, del apartado III, Servicio de Traslado y Viáticos, de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 7, fracciones X, XI y XIX; 27, fracciones III, XIX y XXII; 34, fracciones IV y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 7, fracciones X, XI y XXI; 27 fracciones VII, XV, XXIII, XIX y XXIV; 34 fracciones IV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$8,328,200.00 (ocho millones trescientos veintiocho mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de febrero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director general de administración de la Fiscalía General del Estado del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; jefa del departamento de recursos financieros de la Secretaría de Educación del 1 de enero de 2017 al 9 de febrero de 2017; directora de la coordinación administrativa de la Secretaría de la Contraloría General del 1 de enero de 2017 al 31 de agosto de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 66 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 7.AF.17.PE.02**

De la revisión de la póliza D2771, de fecha 31 de julio de 2017, se detectó que la documentación que se anexó para comprobar los recursos otorgados como gastos a comprobar registrados en la cuenta contable «112391069», documentación que fue autorizada en la V reunión extraordinaria de la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, del 28 de julio de 2017, por la cantidad de \$5,366,835.00 (cinco millones trescientos sesenta y seis mil ochocientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional ) no es posible acreditarla como tal, ya que presenta las siguientes inconsistencias:

- a) No se anexaron las requisiciones compras y los documentos que acrediten la entrega del bien o servicio, razón por la cual no fue posible acreditarlos como propios de la gestión pública por un importe de \$3,131,183.00 (tres millones ciento treinta y un mil ciento ochenta y tres pesos 00/100 moneda nacional).
- b) Las siguientes facturas carecen de validez fiscal, ya que los folios emitidos no se encontraban vigentes en el momento de su expedición, siendo su vigencia del 27 de noviembre del 2013 al 26 de noviembre de 2015; lo anterior por la cantidad de \$2,235,652.00 (dos millones doscientos treinta y cinco mil seiscientos cincuenta y dos pesos 00/100 moneda nacional ) de acuerdo a lo siguiente:

RFC	Fecha	Importe (\$) Facturado
PAAT540311SN6	08/12/2015	173,749.00
PAAT540311SN6	12/12/2015	50,000.00
PAAT540311SN6	02/12/2016	300,000.00
PAAT540311SN6	06/12/2016	300,000.00
PAAT540311SN6	09/12/2016	61,903.00
PAAT540311SN6	13/12/2016	350,000.00
PAAT540311SN6	16/12/2016	350,000.00
PAAT540311SN6	19/12/2016	350,000.00
PAAT540311SN6	22/12/2016	300,000.00
	Total	2,235,652.00

Aunado a lo anterior, se incumplió con el plazo establecido en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, para presentar la documentación comprobatoria de los recursos otorgados como gastos a comprobar.

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

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; 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; 70, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; numeral 1, 2, 7 y 11 del apartado II, Gastos a Comprobar, de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 26, fracciones XXV y XXVI; 27, fracciones VII y XIX; 29, fracción IX, del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$5,366,835.00 (cinco millones trescientos sesenta y seis mil ochocientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de obras públicas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general de administración de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 8.AF.17.PE.02**

De la revisión de la póliza D1411, de fecha 26 de junio de 2017, se detectó que la documentación que se anexó para comprobar los recursos otorgados como gastos a comprobar por la cantidad de \$100,000.00 (cien mil pesos 00/100 moneda nacional), registrados en la cuenta contable «112391035», no puede acreditarse como tal, debido a las siguientes inconsistencias:

- a) Incumplió con el plazo establecido en los en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, para presentar la documentación comprobatoria de los recursos otorgados como gastos a comprobar.
- b) El recibo firmado por la recepción de los recursos se hace bajo el concepto de “necesarios para apoyo económico”, pero en la documentación que se anexó como comprobación, no se integró ninguna solicitud de apoyo.
- c) La documentación presentada consiste en una copia certificada ante notario, de un recibo de honorarios por gastos médicos en la ciudad de Guadalajara, Jalisco.

El servidor público a quien se le otorgaron los recursos como gastos a comprobar, quien ostentaba el cargo de director de contabilidad y presupuesto, ya no formaba parte de la plantilla de personal del Poder Ejecutivo del Estado durante el ejercicio fiscal 2017, por lo que, el saldo deudor que registraba a su cargo durante el ejercicio fiscal en cuestión, debió reintegrarse previamente a la baja de la plantilla.

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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; numeral 1, 2, 7 y 11 del apartado II, Gastos a Comprobar, de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 26, fracciones XXV y XXVI; 27, fracciones VII y XIX; 29, fracción IX, del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$100,000.00 (ciento cien mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 9.AF.17.PE.02

De la revisión de la póliza D2769, de fecha 31 de julio de 2017, se detectó que la documentación que se anexó para comprobar los recursos otorgados como gastos a comprobar registrados en la cuenta contable «112391038» y la cual fue autorizada en la V reunión extraordinaria de la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, del 28 de julio de 2017, por la cantidad de \$4,387,617.33 (cuatro millones trescientos ochenta y siete mil seiscientos diecisiete pesos 33/100 moneda nacional) no es posible acreditarla como tal, ya que presenta las siguientes inconsistencias:

- a) No se anexaron las requisiciones de compras y los documentos que acrediten la entrega del bien o servicio, razón por la cual no fue posible acreditarlos como propios de la gestión pública por un importe de \$4,387,617.33 (cuatro millones trescientos ochenta y siete mil seiscientos diecisiete pesos 33/100 moneda nacional) de acuerdo a las siguientes facturas:

RFC	No. Factura	Fecha	Importe facturado (\$)
CHA1211283N9	0377 A	20/04/2014	499,992.48
VERC8112113JA	A 0126	20/06/2014	89,199.08
CHA1211283N9	0382 A	27/06/2014	500,000.00
GRE1304174K2	0204	26/07/2014	149,000.00
VERC8112113JA	A 0129	15/08/2014	199,998.73
GRE1304174K2	0207	18/09/2014	80,000.00
VERC8112113JA	A 0132	10/10/2014	300,000.00
CHA1211283N9	0386 A	10/10/2014	80,000.00
CHA1211283N9	0397 A	14/11/2014	150,000.00
VERC8112113JA	A 0133	24/10/2014	300,000.00
GRE1304174K2	210	28/11/2014	200,000.00
VERC8112113JA	A 141	26/11/2014	25,000.00
CHA1211283N9	0401 A	15/12/2014	150,994.88
GAM1304177X6	0217	19/12/2015	1,171,040.00
GAM1304177X6	0218	21/12/2015	492,392.16
	Suma		4,387,617.33

FUENTE: Póliza de Diario con su documentación comprobatoria y justificativa.

- b) Las siguientes facturas carecen de validez fiscal ya que los folios emitidos no se encontraban vigentes en el momento de su expedición, siendo su vigencia del 07 de octubre del 2013 al 07 de octubre de 2015, por la cantidad de \$1,663,432.16 (un millón seiscientos sesenta y tres mil cuatrocientos treinta y dos pesos 16/100 moneda nacional ) de acuerdo a lo siguiente:

RFC	Fecha	Importe Facturado (\$)
GAM13044177X6	19/12/2015	1,171,040.00
GAM13044177X6	21/12/2015	492,392.16
	Suma	1,663,432.16

FUENTE: Póliza de diario con su documentación comprobatoria y justificatoria.

Incumplió con el plazo establecido en los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo, para presentar la documentación comprobatoria de los recursos otorgados como gastos a comprobar.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29 A, fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación; 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; 70, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; numeral 1, 2, 7 y 11 del apartado II, Gastos a Comprobar, de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 26, fracciones XXV y XXVI; 27, fracciones VII y XIX; 29, fracción IX, del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$4,387,617.33 (cuatro millones trescientos ochenta y siete mil seiscientos diecisiete pesos 33/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de obras públicas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02**

De la revisión de la póliza D-2764, del 31 de julio de 2017, proporcionada con el oficio número CISA/189/2018 del 06 de agosto de 2018, y de la lectura del acta de la quinta reunión extraordinaria de la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, con fecha del 28 de julio de 2017, se detectó que se llevó a cabo la cancelación de los siguientes anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo, por un importe total de

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

\$3,704,473.15 (tres millones setecientos cuatro mil cuatrocientos setenta y tres pesos 15/100 moneda nacional), sin anexar la evidencia documental que acredite que los saldos cancelados no registraron movimientos durante más de 5 años, según lo establece el artículo 39 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; así como de las gestiones de cobro realizadas para poder considerar su posible cancelación.

Además, resulta importante señalar que el acta de la quinta reunión extraordinaria del ejercicio fiscal 2017, de la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, con fecha del 28 de julio de 2017, en su acuerdo V.E.1. no describe cada una de las cuentas que integran el importe a cancelar, por lo que, no fue posible corroborar que los montos cancelados correspondan a lo aprobado. El monto descrito anteriormente se integra como sigue:

Cuentas Contables de anticipos canceladas	Concepto	Importe (\$)
113113001	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	2,975,400.00
113121002	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	160,500.00
113121004	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	162,400.00
113131	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	89,700.00
113132	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	30,000.00
113133	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	6,783.18
113134	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	9,999.37
113135	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	5,000.00
113136	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	38,490.50
113137	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	30,000.00
113138	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	150,000.00
113139	Cancelación de saldo existentes en la cuenta 1131.- anticipos a proveedores que tienen antigüedad de 5 años o más, autorizada en la v reunión extraordinaria de la comisión intersecretarial de gasto y financiamiento de fecha 28 de julio de 2017.	46,200.10
	suma	3,704,473.15

FUENTE: De auxiliares contables y pólizas de diario.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, IV y V, 22, 33, 42, párrafo primero 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir,

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 72 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 39 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; 70, fracción II, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 29, fracciones IX y X, 34, fracciones XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 05 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$3,704,473.15 (tres millones setecientos cuatro mil cuatrocientos setenta y tres pesos 15/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02**

De la revisión de las pólizas proporcionadas con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018 y de la lectura del acta de la segunda reunión extraordinaria de la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, celebrada el 28 de abril de 2017; se detectó que con las siguientes pólizas se cancelaron los siguientes pasivos por un importe de \$36,654,228.75 (treinta y seis millones seiscientos cincuenta y cuatro mil doscientos veintiocho pesos 75/100 moneda nacional) y de los cuales no se anexa a la póliza la documentación que acredite que corresponden a adeudos sin movimientos en los últimos cinco años, debido a que el acta anteriormente mencionada enuncia lo siguiente: «...La Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, al haber analizado el planteamiento presentado, se pronuncia a favor de llevar a cabo los movimientos de cancelación respectivos, por lo que se autoriza a la Secretaría de Administración y Finanzas para que se cancele el saldo de \$38,938,523.21 (treinta y ocho millones novecientos treinta y ocho mil quinientos veintitrés pesos 21/100 moneda nacional) con

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

antigüedad de (cinco ) años o más, que refleja la cuenta de Pasivo correspondiente a proveedores, con fundamento en lo establecido en el artículo 39 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2017, publicado el 24 de Diciembre de 2016 en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit...». Asimismo, esta misma acta no establece, en su acuerdo II.E.4, las cuentas de pasivo que integran el importe a cancelar.

Fecha	Póliza	Cuenta de pasivo cancelada	Importe (\$)
30/04/2017	D2083	2112.0.1.008	139,200.00
30/04/2017	D2083	2112.0.1.008	139,200.00
30/04/2017	D2083	2112.0.1.008	139,200.00
30/04/2017	D2083	2112.0.1.008	1,737,680.00
30/04/2017	D2084	2112.0.1.035	6,486.19
30/04/2017	D2085	2112.0.1.036	5,684.00
30/04/2017	D2085	2112.0.1.036	4,988.00
30/04/2017	D2085	2112.0.1.036	4,988.00
30/04/2017	D2085	2112.0.1.036	9,164.00
30/04/2017	D2087	2112.0.1.042	6,693.20
30/04/2017	D2087	2112.0.1.042	6,936.80
30/04/2017	D2087	2112.0.1.042	7,250.00
30/04/2017	D2089	2112.0.1.043	27,400.00
30/04/2017	D2090	2112.0.2.002	11,207.06
30/04/2017	D2090	2112.0.2.002	8,550.23
30/04/2017	D2090	2112.0.2.002	11,554.10
30/04/2017	D2090	2112.0.2.002	10,649.00
30/04/2017	D2090	2112.0.2.002	9,129.00
30/04/2017	D2090	2112.0.2.002	10,490.05
30/04/2017	D2090	2112.0.2.002	6,800.00
30/04/2017	D2090	2112.0.2.002	6,459.15
30/04/2017	D2091	2112.0.2.017	11,600.00
30/04/2017	D2092	2112.0.2.022	580.00
30/04/2017	D2093	2112.0.3.010	5,951.16
30/04/2017	D2094	2112.0.3.012	743,206.20
30/04/2017	D2094	2112.0.3.012	657,987.26
30/04/2017	D2095	2112.0.3.024	8,779.83
30/04/2017	D2095	2112.0.3.024	1,405.08
30/04/2017	D2097	2112.0.3.030	7,495.00
30/04/2017	D2098	2112.0.3.032	6,960.00
30/04/2017	D2098	2112.0.3.032	3,480.00
30/04/2017	D2100	2112.0.3.049	5,033.62
30/04/2017	D2101	2112.0.3.057	1,050.00
30/04/2017	D2102	2112.0.3.059	168,200.00
30/04/2017	D2103	2112.0.3.076	102,080.00
30/04/2017	D2105	2112.0.3.081	100,524.44
30/04/2017	D2105	2112.0.3.081	3,770.00
30/04/2017	D2106	2112.0.4.012	4,500.00
30/04/2017	D2106	2112.0.4.012	2,545.00
30/04/2017	D2107	2112.0.4.015	120,060.00
30/04/2017	D2107	2112.0.4.015	81,766.08
30/04/2017	D2107	2112.0.4.015	76,038.00
30/04/2017	D2107	2112.0.4.015	136,300.00
30/04/2017	D2107	2112.0.4.015	136,300.00
30/04/2017	D2108	2112.0.4.016	9,971.36
30/04/2017	D2108	2112.0.4.016	10,138.40
30/04/2017	D2108	2112.0.4.016	5,046.58
30/04/2017	D2109	2112.0.4.017	2,320.00
30/04/2017	D2110	2112.0.5.002	277,391.31
30/04/2017	D2110	2112.0.5.002	277,391.31
30/04/2017	D2110	2112.0.5.002	23,200.00
30/04/2017	D2110	2112.0.5.002	6,000.00
30/04/2017	D2110	2112.0.5.002	277,391.31
30/04/2017	D2111	2112.0.5.003	4,380.00
30/04/2017	D2111	2112.0.5.003	242,440.00
30/04/2017	D2111	2112.0.5.003	242,440.00

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Cuenta de pasivo cancelada	Importe (\$)
30/04/2017	D2112	2112.0.6.004	65,250.00
30/04/2017	D2112	2112.0.6.004	224,460.00
30/04/2017	D2113	2112.0.6.009	11,596.52
30/04/2017	D2114	2112.0.6.012	67,570.00
30/04/2017	D2114	2112.0.6.012	174,580.00
30/04/2017	D2114	2112.0.6.012	67,570.00
30/04/2017	D2115	2112.0.6.017	11,000.00
30/04/2017	D2116	2112.0.6.021	6,497.62
30/04/2017	D2117	2112.0.6.027	6,339.26
30/04/2017	D2118	2112.0.6.029	3,700.00
30/04/2017	D2118	2112.0.6.029	4,176.00
30/04/2017	D2119	2112.0.7.004	89,784.00
30/04/2017	D2119	2112.0.7.004	11,496.76
30/04/2017	D2119	2112.0.7.004	7,743.58
30/04/2017	D2120	2112.0.7.006	2,401.20
30/04/2017	D2121	2112.07.010	4,408.00
30/04/2017	D2122	2112.07.012	61,687.64
30/04/2017	D2123	2112.07.021	1,444.50
30/04/2017	D2123	2112.07.021	472.50
30/04/2017	D2123	2112.07.021	9,397.00
30/04/2017	D2123	2112.07.021	10,017.00
30/04/2017	D2123	2112.07.021	9,532.00
30/04/2017	D2123	2112.07.021	6,088.50
30/04/2017	D2123	2112.07.021	11,884.50
30/04/2017	D2123	2112.07.021	8,550.00
30/04/2017	D2123	2112.07.021	3,415.50
30/04/2017	D2123	2112.07.021	10,452.50
30/04/2017	D2123	2112.07.021	8,725.00
30/04/2017	D2123	2112.07.021	4,414.50
30/04/2017	D2123	2112.07.021	1,093.50
30/04/2017	D2123	2112.07.021	1,039.50
30/04/2017	D2124	2112.0.7.022	63,200.00
30/04/2017	D2124	2112.0.7.022	125,280.00
30/04/2017	D2125	2112.0.7.029	8,000.00
30/04/2017	D2126	2112.0.7.028	2,600.00
30/04/2017	D2126	2112.0.7.028	2,600.00
30/04/2017	D2127	2112.0.7.030	1,128.00
30/04/2017	D2128	2112.0.7.031	444,900.00
30/04/2017	D2128	2112.0.7.031	7,067.12
30/04/2017	D2128	2112.0.7.031	71,029.41
30/04/2017	D2129	2112.0.7.032	230,000.00
30/04/2017	D2129	2112.0.7.032	61,496.46
30/04/2017	D2130	2112.0.7.040	7,043.96
30/04/2017	D2130	2112.0.7.040	9,704.66
30/04/2017	D2131	2112.0.7.041	6,572.56
30/04/2017	D2132	2112.0.7.046	31,320.00
30/04/2017	D2133	2112.0.7.049	7,540.00
30/04/2017	D2134	2112.0.7.050	600,000.00
30/04/2017	D2135	2112.0.7.051	122,322.00
30/04/2017	D2136	2112.0.7.055	71,920.00
30/04/2017	D2136	2112.0.7.055	64,960.00
30/04/2017	D2137	2112.0.7.061	35,800.00
30/04/2017	D2138	2112.0.8.010	46,544.00
30/04/2017	D2139	2112.0.8.011	28,000.00
30/04/2017	D2140	2112.0.9.004	5,783.76
30/04/2017	D2140	2112.0.9.004	259,329.60
30/04/2017	D2140	2112.0.9.004	426,891.60
30/04/2017	D2140	2112.0.9.004	50,738.40
30/04/2017	D2140	2112.0.9.004	229,680.00
30/04/2017	D2140	2112.0.9.004	200,134.80
30/04/2017	D2140	2112.0.9.004	118,389.60
30/04/2017	D2140	2112.0.9.004	49,184.00
30/04/2017	D2142	2112.1.2.004	87,000.00
30/04/2017	D2143	2112.1.2.005	5,568.00
30/04/2017	D2143	2112.1.2.005	8,110.14

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Cuenta de pasivo cancelada	Importe (\$)
30/04/2017	D2143	2112.1.2.005	9,900.60
30/04/2017	D2144	2112.1.2.007	9,280.00
30/04/2017	D2144	2112.1.2.007	9,280.00
30/04/2017	D2145	2112.1.2.009	11,600.00
30/04/2017	D2146	2112.1.2.021	4,956.00
30/04/2017	D2147	2112.1.2.022	4,969.44
30/04/2017	D2148	2112.1.3.002	580,000.00
30/04/2017	D2149	2112.1.3.013	8,150,340.00
30/04/2017	D2150	2112.1.3.015	11,170.80
30/04/2017	D2150	2112.1.3.015	8,343.74
30/04/2017	D2150	2112.1.3.015	9,628.00
30/04/2017	D2150	2112.1.3.015	8,937.80
30/04/2017	D2150	2112.1.3.015	7,424.00
30/04/2017	D2151	2112.1.3.017	30,496.40
30/04/2017	D2152	2112.1.3.018	1,400.00
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	5,065.98
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	3,641.70
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	1,995.72
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	1,803.75
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	1,740.00
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	36,246.02
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	4,674.24
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	6,557.78
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	6,214.12
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	8,992.23
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	1,740.00
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	29,984.82
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	1,740.00
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	6,660.98
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	1,740.00
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	20,880.00
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	1,800.01
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	2,549.37
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	34,670.36
30/04/2017	D2153	2112.1.3.026	1,740.00
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	2,597.94
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	3,480.00
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	5,800.00
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	1,740.00
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	5,809.84
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	9,078.50
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	28,392.42
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	11,718.04
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	3,480.00
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	3,480.00
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	4,721.20
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	21,056.81
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	9,570.00
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	5,279.07
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	8,298.47
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	8,995.86
30/04/2017	D2154	2112.1.3.026	59,999.96
30/04/2017	D2155	2112.1.3.029	1,470.05
30/04/2017	D2155	2112.1.3.029	2,940.10
30/04/2017	D2156	2112.1.3.037	23,200.00
30/04/2017	D2157	2112.1.3.041	25,520.00
30/04/2017	D2157	2112.1.3.041	51,040.00
30/04/2017	D2158	2112.1.3.047	5,800.00
30/04/2017	D2160	2112.1.3.050	580,000.00
30/04/2017	D2160	2112.1.3.050	580,000.00
30/04/2017	D2160	2112.1.3.050	580,000.00
30/04/2017	D2161	2112.1.3.052	12,117.60
30/04/2017	D2162	2112.1.4.002	8,994.52
30/04/2017	D2163	2112.1.4.003	8,908.80
30/04/2017	D2164	2112.1.5.007	699.00

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Cuenta de pasivo cancelada	Importe (\$)
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	8,559.50
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	9,765.62
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	9,959.46
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	7,827.78
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	3,195.99
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	9,916.67
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	9,940.11
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	9,795.60
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	10,519.03
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	9,168.14
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	8,183.95
30/04/2017	D2165	2112.1.5.008	4,666.98
30/04/2017	D2166	2112.1.5.009	32,116.00
30/04/2017	D2167	2112.1.5.010	9,280.00
30/04/2017	D2168	2112.1.5.011	3,500,000.00
30/04/2017	D2168	2112.1.5.011	2,743,400.00
30/04/2017	D2169	2112.1.5.012	1,484.80
30/04/2017	D2170	2112.1.6.003	9,995.72
30/04/2017	D2170	2112.1.6.003	86,168.63
30/04/2017	D2170	2112.1.6.003	11,136.96
30/04/2017	D2170	2112.1.6.003	9,636.70
30/04/2017	D2170	2112.1.6.003	9,839.59
30/04/2017	D2170	2112.1.6.003	10,522.94
30/04/2017	D2170	2112.1.6.003	11,600.00
30/04/2017	D2171	2112.1.6.008	188,000.00
30/04/2017	D2171	2112.1.6.008	163,573.51
30/04/2017	D2171	2112.1.6.008	80,193.70
30/04/2017	D2172	2112.1.6.023	7,434.99
30/04/2017	D2172	2112.1.6.023	6,172.98
30/04/2017	D2173	2112.1.6.041	171,680.00
30/04/2017	D2173	2112.1.6.041	181,540.00
30/04/2017	D2174	2112.1.7.002	174,000.00
30/04/2017	D2174	2112.1.7.002	522,000.00
30/04/2017	D2175	2112.1.8.001	600.00
30/04/2017	D2176	2112.1.8.005	8,120.00
30/04/2017	D2177	2112.1.8.007	6,960.00
30/04/2017	D2178	2112.1.8.009	9,280.00
30/04/2017	D2179	2112.1.8.014	77,140.00
30/04/2017	D2179	2112.1.8.014	308,560.00
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	24,641.31
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	10,429.56
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	1,621.68
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	9,816.48
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	8,822.98
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	5,499.33
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	9,573.34
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	9,347.85
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	7,346.96
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	10,055.53
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	31,217.15
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	8,758.05
30/04/2017	D2180	2112.1.8.029	9,237.77
30/04/2017	D2181	2112.1.8.033	1,470.05
30/04/2017	D2181	2112.1.8.033	2,940.10
30/04/2017	D2181	2112.1.8.033	1,470.05
30/04/2017	D2182	2112.1.8.037	9,343.45
30/04/2017	D2183	2112.07.012	3,016.00
30/04/2017	D2184	2112.1.8.046	4,436.99
30/04/2017	D2185	2112.1.9.004	6,256.59
30/04/2017	D2185	2112.1.9.004	7,954.91
30/04/2017	D2185	2112.1.9.004	9,175.92
30/04/2017	D2185	2112.1.9.004	4,499.99
30/04/2017	D2185	2112.1.9.004	9,740.30
30/04/2017	D2185	2112.1.9.004	8,955.18
30/04/2017	D2185	2112.1.9.004	8,736.93

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Cuenta de pasivo cancelada	Importe (\$)
30/04/2017	D2185	2112.1.9.004	8,021.44
30/04/2017	D2186	2112.1.9.005	1,882.76
30/04/2017	D2187	2112.1.9.008	607,747.20
30/04/2017	D2187	2112.1.9.008	804,999.98
30/04/2017	D2188	2112.1.9.033	111,537.72
30/04/2017	D2189	2112.2.0.008	2,028,922.36
30/04/2017	D2190	2112.07.012	116,000.00
30/04/2017	D2190	2112.07.012	267,733.80
30/04/2017	D2190	2112.07.012	53,546.76
30/04/2017	D2191	2112.2.1.004	4,500.00
30/04/2017	D2193	2112.2.2.005	21,200.00
30/04/2017	D2194	2112.2.2.016	34,800.00
30/04/2017	D2195	2112.2.6.002	301,862.28
30/04/2017	D2195	2112.2.6.002	301,862.28
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	4,961.44
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	2,115.28
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	4,566.90
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	5,215.05
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	9,485.00
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	2,170.02
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	9,872.24
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	5,505.99
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	10,013.53
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	10,531.64
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	1,430.01
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	10,100.14
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	2,663.81
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	10,905.23
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	4,198.54
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	4,005.19
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	9,620.09
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	5,995.58
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	52,130.58
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	4,298.09
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	3,621.00
30/04/2017	D2196	2112.0.2.024	7,408.68
30/04/2017	D2197	2112.1.6.028	742,828.97
30/04/2017	D2198	2112.1.6.034	68,045.60
30/04/2017	D2199	2112.1.6.039	26,798.20
30/04/2017	D2201	2112.0.1.025	9,800.00
30/04/2017	D2201	2112.0.1.025	9,450.00
30/06/2017	D2210	2112.0.3.068	633.00
30/06/2017	D2211	2112.0.9.009	1,199.80
30/06/2017	D2212	2112.1.3.001	290,000.00
30/06/2017	D2212	2112.1.3.001	290,000.00
30/06/2017	D2373	2112.0.7.003	1,196.99
30/06/2017	D2413	2112.0.2.014	116,000.00
		suma	36,650,090.88

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, IV y V, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 70, fracción II, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 29, fracción III del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a:

secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 2.AF.17.PE.02**

Derivado de la revisión de la información proporcionada con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018, se detectó la cancelación de las siguientes cuentas de pasivo, sin anexar la evidencia documental que acredite que los saldos cancelados no registraron movimientos durante más de 5 años, según lo establece el artículo 39 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017. Lo anterior por un importe total de \$73,014,355.82, (setenta y tres millones catorce mil trescientos cincuenta y cinco pesos 82/100 moneda nacional) que se integra como sigue:

- a) Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo, por un importe de \$48,396,947.91 (cuarenta y ocho millones trescientos noventa y seis mil novecientos cuarenta y siete pesos 91/100 moneda nacional).

Fecha	Póliza	Concepto	Cuenta Contable de pasivo cancelada	Importe (\$)
31/10/2017	D1581	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 5513 del 31/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.3.005	22,024.53
31/10/2017	D1582	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. D1134 del 15/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.4.005	230,000.00
31/10/2017	D1583	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de	2113.3.5.008	80,476.08

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Cuenta Contable de pasivo cancelada	Importe (\$)
		diario no. 1004 del 15/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.		
31/10/2017	D1584	Cancelación de cuenta de pasivo que proviene de la póliza de diario no. 1152 del 16/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.6.003	8,000.00
31/10/2017	D1585	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1438 y 1529 del 17/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.6.012	30,193.24
31/10/2017	D1586	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1537 del 17/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.6.013	21,794.96
31/10/2017	D1587	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 348 del 15/09/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.6.018	11,020.00
31/10/2017	D1588	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1084 del 16/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.6.021	4,989.74
31/10/2017	D1590	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 3964 del 30/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.6.025	11,884.50
31/10/2017	D1591	Conciliación de cuenta de pasivo que proviene de la póliza de diario no. 308 del 05/07/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.7.001	28,645.00
31/10/2017	D1592	Cancelación de la cuenta de pasivo denominada instituto nayarita para la infraestructura física educativa, que proviene de las pólizas de diario no. 2453, 697, 1505, 695, 707, 696, 704, 703, 690, 689 y 705 del ejercicio fiscal 2011, con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.8.001	540,292.49
31/10/2017	D1593	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 688 del 16/11/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.8.008	6,264.00
31/10/2017	D1594	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 2525 del 06/06/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.9.002	67,450.43
31/10/2017	D1595	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 804 del 17/11/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.9.003	208,800.00
31/10/2017	D1596	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1439 y 1527 del 17/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio	2113.4.1.004	30,977.57

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 80 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Cuenta Contable de pasivo cancelada	Importe (\$)
		fiscal 2017.		
31/10/2017	D1597	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 280 del 07/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.1.010	510.00
31/10/2017	D1598	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 787 del 11/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.2.003	230,248.40
31/10/2017	D1599	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1135 del 15/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.2.008	147,754.04
31/10/2017	D1600	Cancelación de cuenta de pasivo denominada municipio de la yesca, que proviene de la póliza de diario no. 326 del 08/11/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.2.029	423,282.00
31/10/2017	D1601	Cancelación de cuenta de pasivo denominada municipio de la yesca, que proviene de la póliza de diario no. 905 del 15/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.2.035	10,520.00
31/10/2017	D1602	Cancelación de cuenta de pasivo denominada municipio de la yesca, que proviene de la póliza de diario no. 1194 del 16/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.2.036	689.00
31/10/2017	D1603	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1198 y 1199 del 16/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.2.038	19,720.00
31/10/2017	D1604	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1216 del 15/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.4.003	11,576.34
31/10/2017	D1605	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 237 del 08/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.4.005	26,680.00
31/10/2017	D1606	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de las pólizas de diario no. 1525 del 17/08/2011 y no. 1548, 1546, 1553, 1557, 1549, 1543 y 1545 del 22/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.4.007	152,168.80
31/10/2017	D1607	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 782 del 11/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.001	220,400.00
31/10/2017	D1608	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1534 del 22/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.004	15,800.00
31/10/2017	D1609	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1183 del 15/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con	2113.4.5.006	297,500.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Cuenta Contable de pasivo cancelada	Importe (\$)
		fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.		
31/10/2017	D1610	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1436 del 17/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.007	10,440.00
31/10/2017	D1611	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1528 del 17/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.008	21,587.99
31/10/2017	D1612	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 806 del 17/11/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.009	19,731.60
31/10/2017	D1613	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 279 del 07/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.010	11,182.40
31/10/2017	D1614	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 278 del 07/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.011	9,604.80
31/10/2017	D1615	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de las pólizas de diario no. 4996, 4998, 1536, 1551, 1555, 1639, 1640, 1829 y 1962 del mes de dic de 2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.013	90,541.73
31/10/2017	D1616	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de las pólizas de diario no. 0890, 0886, 0889, 0888 y 0887 del 22/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.5.014	50,341.59
31/10/2017	D1617	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1085 del 16/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.7.003	2,923.20
31/10/2017	D1618	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 2330 del 25/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.7.010	14,200.07
31/10/2017	D1619	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1187 del 16/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.7.014	11,484.00
31/10/2017	D1620	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 408, 791, 2153 y 1115 del 2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.8.001	96,940.59
31/10/2017	D1621	Cancelación de cuenta de pasivo denominada secretaria de desarrollo económico, que proviene de las pólizas de diario no. 3653, 701, 712, 713, 1724 y 560 de diciembre 2011 (ejercicio fiscal 2011), así como de la póliza de diario no. 1771 del 30/04/2013, con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit	2113.4.8.002	232,977.21

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 82 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Cuenta Contable de pasivo cancelada	Importe (\$)
		para el ejercicio fiscal 2017.		
31/10/2017	D1622	Cancelación de cuenta de pasivo denominada secretaria de desarrollo rural, que proviene del ejercicio fiscal 2011, con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.8.004	39,149,012.67
31/10/2017	D1623	Cancelación de cuenta de pasivo denominada secretaria de obras públicas, que proviene de las pólizas de diario no. 1746, 1629, 1159, 1184, 1560, 1212 y 986 del 2011 (ejercicio fiscal 2011) y póliza de egreso no. 422 del 15/05/2014, con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.8.006	336,750.80
31/10/2017	D1624	Cancelación de cuenta de pasivo denominada secretaria del medio ambiente, que proviene de las pólizas de diario no. 1550, 1515, 1514, 1542, 1663, 1662, 1878, 2690, 2691, 3006 y 3004 de agosto 2011 y diario no. 2157 del 30/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.8.007	511,792.45
31/10/2017	D1625	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1331 del 25/11/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.8.015	9,000.00
31/10/2017	D1626	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 548 del 09/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.8.017	6,600.00
31/10/2017	D1627	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 1526 y 2379 de agosto 2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.9.006	408,668.00
31/10/2017	D1628	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 310 del 05/07/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para ejercicio fiscal 2017.	2113.5.1.001	573,040.00
31/10/2017	D1629	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 3497 del 31/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.5.1.004	192,328.00
31/10/2017	D1630	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 3499 del 31/08/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.5.1.005	571,706.68
31/10/2017	D1687	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de las pólizas de diario no. 1476, 1487 y 1526 del 23/10/2012 (ejercicio fiscal 2012), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.2.010	3,000,000.00
31/10/2017	D1722	Cancelación de cuenta de pasivo, que proviene de la póliza de diario no. 5512 del 31/12/2011 (ejercicio fiscal 2011), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.4.8.016	36,793.04
29/12/2017	D3026	Cancelación de cuenta de pasivo denominada, que proviene de la póliza de diario no. 1355 del 13/12/2012 (ejercicio fiscal 2012), con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2113.3.2.040	169,639.97

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Cuenta Contable de pasivo cancelada	Importe (\$)
Suma				48,396,947.91

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario y egresos.

- b) Participaciones y aportaciones por pagar a corto plazo, por un importe de \$22,500,000.00 (veintidós millones quinientos mil pesos 00/100 moneda nacional).

Fecha	Póliza	Concepto	Cuenta Contable de pasivo cancelada	Importe(\$)
31/10/2017	D1567	Cancelación de la cuenta de pasivo denominada secretaría del trabajo productividad y desarrollo económico, que proviene de los cheques nos. 5873 y 5874 del 28/05/2012, con fundamento en lo establecido en el art. 39 del presupuesto de egresos del estado libre y soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017.	2114.0.0.063	22,500,000.00
		Suma		22,500,000.00

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario.

- c) Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo, por un importe de \$2,117,407.91 (dos millones ciento diecisiete mil cuatrocientos siete pesos 91/100 moneda nacional).

Fecha	Póliza	Concepto	Cuenta de pasivo cancelada	Importe (\$)
29/12/2017	D3686	Cancelación de saldo de pasivo 2016 (ajuste de sueldo normal urbana) según normas de operación del manual de procedimientos.	2117.9.1.003.03.69	18,507.90
29/12/2017	D3687	Cancelación de saldo de pasivo 2016 (ajuste de sueldo magisterio estatal) según normas de operación del manual de procedimientos.	2117.9.1.003.02.69	391,171.53
29/12/2017	D3688	Cancelación de saldo de pasivo 2016 (ajuste de sueldo magisterio federal) según normas de operación del manual de procedimientos.	2117.9.1.003.06.69	1,396,319.24
29/12/2017	D3689	Cancelación de saldo de pasivo 2016 (ajuste de sueldo burocracia) según normas de operación del manual de procedimientos.	2117.9.1.003.01.56	311,409.24
		Suma		2,117,407.91

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, IV y V, 22, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 39 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; 29, fracciones III, IX y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se establece como presunto responsable a: director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 3.AF.17.PE.02**

De la revisión de la póliza de diario D-2377, del 30 de abril de 2017, proporcionada con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018 y de la lectura del acta de la segunda reunión extraordinaria de la Comisión Intersecretarial de Gasto y Financiamiento, celebrada el 28 de abril de 2017, se detectó la cancelación de las siguientes cuentas de pasivo por un importe de \$78,644,078.79 (setenta y ocho millones seiscientos cuarenta y cuatro mil setenta y ocho pesos 79/100 moneda nacional):

Cuenta	Nombre	Importe (\$)
2199.1.4.001.01	Cheques cancelados cuenta 0162867486 pagadora.	4,533,003.56
2199.1.4.002.02	Cheques cancelados cuenta 4719258 de nómina de magisterio.	2,153,483.73
2199.1.4.005.01	Cheques cancelados cuenta 0603582198 caja 2 2009.	13,374,476.41
2199.1.4.005.02	Cheques cancelados cuenta 0563201212 obra pública estatal 2008.	13,772,601.70
2199.1.4.005.03	Cheques cancelados 0524125252 pagadora.	44,650,228.22
2199.1.4.005.05	Cheques cancelados cuenta 0674937686 caja 2 2011.	64,190.01
2199.1.5.003	Cheques cancelados para reposición (año 2013).	96,095.16
	suma	78,644,078.79

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario.

Por lo que, una vez analizada la documentación anexa a la póliza D-2377, se determinó que no se acreditó con la documentación suficiente y competente para cancelar estos saldos, ya que no se adjuntan los estados de cuenta bancarios y demás información que compruebe que los cheques fueron efectivamente cancelados, además, de los auxiliares contables que desglose cada cuenta de pasivo.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, 9, fracción I, 16, 17, 19, fracciones I, II, IV y V, 22, 33, 42, párrafo primero 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo contable, 10) Dualidad Económica y 11) Consistencia, del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad, 2) Confiabilidad, incisos a y b del Marco Conceptual de Contabilidad

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 70, fracción II, 73 y 74 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 29, fracciones III, IX y X; 34, fracciones XV y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: secretario de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de la contraloría general del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario de planeación, programación y presupuesto del 14 de marzo de 2017 al 18 de septiembre de 2017; secretario del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico del 2 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se ratifica.

## Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 4.AF.17.PE.02

De la revisión del estado analítico del pasivo y de la documentación e información proporcionada por el Poder Ejecutivo, con relación a la cuenta de pasivo «2111.1» denominada «*Servicios Personales por pagar a corto plazo*», se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tiene un adeudo por concepto de servicios personales por un importe de \$75,564,357.14 (setenta y cinco millones quinientos sesenta y cuatro mil trescientos cincuenta y siete pesos 14/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo (\$)
2111.1.1.001	1,077,658.10
2111.1.1.002	7,923,799.89
2111.1.1.003	11,562,968.94
2111.1.1.004	18,151,421.56
2111.1.1.005	1,913,307.64
2111.1.1.006	2,812,628.73
2111.1.1.007	1,239,202.45
2111.1.1.008	1,264,577.09
2111.1.1.009	3,167,292.08
2111.1.1.010	2,161,524.21
2111.1.1.011	10,465,115.38

2111.1.1.012	13,823,411.07
2111.1.1.013	1,450.00
	75,564,357.14

FUENTE: Balanza de comprobación y auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

#### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del "Resultado Núm. 8 Observación Núm. 4.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de saldos en la cuenta de pasivo 2111.1 denominada Servicios Personales por pagar a corto plazo por el monto indicado en el texto de dicho resultado.*

*No obstante lo citado, es de resaltar que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2017 corresponden a saldos de cuentas deudoras y acreedoras provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

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

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

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

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Derivado de lo expuesto, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incumplió lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no proporcionan elementos suficientes para justificar el adeudo por concepto de servicios personales.

Además, el Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas presentado como medio de prueba, ya fue materia de revisión en el desarrollo 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 5.AF.17.PE.02**

De la revisión del estado analítico del pasivo y de la documentación e información proporcionada por el Poder Ejecutivo, con relación a la cuenta de pasivo «2111.2» denominada «Seguridad Social y seguros por pagar a corto plazo» y la «2111.4» denominada «Pagos Únicos», se observó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tiene un adeudo por concepto de seguridad social y seguros por un importe de \$707,213,463.81, (setecientos siete millones doscientos trece mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 81/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo (\$)
--------	------------

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2111.2.1.001.01.02	494,539.97
2111.2.1.001.02.01	2,985,776.66
2111.2.1.001.02.02	153,382.73
2111.2.1.001.02.03	17,010,876.06
2111.2.1.002.01.02	908,550.94
2111.2.1.002.02.03	19,767,482.07
2111.2.1.003.01.01	76,471,629.51
2111.2.1.003.01.02	912,897.47
2111.2.1.003.02.01	17,529,154.70
2111.2.1.003.02.02	1,022,637.32
2111.2.1.003.02.03	18,120,830.00
2111.2.1.003.02.04	239,742.78
2111.2.1.003.02.05	239,742.84
2111.2.1.003.03.01	2,979,388.40
2111.2.1.003.03.02	4,509,593.07
2111.2.2.001.01	7,858,484.22
2111.2.2.002.01	32,908,033.05
2111.2.2.002.02	175,078.85
2111.2.2.003.01	35,951,816.49
2111.2.2.003.02	181,182.63
2111.2.2.004.01.01	38,434,108.97
2111.2.2.004.03.01	135,068.02
2111.2.2.005.01.02	42,850,234.91
2111.2.2.005.02.01	659,694.85
2111.2.2.005.02.02	160,450.48
2111.2.2.006.01.02	38,671,373.37
2111.2.2.006.02.01	163,038.96
2111.2.2.006.02.02	62,364.51
2111.2.2.007.01.02	42,153,027.42
2111.2.2.008.01.02	44,147,353.53
2111.2.2.009.01.01	42,105,475.20
2111.2.2.009.01.02	44,769,695.99
2111.2.2.009.02.02	2,303,519.63
2111.2.2.010.01.01	117,114,316.92
2111.2.2.010.01.02	46,598,247.43
2111.2.2.010.02.02	2,264,017.45
2111.2.2.010.02.04	420,900.99
2111.2.2.010.02.05	420,901.11
2111.4.1.001	7,364.00
2111.4.1.002	303,361.99
2111.4.1.003	104,199.99
2111.4.1.004	189,925.78
2111.4.1.006	1,233,848.12
2111.4.1.007	40,199.00
2111.4.1.009	20,464.89
2111.4.1.011	98,711.84
2111.4.1.012	1,353,278.70
2111.4.2.006.01	7,500.00
	707,213,463.81

FUENTE: Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se establece

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 5.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de saldos en las cuentas de pasivo 2111.2 denominada Seguridad Social y seguros por pagar a corto plazo y 2111.4 denominada Pagos Únicos por el monto indicado en el texto de dicho resultado.*

*No obstante lo citado, es de resaltar que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2017 corresponden a saldos de cuentas deudoras y acreedoras provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

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

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Derivado de lo expuesto, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incumplió lo establecido en los artículos 36 de la*

*Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no proporcionan elementos suficientes para justificar el adeudo por concepto de seguridad social y seguros.

Además, el Reglamento Interior de la Secretaria de Administración y Finanzas presentado como medio de prueba, ya fue materia de revisión en el desarrollo 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 6.AF.17.PE.02**

De la revisión del estado analítico del pasivo y de la documentación e información proporcionada por el Poder Ejecutivo, se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tienen adeudos registrados en las siguientes cuentas contables, con proveedores, acreedores y contratistas, comprometiendo así los recursos del siguiente ejercicio fiscal, por un importe total de \$547,563,616.24 (quinientos cuarenta y siete millones quinientos sesenta y tres mil seiscientos dieciséis pesos 24/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

- a) En relación a la cuenta de pasivo «2112» denominada «*Deudas por Adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios por pagar a corto plazo*», se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tienen adeudos registrados por un importe de \$82,621,890.78 (ochenta y dos millones seiscientos veintiún mil ochocientos noventa pesos 78/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo (\$)
2112.0.1.001	158,309.97
2112.0.1.002	971,625.91
2112.0.1.005	54,747.36
2112.0.1.012	143,724.00
2112.0.1.014	79,348.64
2112.0.1.015	379,890.72
2112.0.1.016	1,393,000.14
2112.0.1.017	165,258.60
2112.0.1.023	107,381.20

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2112.0.1.024	4,913.78
2112.0.1.026	41,175.36
2112.0.1.028	1,937.20
2112.0.1.033	3,220.16
2112.0.1.039	13,920.00
2112.0.1.044	1,096.00
2112.0.1.045	8,080.64
2112.0.1.046	10,440.00
2112.0.1.049	14,379.36
2112.0.1.051	32,480.00
2112.0.1.053	208,800.00
2112.0.1.057	15,565.03
2112.0.1.060	849,248.89
2112.0.1.065	95,120.00
2112.0.1.066	8,700.00
2112.0.1.067	25,521.02
2112.0.1.069	18,000.00
2112.0.1.070	498.8
2112.0.1.071	130,000.00
2112.0.1.072	7,140.00
2112.0.1.078	500,034.24
2112.0.2.013	23,200.00
2112.0.2.015	6,159.60
2112.0.2.019	22,115.40
2112.0.2.033	16,220.03
2112.0.2.041	468,207.72
2112.0.3.001	29,239.28
2112.0.3.003	6,960.00
2112.0.3.005	489.05
2112.0.3.009	290
2112.0.3.011	6,728.00
2112.0.3.012	299,628.80
2112.0.3.013	14,810.88
2112.0.3.017	50,863.68
2112.0.3.018	6,454.87
2112.0.3.020	104,400.00
2112.0.3.023	7,200.12
2112.0.3.025	10,000.00
2112.0.3.026	13,516.32
2112.0.3.031	41,760.00
2112.0.3.033	22,888.44
2112.0.3.036	350,748.23
2112.0.3.037	9,048.00
2112.0.3.039	112,735.76
2112.0.3.041	18,982.24
2112.0.3.042	50,863.68
2112.0.3.045	9,003.63
2112.0.3.046	96,037.63
2112.0.3.048	39,703.32
2112.0.3.053	100,000.00
2112.0.3.054	1,461,600.00
2112.0.3.061	58,000.00
2112.0.3.062	167,004.20
2112.0.3.063	231,485.25
2112.0.3.065	7,492.00
2112.0.3.067	9,800.00
2112.0.3.069	18,908.00
2112.0.3.070	25,742.56
2112.0.3.080	160,194.26
2112.0.3.081	54,786.80
2112.0.3.088	449,069.78
2112.0.3.090	27,540.00
2112.0.3.093	116,000.00
2112.0.3.098	501,968.00

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2112.0.3.101	242,503.00
2112.0.3.102	237,800.00
2112.0.3.107	423,566.07
2112.0.3.108	14,809.18
2112.0.3.109	12,719.10
2112.0.3.110	30,200.00
2112.0.3.111	15,660.00
2112.0.3.131	6,960.00
2112.0.4.004	399
2112.0.4.005	48,441.60
2112.0.4.015	3,210,299.98
2112.0.4.020	20,760.00
2112.0.4.022	1,999.99
2112.0.4.024	445,234.24
2112.0.4.028	1,108,523.47
2112.0.4.033	9,613.37
2112.0.4.036	16,852.35
2112.0.4.039	224,267.48
2112.0.5.002	875,000.00
2112.0.5.009	15,117.12
2112.0.5.010	265,893.62
2112.0.5.012	5,933.92
2112.0.5.015	92,800.00
2112.0.5.016	156,044.36
2112.0.5.018	193,604.00
2112.0.5.019	23,200.00
2112.0.5.022	430,007.72
2112.0.5.026	27,840.00
2112.0.5.032	178,838.36
2112.0.5.033	63,568.00
2112.0.5.036	168,368.00
2112.0.5.037	66,204.72
2112.0.5.038	509,020.22
2112.0.5.042	29,000.00
2112.0.5.043	14,546.40
2112.0.6.008	134,248.66
2112.0.6.011	577,100.00
2112.0.6.013	1,868.83
2112.0.6.019	155,966.64
2112.0.6.020	155,966.64
2112.0.6.025	449,616.00
2112.0.6.027	9,112.54
2112.0.6.028	16,500.00
2112.0.6.030	5,800.00
2112.0.6.032	70,647.95
2112.0.6.035	191,250.00
2112.0.6.036	1,725,850.20
2112.0.7.001	36,668.83
2112.0.7.004	1,528,177.08
2112.0.7.005	13,340.00
2112.0.7.015	10,843.68
2112.0.7.017	105,531.96
2112.0.7.021	11,833.00
2112.0.7.024	9,256.80
2112.0.7.025	19,720.00
2112.0.7.026	27,840.00
2112.0.7.027	21,158.40
2112.0.7.031	2,301.83
2112.0.7.032	122,425.48
2112.0.7.033	445,190.92
2112.0.7.035	557,195.30
2112.0.7.037	22,386.84
2112.0.7.042	6,876.48
2112.0.7.043	33,061.40

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2112.0.7.044	428.92
2112.0.7.048	12,207.27
2112.0.7.053	421,997.53
2112.0.7.054	134,402.24
2112.0.7.056	1,392,000.00
2112.0.7.061	71,600.00
2112.0.7.065	12,493.20
2112.0.7.066	29,000.00
2112.0.7.075	1,650.05
2112.0.7.078	8,000.00
2112.0.7.079	15,930.02
2112.0.7.083	279,824.00
2112.0.7.087	25,000.00
2112.0.7.088	8,253.40
2112.0.7.090	4,296,087.36
2112.0.7.091	98,699.59
2112.0.7.092	130,000.00
2112.0.7.100	5,220.00
2112.0.8.002	17,391.20
2112.0.8.003	2,168.98
2112.0.8.005	69,600.00
2112.0.8.008	50,863.68
2112.0.8.011	86,015.51
2112.0.8.014	23,664.00
2112.0.9.003	2,772.00
2112.0.9.004	153,757.94
2112.0.9.005	6,880.00
2112.0.9.006	481,429.00
2112.0.9.008	253,908.50
2112.0.9.009	1,065.30
2112.0.9.010	48,638.40
2112.0.9.011	192,263.04
2112.0.9.013	100,000.00
2112.0.9.015	40,688.02
2112.0.9.020	39,672.00
2112.0.9.024	46,620.00
2112.1.0.003	212,761.40
2112.1.1.001	7,110.80
2112.1.2.001	102,080.00
2112.1.2.002	55,386.89
2112.1.2.006	15,080.00
2112.1.2.016	4,848.80
2112.1.2.045	139,500.00
2112.1.3.001	580,000.00
2112.1.3.003	14,685.72
2112.1.3.010	86,304.00
2112.1.3.020	9,860.00
2112.1.3.022	15,660.00
2112.1.3.025	9,826.27
2112.1.3.026	37,432.68
2112.1.3.029	1,868.83
2112.1.3.035	30,103.20
2112.1.3.036	90,246.84
2112.1.3.038	901,600.00
2112.1.3.039	15,259.08
2112.1.3.040	1,009,087.48
2112.1.3.044	3,712.00
2112.1.3.045	15,743.52
2112.1.3.050	639,435.38
2112.1.3.056	87,000.00
2112.1.3.059	57,456.72
2112.1.3.061	19,332.50
2112.1.3.070	1,547,580.80
2112.1.3.071	108,854.40

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2112.1.3.072	1,849,999.99
2112.1.3.073	519,978.35
2112.1.3.074	3,220.00
2112.1.4.004	15,560.00
2112.1.4.005	500,000.00
2112.1.4.007	33,486.00
2112.1.5.003	2,320.00
2112.1.5.004	19,900.96
2112.1.5.014	11,836.64
2112.1.5.015	620,486.91
2112.1.5.016	97,242.88
2112.1.5.021	42,000.00
2112.1.5.022	31,534.83
2112.1.5.023	49,989.99
2112.1.6.002	35,820.80
2112.1.6.003	235.48
2112.1.6.007	15,675.00
2112.1.6.008	23,910.57
2112.1.6.017	92,800.00
2112.1.6.020	24,931.00
2112.1.6.021	1,290,400.01
2112.1.6.022	169,081.38
2112.1.6.026	28,860.80
2112.1.6.029	9,280.00
2112.1.6.031	57,584.83
2112.1.6.035	11,368.00
2112.1.6.036	8,404,678.50
2112.1.6.037	183,209.00
2112.1.6.038	198,940.00
2112.1.6.040	29,812.00
2112.1.6.042	710,825.10
2112.1.6.043	245,000.00
2112.1.6.049	10,635,876.55
2112.1.6.053	13,108.00
2112.1.6.056	270,000.00
2112.1.6.059	434,391.09
2112.1.6.061	570,720.00
2112.1.6.062	26,077.15
2112.1.6.063	355,000.00
2112.1.6.064	23,200.00
2112.1.6.065	5,367.55
2112.1.6.067	47,778.78
2112.1.6.072	6,554.00
2112.1.7.001	191,826.88
2112.1.7.004	17,454.16
2112.1.7.005	55,502.40
2112.1.7.010	2,500.00
2112.1.8.002	43,500.00
2112.1.8.008	38,000.00
2112.1.8.010	17,000.00
2112.1.8.017	29,000.00
2112.1.8.018	3,512.48
2112.1.8.019	114,617.28
2112.1.8.021	577,505.75
2112.1.8.025	52,340.11
2112.1.8.029	136,706.54
2112.1.8.034	17,400.00
2112.1.8.036	48,720.00
2112.1.8.038	45,000.00
2112.1.8.044	1,682,332.28
2112.1.8.046	2,320.00
2112.1.8.049	12,750.00
2112.1.8.057	104,678.40
2112.1.8.067	11,600.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2112.1.8.068	1,044.00
2112.1.8.069	192,068.22
2112.1.8.070	36,027.28
2112.1.8.073	40,832.00
2112.1.8.078	182,700.00
2112.1.8.079	10,904.00
2112.1.8.080	3,734.96
2112.1.9.010	34,800.00
2112.1.9.011	2,400.00
2112.1.9.012	10,782.17
2112.1.9.015	38,173.00
2112.1.9.017	993,203.14
2112.1.9.024	164,815.76
2112.1.9.025	50,000.00
2112.1.9.026	479,229.78
2112.1.9.030	39,166.24
2112.1.9.031	777,200.00
2112.1.9.033	715,183.43
2112.1.9.034	841,270.92
2112.1.9.035	1,974.80
2112.1.9.039	12,927.04
2112.1.9.041	579,637.85
2112.1.9.043	812
2112.1.9.044	11,368.00
2112.1.9.045	22,620.00
2112.1.9.046	38,780.00
2112.1.9.057	672,209.93
2112.1.9.064	49,314.59
2112.1.9.066	148,328.76
2112.1.9.076	382,916.00
2112.2.0.001	515,681.99
2112.2.0.004	24,998.00
2112.2.0.005	31,600.14
2112.2.0.006	344,158.00
2112.2.0.007	782,987.16
2112.2.0.010	41,000.00
2112.2.0.012	9,270.00
2112.2.0.016	150.76
2112.2.0.017	13,224.00
2112.2.0.024	896,000.00
2112.2.1.002	823.6
2112.2.1.005	31,737.60
2112.2.1.007	18,650.00
2112.2.1.009	21,494.80
2112.2.1.010	406
2112.2.1.011	34,382.40
2112.2.1.014	703,186.74
2112.2.1.016	34,755.44
2112.2.2.002	86,760.62
2112.2.2.003	80,364.80
2112.2.2.007	158,692.64
2112.2.2.009	29,093.96
2112.2.2.014	9,998.00
2112.2.2.015	155,000.00
2112.2.2.019	152,591.04
2112.2.2.020	90,304.26
2112.2.2.021	66,630.40
2112.2.2.031	22,480.80
2112.2.2.033	32,333.60
2112.2.4.003	73,660.00
suma	82,621,890.78

FUENTE: Balanza de comprobación y auxiliares contables.

- b) En relación a la cuenta de pasivo «2119» denominada «*Otros Acreedores*», se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tienen adeudos registrados por un importe de \$464,941,725.46 (cuatrocientos sesenta y cuatro millones novecientos cuarenta y un mil setecientos veinticinco pesos 46/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo (\$)
2119.9.1.003	4,518,711.68
2119.9.2.001	17,773.17
2119.9.2.002	4.72
2119.9.2.003	9,108.28
2119.9.2.004	70,653.38
2119.9.2.005	24,336.94
2119.9.2.006	77,075.42
2119.9.2.007	29,184.85
2119.9.2.008	9,590.00
2119.9.2.015	4,727.00
2119.9.2.020	6,732.00
2119.9.3.001	1,586,671.63
2119.9.3.002	7,353.53
2119.9.3.003	187,140.01
2119.9.3.004	523,531.84
2119.9.3.006	1,122,319.00
2119.9.3.007	7,404.74
2119.9.3.008	137,833.00
2119.9.3.010	233,641.00
2119.9.3.011	129,379.94
2119.9.3.012	83,107.01
2119.9.3.015	518,172.15
2119.9.3.017	671,564.00
2119.9.3.019	329,626.42
2119.9.3.020	466,828.14
2119.9.9.001.02	18,652,877.00
2119.9.9.001.03	389,150,590.00
2119.9.9.002	4,646,124.00
2119.9.9.004	9,230.00
2119.9.9.005	43,542.00
2119.9.9.006	44,601.72
2119.9.9.007	51,900.00
2119.9.9.008	10,991.45
2119.9.9.009	248,000.00
2119.9.9.010	102,514.50
2119.9.9.011	20,621,234.35
2119.9.9.014.01	296,872.26
2119.9.9.015	10,804.99
2119.9.9.016.02	37,539.42
2119.9.9.016.03	6,379.25
2119.9.9.016.04	14,485.01
2119.9.9.016.05	10,965.22
2119.9.9.016.06	51,593.01
2119.9.9.016.07	23,192.36
2119.9.9.016.09	54,028.26
2119.9.9.017.02	11,919,088.22
2119.9.9.019	56,880.40
2119.9.9.020	1,168,223.88
2119.9.9.021	87,946.56
2119.9.9.023	460,670.00
2119.9.9.024	39,244.42
2119.9.9.026	9,826.31
2119.9.9.030	233,926.02
2119.9.9.031	155,005.00
2119.9.9.032	5,947,500.00
2119.9.9.038	3,480.00
	464,941,725.46

FUENTE: Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 6.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de saldos en las cuentas de pasivo 2112 denominada Deudas por Adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios por pagar a corto plazo y 2119 denominada Otros Acreedores por el monto indicado en el texto y en los cuadros de los 2 (dos) incisos de dicho resultado.*

*No obstante lo citado, es de resaltar que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2017 corresponden a saldos de cuentas deudoras y acreedoras provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

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

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la*

*comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Derivado de lo expuesto, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incumplió lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no proporcionan elementos suficientes para justificar los adeudos registrados en las cuentas contables “*Deudas por Adquisiciones de bienes y contrataciones de servicios por pagar a corto plazo*” y “*Otros Acreedores*”.

Además, el Reglamento Interior de la Secretaria de Administración y Finanzas presentado como medio de prueba, ya fue materia de revisión en el desarrollo 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 7.AF.17.PE.02**

De la revisión del estado analítico del pasivo y de la documentación e información proporcionada por el Poder Ejecutivo, se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tenían registrados en las siguientes cuentas, correspondientes al rubro del pasivo «2115» denominada «*Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo*», adeudos correspondientes al sector público, privado y externo, por un importe total de \$351,099,449.44 (trescientos cincuenta y un millones noventa y nueve mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 44/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2115.0.0.026	75,898,035.52
2115.0.0.027	20,825.00
2115.0.0.029	49,957.95
2115.0.0.030	757,360.07
2115.0.0.031	1,212,684.50
2115.0.0.032	509,168.00
2115.0.0.033	32,143.46
2115.0.0.034	39,589.30
2115.0.0.035	142,691.00
2115.0.0.036	588,874.74
2115.0.0.037	31,620,825.00
2115.0.0.038	7,308,484.92
2115.0.0.039	8,894,402.66
2115.0.0.040	208,166.00
2115.0.0.041	1,032,543.91
2115.0.0.043	1,408,855.85
2115.0.0.044	70,559.00
2115.0.0.045	1,171,689.15
2115.0.0.046	247,808.43
2115.0.0.047	24,420,583.45
2115.0.0.049	38,609,370.83
2115.0.0.050	494,149.04
2115.0.0.051	759,235.00
2115.0.0.052	3,170,638.15
2115.0.0.053	1,025,558.22
2115.0.0.054	116,000.00
2115.0.0.055	177,793.00
2115.0.0.056	2,214,282.78
2115.0.0.058	7,365,411.83
2115.0.0.059	1,764,600.00
2115.0.0.060	1,300,000.00
2115.0.0.061	10,363,125.93
2115.0.0.066	1,021,648.54
2115.0.0.069	918,991.20
2115.0.0.070	100,000.00
2115.0.0.071	16,878,365.20
2115.0.0.072	200,000.00
2115.0.0.073	92,292.00
2115.0.0.075	163,009.65
2115.0.0.093	395,000.00
2115.0.0.094	338,600.00
2115.0.0.095	13,000.00
2115.0.0.096	30,000.00
2115.0.0.126	460,000.00
2115.0.0.128	77,245,955.45
2115.0.0.142	2,866,571.24
2115.0.0.143	273,000.00
2115.0.0.169	161,500.05
2115.0.0.170	250,560.00
2115.0.0.171	26,226.00
2115.0.0.172	21,856.72
2115.0.0.173	6,303,000.00
2115.0.0.174	19,000.00
2115.0.0.175	11,062.48
2115.0.0.176	10,000.00
2115.0.0.177	14,250.00
2115.0.0.178	101,880.85
2115.0.0.179	45,004.52
2115.0.0.180	245,979.04
2115.0.0.182	7,500.00
2115.0.0.183	9,408,906.66
2115.0.0.184	10,000.00
2115.0.0.185	35,813.84
2115.0.0.186	30,458.25

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2115.0.0.226	1,498.59
2115.0.0.284	16,000.00
2115.0.0.297	19,800.00
2115.0.0.302	636,000.00
2115.0.0.308	125,280.00
2115.0.0.319	23,804.48
2115.0.0.321	23,804.47
2115.0.0.326	156,953.26
2115.0.0.327	91,114.20
2115.0.0.331	4,279,947.35
2115.0.0.333	1,484,770.56
2115.0.0.338	131,419.80
2115.0.0.343	32,839.16
2115.0.0.344	32,839.16
2115.0.0.345	46,386.90
2115.0.0.355	16,000.00
2115.0.0.362	67,074.16
2115.0.0.364	16,000.00
2115.0.0.366	34,346.54
2115.0.0.367	95,218.00
2115.0.0.368	80,900.63
2115.0.0.369	80,900.63
2115.0.0.371	95,218.00
2115.0.0.372	52,653.74
2115.0.0.378	330,489.43
2115.0.0.379	77,393.62
2115.0.0.380	20,457.00
2115.0.0.381	31,297.50
2115.0.0.383	38,696.82
2115.0.0.385	78,557.70
2115.0.0.389	4,543.13
2115.0.0.394	41,373.11
2115.0.0.395	41,373.11
2115.0.0.396	41,373.12
2115.0.0.397	41,373.12
2115.0.0.399	10,650.90
2115.0.0.400	11,492.73
2115.0.0.401	10,692.73
2115.0.0.402	122,750.56
2115.0.0.403	1,498.59
2115.0.0.404	36,753.33
2115.0.0.405	36,753.33
2115.0.0.406	8,000.00
2115.0.0.407	8,000.00
2115.0.0.408	13,796.10
2115.0.0.410	33,290.55
2115.0.0.411	33,290.55
2115.0.0.422	57,239.10
2115.0.0.423	43,941.30
2115.0.0.424	43,941.30
2115.0.0.426	29,399.06
2115.0.0.427	29,407.89
2115.0.0.430	22,316.02
2115.0.0.431	21,659.67
2115.0.0.432	53,081.58
2115.0.0.435	67,982.80
2115.0.0.436	21,713.40
2115.0.0.439	198,742.95
2115.0.0.441	25,904.48
2115.0.0.442	23,804.48
2115.0.0.443	23,804.48
2115.0.0.444	23,804.47
2115.0.0.445	23,804.47
2115.0.0.446	193,670.10

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2115.0.0.447	31,566.96
2115.0.0.448	30,638.52
2115.0.0.449	30,638.52
2115.0.0.450	47,608.95
2115.0.0.451	117,276.30
2115.0.0.452	58,638.15
2115.0.0.453	58,638.15
2115.0.0.458	27,029.67
2115.0.0.460	44,423.10
2115.0.0.465	50,010.30
2115.0.0.466	47,608.95
2115.0.0.467	146,965.50
2115.0.0.471	14,677.78
2115.0.0.472	80,000.00
	351,099,449.44

FUENTE: Balanza de comprobación y auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 7.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de saldos en la cuenta de pasivo 2115 denominada Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo por el monto indicado en el texto y detallado en el cuadro de dicho resultado.*

*No obstante lo citado, es de resaltar que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2017 corresponden a saldos de cuentas deudoras y acreedoras provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de*

*Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

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

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Derivado de lo expuesto, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incumplió lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no proporcionan elementos suficientes para justificar los adeudos correspondientes al sector público, privado y externo.

Además, el Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas presentado como medio de prueba, ya fue materia de revisión en el desarrollo 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.17.PE.02

De la revisión del estado analítico del pasivo y de la documentación e información proporcionada, con relación a la cuenta de pasivo «2117» denominada «Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo»; se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, existen retenciones pendientes de enterar, por un importe total de \$799,939,369.71 (setecientos noventa y nueve millones novecientos treinta y nueve mil trescientos sesenta y nueve pesos 71/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

- a) En relación a la cuenta de pasivo «2117.1» denominada «Retenciones de impuesto por pagar a corto plazo», se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tenían retenciones pendientes de enterar por un importe de \$615,756,400.71 (seiscientos quince millones setecientos cincuenta y seis mil cuatrocientos pesos 71/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo (\$)
2117.1.1.001.02.01	104,121,498.12
2117.1.1.001.02.02.01	99,191,247.92
2117.1.1.001.02.02.02	1,815,945.06
2117.1.1.001.02.03.01	50.00
2117.1.1.001.02.03.02	892,049.65
2117.1.1.001.04.01	51,299,625.47
2117.1.1.001.04.02.01	27,765,387.28
2117.1.1.001.04.02.02	1,272,453.03
2117.1.1.001.04.02.03	22,430,644.63
2117.1.1.001.04.03.02	711,198.35
2117.1.1.001.05.01	166,786,058.96
2117.1.1.001.05.02.01	57,893,864.99
2117.1.1.001.05.02.02	2,149,529.41
2117.1.1.001.05.02.03	50,805,999.88
2117.1.1.001.05.03.01	176.21
2117.1.1.001.05.03.02	893,113.86
2117.1.1.001.05.04.01	529,753.21
2117.1.1.001.05.04.02	1,370,028.50
2117.1.1.002.01	8,759,072.92
2117.1.1.002.03	2,536,357.97
2117.1.1.002.04	8,026,588.93
2117.1.1.003.01	471,054.61
2117.1.1.003.03	208,169.64
2117.1.1.003.04	881,562.29
2117.1.1.004.01	854,740.89
2117.1.1.004.03	213,653.31
2117.1.1.004.04	890,747.06
2117.1.2.001	369,016.74
2117.1.2.002	398,420.33
2117.1.2.003	441,014.41
2117.1.2.004	500,583.09
2117.1.2.005	599,774.61
2117.1.2.006	677,019.38
	615,756,400.71

FUENTE: Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables

- b) Respecto a la cuenta de pasivo «2117.2» denominada «Retenciones del Sistema de Seguridad social por pagar a corto plazo», se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tenían retenciones pendientes de enterar por un importe de \$152,680,544.33 (ciento cincuenta y dos millones seiscientos ochenta mil quinientos cuarenta y cuatro pesos 33/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo (\$)
2117.2.1.001.01.02	187,137.07
2117.2.1.001.02.01	1,129,753.44
2117.2.1.001.02.02	58,036.72
2117.2.1.001.02.03	6,436,547.86
2117.2.1.002.01.02	350,933.93
2117.2.1.002.02.03	7,479,588.00
2117.2.1.003.01.01	28,935,842.78
2117.2.1.003.01.02	346,082.51
2117.2.1.003.02.01	6,632,706.95
2117.2.1.003.02.02	386,943.88
2117.2.1.003.02.03	6,856,529.47
2117.2.1.003.02.04	90,714.27
2117.2.1.003.02.05	90,714.30
2117.2.2.001.01	13,754,575.81
2117.2.2.001.02	21,434,328.83
2117.2.2.001.04	124,532.45
2117.2.2.001.05	106,283.44
2117.2.2.002.01.01	26,133,997.98
2117.2.2.002.01.02	17,720,109.02
2117.2.2.002.02.01	295,834.86
2117.2.2.002.02.02	66,133.06
2117.2.2.008.01.01	3,538,427.47
2117.2.2.008.01.02	7,545,181.01
2117.2.2.008.02.02	1,745,701.25
2117.2.2.008.02.04	324,393.53
2117.2.2.008.02.05	324,393.63
2117.2.3.003.01	581,702.91
2117.2.3.003.02	3,417.90
	152,680,544.33

FUENTE: Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables

- c) Con relación a la cuenta de pasivo «2117.9» denominada «Otras Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo», se detectó que al cierre del ejercicio 2017, se tenían retenciones pendientes de enterar por un importe de \$31,534,385.33 (treinta y un millones quinientos treinta y cuatro mil trescientos ochenta y cinco pesos 33/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo (\$)
2117.9.1.001.01.00	3,173.06
2117.9.1.001.01.08	1,458.79
2117.9.1.001.02.56	421,283.75
2117.9.1.001.02.57	33,937.32
2117.9.1.001.02.61	26,189.63
2117.9.1.001.03.56	10,229.29
2117.9.1.001.03.61	963.74
2117.9.1.001.06.56	21,380.49
2117.9.1.002.01.51	2,546,418.41
2117.9.1.002.04.73	105,911.62
2117.9.1.003.01.56	890,393.62
2117.9.1.003.02.69	593,556.87
2117.9.1.003.03.69	24,040.03
2117.9.1.003.06.69	275,076.14
2117.9.1.004.02.67	73,194.00
2117.9.1.004.02.68	62,944.00
2117.9.1.004.02.76	362,430.64
2117.9.1.004.03.67	2,940.00
2117.9.1.004.03.68	3,480.00
2117.9.1.004.05.67	49,200.00
2117.9.1.004.05.90	11,692.00
2117.9.1.004.05.91	8,668.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2117.9.1.004.06.67	46,964.00
2117.9.1.004.06.68	54,174.00
2117.9.1.004.06.76	738,829.06
2117.9.1.006.04.63	1,840.00
2117.9.1.007.05.53	35,494.69
2117.9.1.007.05.71	144,000.00
2117.9.1.008.05.54	3,423.74
2117.9.1.009.04.89	570.00
2117.9.1.010.02.96	10,475.00
2117.9.1.011.01.34	8,796.22
2117.9.1.013.01.45	2,412.38
2117.9.1.014.01.37	672,299.26
2117.9.1.015.02.78	69,601.07
2117.9.1.017.04.52	3,240.00
2117.9.1.019.02.85	3,800.00
2117.9.1.019.06.85	900.00
2117.9.1.020	11,909,881.40
2117.9.1.022.01.09	1,930,115.56
2117.9.1.022.02.66	1,083.88
2117.9.1.022.06.66	248.91
2117.9.1.023.01.16	239,483.50
2117.9.1.025.01.28	155,665.72
2117.9.1.025.02.82	67,011.23
2117.9.1.026.01.41	81,385.00
2117.9.1.027.01.24	62,141.83
2117.9.1.028.01.36	500.00
2117.9.1.029.02.72	301,008.42
2117.9.1.030.02.52	502,393.95
2117.9.1.030.02.59	301,608.18
2117.9.1.030.02.60	55,933.66
2117.9.1.030.02.71	334,790.00
2117.9.1.030.02.73	1,675,190.00
2117.9.1.030.02.74	765,700.67
2117.9.1.030.02.79	100,449.67
2117.9.1.030.02.89	434,345.32
2117.9.1.030.02.93	568,096.20
2117.9.1.030.02.97	299,550.00
2117.9.1.030.03.52	30,008.31
2117.9.1.030.03.59	3,517.74
2117.9.1.030.03.73	79,730.00
2117.9.1.030.03.74	4,964.16
2117.9.1.030.03.79	3,750.05
2117.9.1.030.03.81	28,990.00
2117.9.1.030.03.97	1,900.00
2117.9.1.030.05.59	38,469.20
2117.9.1.030.05.73	231,485.00
2117.9.1.030.05.74	250,871.90
2117.9.1.030.05.78	49,600.00
2117.9.1.030.05.89	624.00
2117.9.1.030.05.93	13,561.00
2117.9.1.030.05.97	2,100.00
2117.9.1.030.06.52	1,042.51
2117.9.1.030.06.73	1,842.50
2117.9.1.030.06.74	2,999.00
2117.9.1.030.06.97	599.00
2117.9.1.031.01.02	2,580.00
2117.9.1.031.01.12	12,365.00
2117.9.1.031.04.91	1,878.00
2117.9.1.032.01.11	9,839.48
2117.9.1.033.01.10	8,037.21
2117.9.1.033.01.13	55,168.72
2117.9.1.033.01.25	396,852.00
2117.9.1.033.01.27	59,318.56
2117.9.1.033.01.42	127,526.99

Cuenta	Saldo (\$)
2117.9.1.033.01.65	690.75
2117.9.1.033.01.66	1,409.10
2117.9.1.033.01.93	900.00
2117.9.1.033.04.85	90.00
2117.9.1.033.04.87	39,973.11
2117.9.1.034.01.14	150,265.47
2117.9.1.034.01.98	64,220.00
2117.9.1.035.01.44	23,080.00
2117.9.1.036.04.53	4,688.81
2117.9.1.036.04.78	1,045.00
2117.9.1.037	2,228.00
2117.9.1.038	5,250.00
2117.9.1.040.02	8,107.39
2117.9.1.040.03	6,037.15
2117.9.1.040.04	3,024.64
2117.9.1.040.06	24,743.43
2117.9.1.041.02.94	18,587.35
2117.9.1.042.03.72	12,573.15
2117.9.1.042.05.72	23,184.40
2117.9.1.044.02	78,229.29
2117.9.1.044.03	12,926.06
2117.9.1.044.04	8,270.64
2117.9.1.044.05	9,277.29
2117.9.1.044.06	80,531.03
2117.9.1.044.07	1,609.74
2117.9.1.045.01.37	12,772.77
2117.9.9.001.01.05	57,784.62
2117.9.9.001.02.01	76,454.73
2117.9.9.001.02.03	554,725.17
2117.9.9.001.02.04	14,516.35
2117.9.9.001.02.05	2,882.62
2117.9.9.001.02.06	26,605.38
2117.9.9.001.02.07	13,017.51
2117.9.9.001.03	1,663,100.13
	31,534,385.33

FUENTE: Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 86, fracción V, párrafos primero, cuarto, quinto y sexto, 96, 99 y 112, fracción VII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 32-G, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 10, 13 y 19 de la Ley de Hacienda del Estado de Nayarit; 22, párrafo segundo de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los trabajadores del Estado; 13 y 15 de la Ley de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Estado; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano de Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 8.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de saldos en las cuentas de pasivo 2117.1 denominada Retenciones de impuesto por pagar a corto plazo, 2117.2 denominada Retenciones del Sistema de Seguridad social por pagar a corto plazo y 2117.9 denominada Otras Retenciones y Contribuciones por pagar a corto plazo, por el monto indicado en el texto y detallado en los cuadros de los 3 (tres) incisos de dicho resultado.*

*No obstante lo citado, es de resaltar que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2017 corresponden a saldos de cuentas deudoras y acreedoras provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

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

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega – Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Derivado de lo expuesto, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incumplió lo establecido en los artículos 86, fracción V, párrafos primero, cuarto, quinto y sexto, 96, 99 y 112, fracción VII de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 32-G, fracción I del Código Fiscal de la Federación; 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 10, 13 y 19 de la Ley de Hacienda del Estado de Nayarit; 22, párrafo segundo de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los trabajadores del Estado; 13 y 15 de la Ley de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Estado; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL,*

27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano de Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no proporcionan elementos suficientes para justificar los adeudos correspondientes al sector público, privado y externo.

Además, el Reglamento Interior de la Secretaria de Administración y Finanzas presentado como medio de prueba, ya fue materia de revisión en el desarrollo 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 9.AF.17.PE.02**

De la revisión del estado analítico del pasivo y de la documentación e información proporcionada por el Poder Ejecutivo, con relación a la cuenta de pasivo «2161.1» denominada «Fianzas y Depósitos», se detectó que al cierre del ejercicio fiscal 2017, se tenían adeudos por un importe total de \$10,428,838.86 (diez millones cuatrocientos veintiocho mil ochocientos treinta y ocho pesos 86/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Cuenta	Saldo (\$)
2161.1.1.001	3,740,662.65
2161.1.1.002	395,100.00
2161.1.1.003	33,900.00
2161.1.1.004	34,700.00
2161.1.1.005	130,150.00
2161.1.1.006	124,000.00
2161.1.1.007	11,550.00
2161.1.1.008	61,000.00
2161.1.1.009	121,250.00
2161.1.1.010	132,750.00
2161.1.1.011	49,000.00
2161.1.1.012	134,164.00
2161.1.1.013	136,450.00
2161.1.1.014	46,600.00
2161.1.1.015	155,850.00
2161.1.1.016	78,900.00
2161.1.1.017	41,150.00
2161.1.1.018	87,550.00
2161.1.1.019	30,350.00
2161.1.1.020	398,900.00
2161.1.1.021	99,450.00

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Cuenta	Saldo (\$)
2161.1.1.022	3,950.00
2161.1.2.001	936,252.23
2161.1.2.004	550.00
2161.1.2.005	128,240.00
2161.1.2.006	3,500.00
2161.1.2.007	500.00
2161.1.2.010	22,000.00
2161.1.2.011	50,200.00
2161.1.2.012	67,282.00
2161.1.2.013	107,800.00
2161.1.2.014	1,000.00
2161.1.2.015	19,500.00
2161.1.2.016	9,000.00
2161.1.2.019	1,000.00
2161.1.2.020	85,787.00
2161.1.2.021	94,600.00
2161.1.2.022	3,000.00
2161.1.4.001	985,937.66
2161.1.4.002	53,300.00
2161.1.4.004	18,000.00
2161.1.4.005	98,020.00
2161.1.4.006	2,000.00
2161.1.4.008	1,500.00
2161.1.4.009	1,000.00
2161.1.4.010	84,244.00
2161.1.4.011	2,000.00
2161.1.4.014	11,900.00
2161.1.4.015	74,000.00
2161.1.4.016	6,000.00
2161.1.4.017	57,020.00
2161.1.4.018	141,854.00
2161.1.4.019	11,000.00
2161.1.4.020	300,930.00
2161.1.4.021	2,000.00
2161.1.4.022	545.32
2164.1.3.001	1,000,000.00
	10,428,838.86

FUENTE: Balanza de Comprobación y Auxiliares Contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 24 de enero de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*En respuesta al contenido del Resultado Núm. 8 Observación Núm. 9.AF.17.PE.02, se aclara que de conformidad con las atribuciones de la Subsecretaría de Egresos establecidas en el artículo 26 del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, del cual se adjunta copia certificada, no compete a esta unidad administrativa la existencia de saldos en la cuenta de pasivo 2161.1 denominada Fianzas y Depósitos por el monto indicado en el texto y detallado en el cuadro de dicho resultado.*

*No obstante lo citado, es de resaltar que las cifras que reflejan los Estados Financieros del Poder Ejecutivo al 31 de Diciembre de 2017 corresponden a saldos de cuentas deudoras y acreedoras provenientes de operaciones realizadas por las Administraciones anteriores, apreciándose la acumulación de montos en diversas cuentas, precisando que en el caso del Pasivo pertenecen a montos que no fueron cubiertos por las autoridades gubernamentales antecesoras a favor de Terceros Institucionales y No Institucionales, así como Proveedores, Contratistas, Beneficiarios de Transferencias, Subsidios y Otros Acreedores, mismos que se ven reflejados en los saldos que formaron parte de la revisión efectuada por el ente fiscalizador.*

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

*La reconducción señalada en el párrafo anterior, se ha ejecutado a través del manejo eficiente y responsable de los recursos públicos, así como la aplicación de medidas de disciplina financiera y racionalidad presupuestaria, tendientes a la no acumulación de deudas adicionales y la comprobación oportuna de los recursos que se otorgan a las Dependencias, por conducto de los servidores públicos autorizados, para el desempeño de las actividades que tienen encomendadas.*

*Así mismo, es importante enfatizar que durante al proceso de Entrega–Recepción se realizó lo conducente conforme a Derecho corresponde, a efecto de que se instauren los procedimientos legales y/o administrativos que sean procedentes por parte de la Secretaría de la Contraloría General del Estado, en virtud de que no se dispone de partidas presupuestarias autorizadas y tampoco de recursos financieros para cubrir los adeudos generados por la administración anterior.*

*Derivado de lo expuesto, por parte de la Subsecretaría de Egresos en el período comprendido del 19 de Septiembre al 31 de Diciembre de 2017 no se incumplió lo establecido en los artículos 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 y 44 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XXV, XXVI, XXX y XL, 27, fracciones V, VI, VII, XV y XXII, 29, fracciones IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 26, fracciones XXV, XXVI y XLV, 27, fracciones IV, V, VII, XV y XXIV, 29, fracciones III, IV y X del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 5 de abril de 2017.*

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no proporcionan elementos

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

suficientes para justificar el adeudo registrado en la cuenta de pasivo «2161.1» denominada Fianzas y Depósitos.

Además, el Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas presentado como medio de prueba, ya fue materia de revisión en el desarrollo 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02

De la revisión a las pólizas proporcionadas con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018, se detectó que, en los pagos de deuda pública correspondientes a los siguientes créditos, no se adjuntaron los comprobantes fiscales que respalden las amortizaciones de capital y pago de intereses, únicamente se anexó la impresión de la transferencia bancaria, por lo que no fue posible constatar que el pago de intereses correspondió a intereses ordinarios o morosos:

Cuenta Contable	Institución bancaria	Crédito número
2119.4.1.007.05.01	Banco interacciones, s.a	43516
2119.4.1.007.06.01	Banco interacciones, s.a	446126
2119.4.1.007.07.01	Banco interacciones, s.a	49033
2119.4.1.007.08.01	Banco interacciones, s.a	449763
2121.9.1.003.01.01	Banco santander (México), s. a.	8525499
2233.1.1.005.02	Banorte	40167422
2233.1.1.005.03	Banorte	49033903
2119.4.1.005.05.01	Banorte	83749522
2119.4.1.005.06.01	Banorte	84120143
2119.4.1.005.07.01	Banorte	84181864
2121.9.1.005.01.01	Banorte	84557107
2233.1.1.008.02	Bansi, s.a.	101000147778
2233.1.1.008.03	Bansi, s.a.	101000151133
2233.1.1.001.02	Bbva bancomer, s.a.	9696755216
2121.9.1.006.01.01	Hsbc México, s.a.	82082491

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de diario y egresos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29 A, fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación; 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 27, fracciones VII y XI, 29, fracciones VII y VIII, 34, fracciones IV, XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017

al 31 de julio de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02**

De la revisión efectuada a las pólizas de ingresos proporcionadas mediante el oficio número CI/SAF/178/2018, de fecha 27 de julio de 2018, se detectaron las siguientes irregularidades:

- a) En las siguientes pólizas, no se anexó la documentación que compruebe los movimientos contables a los que hace referencia cada uno de los registros realizados.

Póliza	Fecha	Concepto	Monto (\$)
I 6	29/08/2017	Póliza de ingresos correspondiente al 29 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	40,000.00
I 2	31/08/2017	Póliza de ingresos correspondiente al 31 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	410,000.00

FUENTE: Pólizas de ingresos y auxiliares contables.

- b) De las siguientes pólizas, no se anexó la documentación que acredite los depósitos realizados a la cuenta bancaria concentradora de la Secretaría de Administración y Finanzas del Poder Ejecutivo.

Fecha	Póliza	concepto	Monto (\$)
14/03/2017	I 671	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de marzo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	26,403.92
14/03/2017	I 671	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de marzo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,013.76
14/03/2017	I 671	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de marzo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	164.16

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	concepto	Monto (\$)
25/07/2017	I 633	Póliza de ingresos correspondiente al 25 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	32,503.48
25/07/2017	I 633	Póliza de ingresos correspondiente al 25 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	9,521.28
28/07/2017	I 636	Póliza de ingresos correspondiente al 28 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,177.92
28/07/2017	I 636	Póliza de ingresos correspondiente al 28 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	22,112.96
17/08/2017	I 682	Póliza de ingresos correspondiente al 17 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	21,504.96
17/08/2017	I 682	Póliza de ingresos correspondiente al 17 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	40,129.00
17/08/2017	I 682	Póliza de ingresos correspondiente al 17 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	40,129.00
31/08/2017	I 691	Póliza de ingresos correspondiente al 31 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	9,101.76
31/08/2017	I 691	Póliza de ingresos correspondiente al 31 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	7,387.20
31/08/2017	I 691	Póliza de ingresos correspondiente al 31 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	2,626.56
01/09/2017	I 540	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	69,632.72
01/09/2017	I 540	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,506.24
04/09/2017	I 541	Póliza de ingresos correspondiente al 4 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	18,550.08
04/09/2017	I 541	Póliza de ingresos correspondiente al 4 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	24,429.44
06/09/2017	I 543	Póliza de ingresos correspondiente al 6 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	11,491.20
06/09/2017	I 543	Póliza de ingresos correspondiente al 6 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	17,410.08
12/09/2017	I 560	Póliza de ingresos correspondiente al 12 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	328.32
12/09/2017	I 560	Póliza de ingresos correspondiente al 12 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	17,491.20
28/12/2017	I 554	Póliza de ingresos correspondiente al 28 de diciembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	16,760.64
28/09/2017	I 557	Póliza de ingresos correspondiente al 28 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	9,420.96
28/09/2017	I 557	Póliza de ingresos correspondiente al 28 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	2,820.80
20/09/2017	I 551	Póliza de ingresos correspondiente al 20 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	3,939.84
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	60.00
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	3,592.34
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	662.64
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	120.00
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	329.00
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	8,024.08
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	8,864.64
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	5,694.33
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	13,461.12
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	238,688.66
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	15,500.38
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	100.00
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	148,758.04
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	11,263.10
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	3,000.00
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	492.48
21/02/2017	I 572	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	88,678.02
21/02/2017	I 572	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	22,551.92
21/02/2017	I 572	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,149.04
21/02/2017	I 572	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	54,991.52
18/09/2017	I 549	Póliza de ingresos correspondiente al 18 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	20,191.68
14/09/2017	I 547	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	16,580.16
30/08/2017	I 690	Póliza de ingresos correspondiente al 30 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	14,742.48
30/08/2017	I 690	Póliza de ingresos correspondiente al 30 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,342.08
08/08/2017	I 676	Póliza de ingresos correspondiente al 8 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	42,067.52
08/08/2017	I 676	Póliza de ingresos correspondiente al 8 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	23,685.94
12/07/2017	I 625	Póliza de ingresos correspondiente al 12 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	34,586.08
12/07/2017	I 625	Póliza de ingresos correspondiente al 12 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	9,685.44
10/07/2017	I 623	Póliza de ingresos correspondiente al 10 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	55,036.62
10/07/2017	I 623	Póliza de ingresos correspondiente al 10 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	13,132.80
10/07/2017	I 623	Póliza de ingresos correspondiente al 10 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	96,744.96
29/06/2017	I 662	Póliza de ingresos correspondiente al 29 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	5,909.76
29/06/2017	I 662	Póliza de ingresos correspondiente al 29 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	6,244.16
29/06/2017	I 662	Póliza de ingresos correspondiente al 29 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	7,058.88
27/06/2017	I 660	Póliza de ingresos correspondiente al 27 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	12,700.48
21/06/2017	I 657	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	11,491.20
21/06/2017	I 657	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,135.36
19/05/2017	I 601	Póliza de ingresos correspondiente al 19 de mayo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	492.48
19/05/2017	I 601	Póliza de ingresos correspondiente al 19 de mayo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	5,253.12
		total	1,465,619.99

FUENTE: Pólizas de ingresos y auxiliares contables.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV, 39, párrafo segundo de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit; 19, fracciones I, XIII, XIV y XLI, 20, fracciones I, II y IV, 34, fracción XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 10 de octubre de 2014; 19, fracciones I, XIII, XIV y XLI, 20, fracciones I, II y IV, 34 fracción XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$1,465,619.99 (un millón cuatrocientos sesenta y cinco mil seiscientos diecinueve pesos 99/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director general de Ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de recaudación de ingresos de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

a) *Secretaria de Administración y Finanzas*

*Se anexa documentación que acredita los depósitos realizados en la cuenta bancaria concentradora de la Secretaria de Administración y Finanzas del Poder Ejecutivo*

Póliza	Fecha	Monto (\$)	Observación	Folio
I-554	28/12/2017	16,760.64	Ficha de Deposito Con Folio 253008 recibida por el banco el 29/12/2017	001-007
I-557	28/09/2017	9,420.96	Ficha de Deposito Con Folio 32073305 recibida por el banco el 06/10/2017	008-015
		2,820.80	Ficha de Deposito Con Folio 32072757 recibida por el banco el 04/10/2017	
I-551	20/09/2017	3,994.84	Ficha de Deposito Con Folio 253174 recibida por el banco el 28/09/2017	016-019

**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 fueron identificadas y aclaradas cada una de las operaciones financieras observadas en el inciso a); respecto al inciso b) solventa un importe de \$32,942.24 (treinta y dos mil novecientos cuarenta y dos pesos 24/100 moneda nacional) al remitir las fichas de depósito de las pólizas números I-551, I-554 e I-557 que acreditan el depósito realizado, quedando pendiente de aclarar un importe de \$1,432,677.75 (un millón cuatrocientos treinta y dos mil seiscientos setenta y siete pesos 75/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

Fecha	Póliza	Concepto	Monto (\$)
14/03/2017	I 671	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de marzo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	26,403.92

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Monto (\$)
14/03/2017	I 671	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de marzo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,013.76
14/03/2017	I 671	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de marzo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	164.16
25/07/2017	I 633	Póliza de ingresos correspondiente al 25 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	32,503.48
25/07/2017	I 633	Póliza de ingresos correspondiente al 25 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	9,521.28
28/07/2017	I 636	Póliza de ingresos correspondiente al 28 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,177.92
28/07/2017	I 636	Póliza de ingresos correspondiente al 28 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	22,112.96
17/08/2017	I 682	Póliza de ingresos correspondiente al 17 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	21,504.96
17/08/2017	I 682	Póliza de ingresos correspondiente al 17 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	40,129.00
17/08/2017	I 682	Póliza de ingresos correspondiente al 17 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	40,129.00
31/08/2017	I 691	Póliza de ingresos correspondiente al 31 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	9,101.76
31/08/2017	I 691	Póliza de ingresos correspondiente al 31 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	7,387.20
31/08/2017	I 691	Póliza de ingresos correspondiente al 31 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	2,626.56
01/09/2017	I 540	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	69,632.72
01/09/2017	I 540	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,506.24
04/09/2017	I 541	Póliza de ingresos correspondiente al 4 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	18,550.08
04/09/2017	I 541	Póliza de ingresos correspondiente al 4 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	24,429.44
06/09/2017	I 543	Póliza de ingresos correspondiente al 6 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	11,491.20
06/09/2017	I 543	Póliza de ingresos correspondiente al 6 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	17,410.08
12/09/2017	I 560	Póliza de ingresos correspondiente al 12 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	328.32
12/09/2017	I 560	Póliza de ingresos correspondiente al 12 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	17,491.20
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	60.00
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	3,592.34
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	662.64
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	120.00
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	329.00
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	8,024.08
16/02/2017	I 569	Póliza de ingresos correspondiente al 16 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	8,864.64
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	5,694.33
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	13,461.12
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	238,688.66
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	15,500.38
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	100.00
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	148,758.04
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	11,263.10
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	3,000.00
01/02/2017	I 559	Póliza de ingresos correspondiente al 1 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	492.48
21/02/2017	I 572	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	88,678.02
21/02/2017	I 572	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	22,551.92
21/02/2017	I 572	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,149.04
21/02/2017	I 572	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de febrero del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	54,991.52
18/09/2017	I 549	Póliza de ingresos correspondiente al 18 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	20,191.68
14/09/2017	I 547	Póliza de ingresos correspondiente al 14 de septiembre del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	16,580.16
30/08/2017	I 690	Póliza de ingresos correspondiente al 30 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	14,742.48

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 116 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Fecha	Póliza	Concepto	Monto (\$)
30/08/2017	I 690	Póliza de ingresos correspondiente al 30 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,342.08
08/08/2017	I 676	Póliza de ingresos correspondiente al 8 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	42,067.52
08/08/2017	I 676	Póliza de ingresos correspondiente al 8 de agosto del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	23,685.94
12/07/2017	I 625	Póliza de ingresos correspondiente al 12 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	34,586.08
12/07/2017	I 625	Póliza de ingresos correspondiente al 12 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	9,685.44
10/07/2017	I 623	Póliza de ingresos correspondiente al 10 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	55,036.62
10/07/2017	I 623	Póliza de ingresos correspondiente al 10 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	13,132.80
10/07/2017	I 623	Póliza de ingresos correspondiente al 10 de julio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	96,744.96
29/06/2017	I 662	Póliza de ingresos correspondiente al 29 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	5,909.76
29/06/2017	I 662	Póliza de ingresos correspondiente al 29 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	6,244.16
29/06/2017	I 662	Póliza de ingresos correspondiente al 29 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	7,058.88
27/06/2017	I 660	Póliza de ingresos correspondiente al 27 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	12,700.48
21/06/2017	I 657	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	11,491.20
21/06/2017	I 657	Póliza de ingresos correspondiente al 21 de junio del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	10,135.36
19/05/2017	I 601	Póliza de ingresos correspondiente al 19 de mayo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	492.48
19/05/2017	I 601	Póliza de ingresos correspondiente al 19 de mayo del 2017 de la recaudación de rentas de Tepic	5,253.12
Total			1,432,677.7

5

FUENTE: Pólizas de ingresos y auxiliares 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02**

De la revisión de las siguientes pólizas proporcionadas mediante el oficio número CISA/220/2018, con fecha del 10 de agosto de 2018, se detectó que no se anexó la documentación que compruebe y justifique el gasto por un importe total de \$218,893.97 (doscientos dieciocho mil ochocientos noventa y tres pesos 97/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

Fecha	Póliza	Partida	Concepto	Importe (\$)
03 Fiscalía General del Estado				
05/05/2017	E226	21603	Productos textiles para limpieza	1,392.00
05/05/2017	E226	25601	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	5,637.60
05/05/2017	E226	21601	Materiales y artículos de limpieza	61,219.00
05/05/2017	E226	21602	Productos de papel para limpieza	59,943.00
04 Secretaría de Administración y Finanzas				
24/02/2017	E633	21102	Artículos y material de oficina	4,943.04
16/06/2017	E644	26101	Combustibles, lubricantes y aditivos	85,759.33
				218,893.97

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

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; 42, fracciones I y II del Presupuesto

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 9, fracciones II, IX y XVI, 26, fracción XL, 27, fracciones VI, X, XV y XXII, 29, fracciones IX y X, 34, fracciones IV, VII, XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 9, fracciones II y IX, 26, fracciones XXV y XLV, 27, fracciones V, VII y XXIV, 29, fracciones IX y X, 34, fracciones IV, VII, XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017; 10 fracciones II, XII y XIII del Reglamento Interior de la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$218,893.97 (doscientos dieciocho mil ochocientos noventa y tres pesos 97/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director general de administración de la Fiscalía General del Estado a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.17.PE.02**

De la revisión de las pólizas proporcionadas mediante el oficio número CISAF/220/2018, con fecha del 10 de agosto de 2018, se determinó que no se anexó la documentación que compruebe el gasto por un importe total de \$604,567.94 (seiscientos cuatro mil quinientos sesenta y siete pesos 94/100 moneda nacional), toda vez que, de la verificación realizada de los comprobantes fiscales en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT)

«<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/>» se detectó que éstos se encuentran cancelados de acuerdo a la siguiente integración:

Fecha	Póliza	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Folio Fiscal	Comprobante verificado SAT	Importe total de CFDI
01 Despacho del Ejecutivo							
03/02/2017	E162	3246	19/11/2017	GAPC670202R84	E0CF9D22-5305-419D-8B53-65EC95124056	Cancelado 08/10/2017	el 1,148.40
31/08/2017	D1960	104	25/08/2017	LAEE950202IC7	736A94AB-B98C-4E7E-A355-43EDA6361942	Cancelado 01/06/2017	el 229,871.82
31/08/2017	D1964	103	25/08/2017	LAEE950202IC7	5DDA9DC1-E177-9F45-B6FE-8660BDDDB265C	Cancelado 01/06/2018	el 209,979.84
04 Secretaría de Administración y Finanzas							
27/04/2017	E937	4120	03/02/2017	DIAL680910R88	9F4124A5-AEEB-4FC4-B5FA-405EC9940863	Cancelado 09/03/2017	el 750.00
09 Secretaría del Trabajo, productividad y desarrollo económico							
31/08/2017	D2038	104	29/08/2017	CRU141114FM1	CD016C8C-7D98-4C09-A90E-FCB5AA9BAB77	Cancelado 30/11/2017	el 150,000.88
10 Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente							
Recursos naturales y cambio climático							
15/09/2017	E749	713	25/05/2017	SADA590124DJ2	0FE1DB4B-FFB4-4B99-B26B-D7637333D466	Cancelado 19/07/2017	el 11,600.00
11 Secretaría de Obras Públicas							
04/07/2017	D217	2267	04/04/2017	RURR730718FI2	AD03F0FD-CF86-4E91-8549-FB5DDB65E0EE	Cancelado 29/06/2018	el 1,217.00
							604,567.94

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 29 y 29 A, fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación; 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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 9, fracciones II y IX, 26, fracciones XXI, XXII, XXV, XXXII y XL, 27, fracciones VI, X, XV y XXII, 29, fracciones IX y X, 34, fracciones IV, VII, XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 9, fracciones II y IX, 26, fracciones XI, XXV y XLV, 27, fracciones V, VII y XXIV, 29, fracciones IX y X, 34, fracciones IV, VII, XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 05 de abril de 2017; 12 del Reglamento Interior del Despacho del Ejecutivo; 11, fracciones IX, XVIII y XXII del Reglamento Interior de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico; 12, fracciones II, XX y XXI del Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente; 14, fracciones I y III del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$604,567.94 (seiscientos cuatro mil quinientos sesenta y siete pesos 94/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; coordinador administrativo del despacho del ejecutivo a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

administración de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de administración de la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 3.AF.17.PE.02

De la revisión de las pólizas recibidas mediante oficio CISAF/220/2018, del 10 de agosto de 2018, se detectaron erogaciones registradas en el capítulo «2000» denominado «Materiales y suministros» de los cuales se observó que no se anexó la documentación que justifique los gastos como propios de la gestión pública, por un importe total de \$21,824,591.98 (veintiún millones ochocientos veinticuatro mil quinientos noventa y un pesos 98/00 moneda nacional) de acuerdo a lo siguiente:

- a) De la revisión a la partida «21102» denominada «Artículos y material de oficina» se registró en diferentes secretarías del Poder Ejecutivo la adquisición de varios artículos, de los cuales no se anexó documentación y/o información que justifique la adquisición, así como la distribución al personal y/o a las áreas a las cuales fue entregado, esto por un importe de \$385,170.99 (trescientos ochenta y cinco mil ciento setenta pesos 99/100 moneda nacional), como se menciona a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
01 Despacho del Ejecutivo						
03/02/2017	E162	Sello fechador auto-entintable troadt 5470	3246	19/11/2017	GAPC670202R84	1,148.40
22/03/2017	E643	800 agendas ejecutivas	00342E	09/02/2017	GBA150601FZO	174,000.00
02 Secretaría General de Gobierno						
05/07/2017	E166	75 Agendas 2017	132	01/02/2017	AOHM900731B78	12,749.85
29/12/2017	E1786	Material para trabajos de promulgación de leyes	54	22/11/2017	GABA500812IN4	24,363.94
03 Fiscalía General del Estado						
31/12/2017	E2784	Compra de sellos	109	20/12/2017	AUFE4407156Y4	107,880.00
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
27/04/2017	E937	Sellos y goma	317	16/02/2017	PAGA790103ND8	1,580.00

## Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
15/08/2017	E364	Sellos	1584	24/07/2017	IDD100708K41	1,716.80
18/08/2017	E569	Papelera	8	16/08/2017	CGS170124DQ6	3,800.00
06 Secretaría de Educación						
06/04/2017	E177	3 Agenda ejecutiva	2628	09/02/2017	SADA590124DJ2	570.00
29/12/2017	E2028	Sellos	96	14/12/2017	AUFE4407156Y4	47,444.00
10 Secretaría de Desarrollo rural y medio ambiente						
29/12/2017	E1630	Sellos	75	28/11/2017	AUFE4407156Y4	9,918.00
						385,170.99

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- b) De la revisión a la partida «21106» denominada «*Productos de papel y hule para uso en oficinas*» se realizó el registro en las siguientes pólizas del pago de facturas, a las cuales no se anexó documentación que justifique los gastos como propios de la gestión pública, ya que no se incluyó documentación que acredite qué personas recibieron las adquisiciones realizadas, así como el trabajo desempeñado, esto por un importe de \$1,091,970.22 (un millón noventa y un mil novecientos setenta pesos 22/100 moneda nacional); aunado a lo anterior, no se anexaron cotizaciones que corroboren que el gasto se realizó con el proveedor que ofreció mejores condiciones, como se desglosa a continuación:

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
01 Despacho del Ejecutivo						
28/02/2017	E832	Calendario Modelo BSA	3423	28/02/2017	GBA150601FZO	162,400.00
06/04/2017	E235	800 Agendas ejecutivas	408	13/03/2017	GBA150601FZO	174,000.00
15/09/2017	E797	Carpeta con placa metálica	7751	26/04/2017	CRO150416G76	74,240.00
02 Secretaría General de Gobierno						
11/04/2017	E412	Papel ahuesado	1226	11/04/2017	JAAC951218EZ3	337,907.12
05/06/2017	D212	Papelería	1349	31/05/2017	JAAC951218EZ3	242,909.80
29/12/2017	E1786	Papel y material para trabajos de promulgación de leyes	54	22/11/2017	GABA500812IN4	100,513.30
						1,091,970.22

FUENTE: auxiliar contable y pólizas de egresos.

- c) De la revisión a la partida «21202» denominada «*Material para uso fotográfico y cinematográfico*» se realizó el registro en las siguientes pólizas del pago de facturas, a las cuales no anexaron documentación que justifique el gasto como propio de la gestión pública, ya que no especifican la distribución del material adquirido, ni el área de ejecución, esto por un importe de \$351,991.56 (trescientos cincuenta y un mil novecientos noventa y un pesos 56/100 moneda nacional), de igual manera no se anexaron cotizaciones que demuestren que el gasto se realizó con el proveedor que ofreció mejores condiciones, como se desglosa a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
02 Secretaría General de Gobierno						
11/04/2017	E412	Papel ahuesado	1226	11/04/2017	JAAC951218EZ3	149,594.76
10/07/2017	E339	Rollo para cámara instantánea	1284	06/07/2017	DESM740426AH7	187,763.40
05 Secretaría de Planeación, programación y presupuesto						
OBRA NO. 2017-SPPP-FEB-075-0074 Equipamiento para el sistema estatal de información						
25/07/2017	D1789	Papel para fotografías	39	25/06/2017	GAAY930617J63	14,633.40
						351,991.56

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- d) De la revisión a la partida «22105» denominada «*Productos diversos para alimentación de personas (Alimentos de trabajo)*» se detectó que no se justificó el gasto de las siguientes

121 de 431                      Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de noviembre  
Tepic, Nayarit. C.P. 63100  
www.asen.gob.mx                      Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

pólizas de diferentes Secretarías del Poder Ejecutivo, ya que, no se anexó la lista del personal que recibió los alimentos señalados en las facturas; lo anterior por un importe de \$1,235,409.59 (un millón doscientos treinta y cinco mil cuatrocientos nueve pesos 59/100 moneda nacional):

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
01 Despacho del Ejecutivo						
18/09/2017	E866	Abarrotes	296	11/09/2017	SABM970919K62	49,038.80
02 Secretaría General del Estado						
20/06/2017	E707	Agua purificada	3449	01/05/2017	PLA110317JJO	480.00
		Agua purificada	3371	04/04/2017	PLA110317JJO	576.00
		Agua purificada	3600	06/06/2017	PLA110317JJO	480.00
		Garrafón de agua	589460	03/07/2017	SAD091223KK7	322.50
31/08/2017	D2458	Garrafón de agua	780110	18/07/2017	SAD091223KK7	301.00
		Garrafón de agua	256200	04/08/2017	SAD091223KK7	258.00
		Garrafón de agua	594320	28/08/2017	SAD091223KK7	344.00
03 Fiscalía General del Estado						
15/09/2017	E794	Servicio de alimentos para personal de seguridad y admvo para el operativo extraordinario elecciones 2017; desayuno, comida y cena los días 3, 4, y 5 de junio del 2017	6733	23/08/2017	DRE060629IG8	198,940.00
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
22/03/2017	E646	Servicios agua ultra purificada	3050	13/01/2017	PLA110317JJO	112.00
		12 Roscas de reyes	ICABE182848	17/01/2017	NWM9709244W4	2,508.00
		Consumo del 28/12/16	1146	04/01/2017	RERJ670902DSA	1,508.00
		Consumo del 30/12/16	241	11/01/2017	AAGJ4107081Q1	371.20
		Consumo del 23/12/16	1147	04/01/2017	RERJ670902DSA	300.00
		Consumo de agua santorini	SKEEG627910	09/01/2017	ELE9012281G2	410.00
		Garrafón de agua	1686525	27/02/2017	ENA831219N64	310.00
		Garrafón de agua	1676053	20/02/2017	ENA831219N64	235.00
		Garrafón de agua	1665466	13/02/2017	ENA831219N64	310.00
		Garrafón de agua	1658790	09/02/2017	ENA831219N64	108.50
27/04/2017	E937	Garrafón de agua	1650453	03/02/2017	ENA831219N64	170.50
		Garrafón de agua	1637960	26/01/2017	ENA831219N64	139.50
		Garrafón de agua	1611880	09/02/2017	ENA831219N64	232.50
		Garrafón de agua	1629495	20/01/2017	ENA831219N64	186.00
		Garrafón de agua	1600476	02/01/2017	ENA831219N64	62.00
		Servicio de alimentos por gira presidencial	15972	21/02/2017	HME910604IF6	12,000.00
		Garrafón de agua	8AD366BB9544	14/06/2017	MAMG660817BK3	168.00
30/06/2017	D2358	Garrafón de agua	457780	21/06/2017	ELE9012281G2	430.00
		Garrafón de agua	436350	24/07/2017	ELE9012281G2	322.50
31/08/2017	D1989	Garrafón de agua	374040	25/08/2017	ELE9012281G2	817.00
06 Secretaría de Educación						
06/04/2017	E177	Garrafón de agua	2552	03/03/2017	AOFE751127EA6	550.00
		Garrafón de agua	2503	14/02/2017	AOFE751127EA6	1,235.00
		Garrafón de agua	2512	20/02/2017	AOFE751127EA6	1,100.00
31/08/2017	D2195	Garrafón de agua	AAA1112C-2F03-4A1D-9CB3-4992EA414BC3	30/08/2017	SAGA8303281J9	8,000.00
		Garrafón de agua	AAA1EC86-7784-417F-9C7B-A776548390CD	31/08/2017	SAGA8303281J9	1,700.00
29/12/2017	E2000	Consumo de alimentos el 3, 4 y 5 de noviembre	1962	09/11/2017	CAGY900522845	3,949.00
		Consumo del 13/11/17	1969	14/11/2017	CAGY900522845	939.00
		Consumo del 10/11/17	1968	14/11/2017	CAGY900522845	533.60
		Consumo del 09/11/17	1970	15/11/2017	CAGY900522845	591.60
		Consumo del 08/11/17	1971	15/11/2017	CAGY900522845	516.20
29/12/2017	E2428	Alimento personal que laboró por tiempo extraordinario el 29 nov 17	1993	30/11/2017	CAGY900522845	1,142.60
12 Secretaría de Seguridad Pública						
17/03/2017	E583	Comida y cena para los agentes de	458B	16/03/2017	QUAA970613GT1	489,520.00

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		seguridad pública, del 16 de marzo al 02 de abril del 2017				
01/06/2017	E107	Servicio de alimentación para elementos de seguridad pública operativo semana santa 2017	501	28/04/2017	QUAA970613GT1	264,480.00
29/12/2017	E1537	Garrafrones de agua	4187	27/11/2017	PLA110317JJ0	1,260.00
29/12/2017	E1537	Garrafrones de agua	4186	27/11/2017	PLA110317JJ0	1,000.00
29/12/2017	E1537	Alimento para conferencia de prensa	51611	08/11/2017	TCH850701RM1	255.50
29/12/2017	D4007	Servicio de alimentos, platillos individuales para 40 personas, 3 platillos por día del 16 al 31 de diciembre 2017	84	18/12/2017	ROAM8803286H1	135,000.05
29/12/2017	D4007	Alimentación de los agentes comisionados al operativo de vigilancia en la feria de navidad 2017	102	21/12/2017	CGS170124DQ6	23,050.64
29/12/2017	D4008	Alimentos por horas extras de trabajo a personal los días 1, 2 y 3 de nov 2017	64	13/11/2017	LATK870503E25	13,500.00
29/12/2017	D4008	Alimentos por horas extras de trabajo a personal los días 4, 5 y 6 de nov 2017	65	13/11/2017	LATK870503E25	13,500.00
29/12/2017	D4008	Compra de artículos para coffe break utilizados en capacitación de agentes de la policía estatal preventiva	65	15/11/2017	CGS170124DQ6	2,145.40
						1,235,409.59

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- e) Asimismo, de la revisión a la partida «22105» denominada «*Productos diversos para alimentación de personas (Alimentos para CENDI)*» se detectó que en las siguientes pólizas, no se incluyeron los menús, ni planes de alimentos para acreditar que los gastos correspondieron efectivamente a alimentos otorgados en los CENDIS; lo anterior por un importe de \$1,069,556.45 (un millón sesenta y nueve mil quinientos cincuenta y seis pesos 45/100 moneda nacional), como se menciona a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
Secretaría de Administración y Finanzas						
27/04/2017	E 996	Alimentos para CENDIS	790	13/03/2017	GOHG8309054X6	64,170.20
27/04/2017	E 998	Alimentos para CENDIS	10098	02/03/2017	GACR650403ET7	66,112.60
28/04/2017	E 1020	Alimentos para CENDIS	789	13/03/2017	GOHG8309054X6	92,346.28
28/04/2017	E 1021	Alimentos para CENDIS	10139	15/03/2017	GACR650403ET7	64,865.18
16/06/2017	E 634	Alimentos para CENDIS	1510	11/05/2017	RAAG640919MQ1	3,780.00
05/07/2017	E 128	Alimentos para CENDIS	1609	16/06/2017	RAAG640919MQ1	9,420.00
05/07/2017	E 129	Alimentos para CENDIS	495	16/06/2017	PAPG670312UM6	8,319.00
05/07/2017	E 129	Alimentos para CENDIS	501	09/06/2017	OIIA3809257S7	630.00
13/07/2017	E 509	Alimentos para CENDIS	10677	07/06/2017	GACR650403ET7	78,129.65
14/07/2017	E 553	Alimentos para CENDIS	10776	27/06/2017	GACR650403ET7	7,957.40
17/07/2017	E 884	Alimentos para CENDIS	825	26/06/2017	GOHG8309054X6	79,257.87
17/07/2017	E 885	Alimentos para CENDIS	10741	20/06/2017	GACR650403ET7	80,850.25
18/07/2017	E 899	Alimentos para CENDIS	231	22/06/2017	BERCS560323TF9	53,910.50
29/12/2017	E 1898	Alimentos para CENDIS	8148	23/12/2017	CRE111219CT8	32,070.94
29/12/2017	E 1931	Alimentos para CENDIS	8191	29/12/2017	CRE111219CT8	57,729.28
29/12/2017	E 2047	Alimentos para CENDIS	11907	30/12/2017	GACR650403ET7	22,916.51
Secretaría de Educación						
06/04/2017	E 177	Alimentos para CENDIS	180	16/02/2017	BERCS560323TF9	13,281.00
25/04/2017	E 825	Alimentos para CENDIS	176	07/02/2017	BERCS560323TF9	14,856.00
25/04/2017	E 825	Alimentos para CENDIS	2501	13/02/2017	AOFE751127EA6	3,375.00
09/05/2017	E 373	Alimentos para CENDIS	178	07/02/2017	BERCS560323TF9	14,875.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

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

09/05/2017	E	373	Alimentos para CENDIS	407712	18/01/2017	HESR581230L64	6,870.00
11/05/2017	E	438	Alimentos para CENDIS	185	03/03/2017	BERC560323TF9	14,037.00
29/08/2017	E	820	Alimentos para CENDIS	313	13/06/2017	ROMJ930929DX0	13,549.85
29/08/2017	E	821	Alimentos para CENDIS	10703	15/06/2017	GACR650403ET7	14,949.97
29/08/2017	E	821	Alimentos para CENDIS	219	16/06/2017	BERC560323TF9	12,241.00
29/08/2017	E	821	Alimentos para CENDIS	309	09/06/2017	ROMJ930929DX0	13,041.84
29/08/2017	E	821	Alimentos para CENDIS	171	23/06/2017	NUPM660905CM8	14,715.00
29/08/2017	E	824	Alimentos para CENDIS	218	14/06/2017	BERC560323TF9	14,875.00
29/08/2017	E	824	Alimentos para CENDIS	10679	13/06/2017	GACR650403ET7	14,998.99
29/08/2017	E	824	Alimentos para CENDIS	168	22/06/2017	NUPM660905CM8	14,175.00
29/08/2017	E	828	Alimentos para CENDIS	223	16/06/2017	BERC560323TF9	14,037.00
29/08/2017	E	828	Alimentos para CENDIS	312	13/06/2017	ROMJ930929DX0	14,654.70
29/08/2017	E	828	Alimentos para CENDIS	173	23/06/2017	NUPM660905CM8	13,770.00
29/12/2017	E	2000	Alimentos para CENDIS	255	30/10/2017	BERC560323TF9	4,537.00
29/12/2017	E	2000	Alimentos para CENDIS	258	14/11/2017	BERC560323TF9	9,676.00
29/12/2017	E	2000	Alimentos para CENDIS	11605	06/11/2017	GARC650403ET7	2,408.12
29/12/2017	E	2000	Alimentos para CENDIS	11606	06/11/2017	GARC650403ET7	1,072.88
29/12/2017	E	2002	Alimentos para CENDIS	18877	28/11/2017	MOGN781108N18	3,077.00
29/12/2017	E	2002	Alimentos para CENDIS	7857	23/11/2017	CRE111219CT8	11,507.16
29/12/2017	E	2002	Alimentos para CENDIS	560	09/11/2017	ROMJ930929DX0	9,653.00
29/12/2017	E	2002	Alimentos para CENDIS	262	17/11/2017	BERC560323TF9	12,267.00
29/12/2017	E	2003	Alimentos para CENDIS	204	27/11/2017	NUPM660905CM8	11,745.00
29/12/2017	E	2003	Alimentos para CENDIS	263	17/11/2017	BERC560323TF9	4,070.00
29/12/2017	E	2003	Alimentos para CENDIS	7871	24/11/2017	CRE111219CT8	12,566.30
29/12/2017	E	2115	Alimentos para CENDIS	7917	28/11/2017	CRE111219CT8	14,256.18
29/12/2017	E	2428	Alimentos para CENDIS	743	25/11/2017	MOGM770215CL5	13,822.80
29/12/2017	E	2428	Alimentos para CENDIS	7914	28/11/2017	CRE111219CT8	13,766.00
29/12/2017	E	2428	Alimentos para CENDIS	1978	22/11/2017	CAGY900522845	364.00
							1,069,556.45

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- f) De igual manera, dentro de la revisión a la partida «22105» denominada «*Productos diversos para alimentación de personas (Alimentos para internos Cereso, celadores, custodios, menores infractores)*» de la Secretaría de Seguridad Pública, se detectó que no se anexó la lista del personal que justifique que recibieron los alimentos señalados en las facturas pagadas mediante las pólizas que se mencionan a continuación, por un importe de \$5,500,000.20 (cinco millones quinientos mil pesos 20/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
27/07/2017	D1917	Alimentos para internos cereso	1220	20/04/2017	DESM740426AH7	500,000.00
			1230	27/04/2017	DESM740426AH7	354,724.40
			29185912	29/03/2017	MAZ8111185X2	48,742.40
27/07/2017	D1928	Alimentos para internos cereso	29183784	23/03/2017	MAZ8111185X2	47,790.40
			29188356	05/04/2017	MAZ8111185X2	48,742.40
27/07/2017	D1940	Alimentos para internos cereso	1227	26/04/2017	DESM740426AH7	500,000.00
27/07/2017	D1944	Alimentos para internos cereso	1235	02/05/2017	DESM740426AH7	500,000.00
			A470B793-019B-4EFB-			
27/07/2017	D1945	Alimentos para internos cereso	9BBE-547C47824A32	04/05/2017	LOCA830828UZA	500,000.60
31/08/2017	D2011	Alimentos para celadores	1330	14/08/2017	DESM740426AH7	166,138.82
31/08/2017	D2011	Alimentos para internos cereso	1330	14/08/2017	DESM740426AH7	333,861.18
			C17F4032-AOF2-410A-			
31/08/2017	D2012	Alimentos para custodios	BDFE-F054F5E456EC	19/07/2017	LOCA830828UZA	29,459.20
			29216341	06/07/2017	MAZ8111185X2	49,740.80
			C17F4032-AOF2-410A-			
31/08/2017	D2012	Alimentos para menores infractores	BDFE-F054F5E456EC	19/07/2017	LOCA830828UZA	420,800.00
			FEFCE4EC-4820-4741-			
31/08/2017	D2013	Alimentos para celadores	AAD6-9E57D81F897D	02/08/2017	LOCA830828UZA	64,120.17
			29218034	12/07/2017	MAZ8111185X2	49,740.80
			FEFCE4EC-4820-4741-			
31/08/2017	D2013	Alimentos para menores infractores	AAD6-9E57D81F897D	02/08/2017	LOCA830828UZA	386,138.83
			29219742	19/07/2017	MAZ8111185X2	49,740.80
31/08/2017	D2019	Alimentos para celadores	1AF82BC8-F4F1-4284-			
			B994-A43E94658F90	08/08/2017	LOCA830828UZA	450,259.40

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
31/08/2017	D2023	Alimentos para internos cereso	1340	21/08/2017	DESM740426AH7	450,259.20
			29222945	31/07/2017	MAZ8111185X2	49,740.80
			29228061	18/08/2017	MAZ8111185X2	49,740.80
31/08/2017	D2026	Alimentos para internos cereso	61F4CBC1-A050-4250-	25/08/2017	LOCA830828UZA	450,259.20
			97B8-85ABABA415CE			

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- g) De la revisión a la partida «24102» denominada «*Minerales para construcción y reparación*» se detectó que en las siguientes pólizas, no se anexó documentación que justifique la aplicación del gasto para así acreditar que corresponden a un gasto propio de la gestión pública, ya que no se especificaron los lugares en los cuales se utilizaron los materiales adquiridos o donde se hayan llevado a cabo los trabajos ahí mencionados, por un importe de \$60,623.89 (sesenta mil seiscientos veintitrés pesos 89/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
01 Despacho del Ejecutivo						
20/12/2017	E726	Minerales para construcción y reparación	38658	15/12/2017	AADR841219BN8	33,210.80
		10 Secretaría de desarrollo rural y medio ambiente				
Programa Educación ambiental						
29/12/2017	E1236	Material de construcción para Educación ambiental	3237	10/11/2017	CFE990127111	14,935.00
		11 Secretaría de Obras públicas				
Programa de mantenimiento de edificios públicos 2017						
29/12/2017	E1947	Piso de marfil para programa de mantenimiento	73506	23/11/2017	ACE110427KG1	12,478.09
		edificios públicos 2017				
						60,623.89

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- h) De la revisión a la partida «24601» denominada «*Accesorios y material eléctrico*» se detectó en las siguientes pólizas, que no se anexó documentación que justifique la aplicación del gasto para así acreditar que corresponden a un gasto propio de la gestión pública, ya que, no se especificó el destino de las adquisiciones, por un importe de \$1,007,695.44 (un millón siete mil seiscientos noventa y cinco pesos 44/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
02 Secretaría General de Gobierno						
29/12/2017	E1783	Iluminación led para escenografía de	242	15/12/2017	EAGA800625N82	23,385.60
		noticieros de la DGRTN				
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
27/04/2017	E949	Suministro e instalación de lámpara, cinta,	1221	25/04/2017	DESM740426AH7	65,347.79
20/06/2017	E751	rollo y cable	998	31/05/2017	ERE140327BX3	20,253.60
11 Secretaría de Obras Públicas						
31/08/2017	D2541	Material eléctrico para rehabilitación y	5361	16/05/2017	PMC140508RU4	105,011.90
		mantenimiento de las instalaciones y tomas				
31/08/2017	D2541	de energía eléctrica	5417	25/05/2017	PMC140508RU4	32,007.65
		Material eléctrico para rehabilitación y				
31/08/2017	D2541	mantenimiento de las instalaciones del taller	5389	23/05/2017	PMC140508RU4	275.62
		de maquinaria				
Programa de mantenimiento de edificios públicos 2017						
29/12/2017	E1948	Material eléctrico para rehabilitación y	4196	28/11/2017	CABL7705188J3	11,021.41
		mantenimiento en diferentes áreas de SOP				
Programa de mantenimiento de edificios públicos 2017						
29/12/2017	E1948	Material eléctrico para programa de	4196	28/11/2017	CABL7705188J3	11,021.41
		mantenimiento de edificios públicos 2017				

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
12 Secretaría de seguridad Pública						
26/05/2017	E1094	Artículos varios	7	29/04/2017	COSA470815AI5	85,560.44
23/11/2017	E603	Artículos eléctricos	70	14/06/2017	COUJ9005062V7	73,382.23
13 Erogaciones Generales						
02/06/2017	E257	Lámparas led, cable	1354	01/06/2017	JAAC951218EZ3	183,860.00
02/06/2017	E259	Lámparas, cable	8279	01/06/2017	CRO150416G76	102,080.00
02/06/2017	E260	Cable de cobre, focos	5655	01/06/2017	GBA150601FZO	305,509.20
						1,007,695.44

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- i) De la revisión a la partida «24801» denominada «*Artículos complementarios para servicios generales*» se detectó el registro de las siguientes pólizas en el Despacho del Ejecutivo, a las cuales no se anexó la documentación que justifique las reparaciones realizadas en dicha Secretaría y que acrediten los gastos como propios de la gestión pública, por un importe de \$61,597.19 (sesenta y un mil quinientos noventa y siete pesos 19/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Concepto	Importe (\$)
03/02/2017	E162	652	13/01/2017	ROTS781206LH0	Arreglo de despacho	9,454.00
		655	24/01/2017	ROTS781206LH0	Arreglo de despacho	11,484.00
25/05/2017	E1056	716	05/05/2017	ROTS781206LH0	Arreglo de despacho	8,259.20
30/06/2017	E1200	748	05/06/2017	ROTS781206LH0	Arreglo de despacho	17,400.00
29/12/2017	E1894	1078	21/11/2017	ROAF750408SC5	Artículos de decoración para despacho	14,999.99
						61,597.19

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- j) De la revisión a la partida «24806» denominada «*Productos textiles complementarios*» se detectó en la Secretaría de Administración y Finanzas, el registro de la póliza E1912 del 29 de diciembre de 2017 por el pago de la factura número 38, del 28 de noviembre del 2017, al proveedor con R.F.C. PCN170607RR6, por la adquisición de lonas impresas para las recaudaciones en diferentes municipios del estado, de los cuales no se anexó documentación que justifique y acredite que corresponda a un gasto propio de la gestión pública, ya que no especifican los municipios en los cuales se usó dicha adquisición, por un importe de \$17,908.79 (diecisiete mil novecientos ocho pesos 79/100 moneda nacional).

- k) De la revisión a la partida «24901» denominada «*Otros materiales de ferretería para construcción y reparación*» se detectó el registro de las siguientes pólizas a las cuales no se anexó la documentación que justifique y acredite que corresponda a un gasto propio de la gestión pública por un importe de \$434,514.15 (cuatrocientos treinta y cuatro mil quinientos catorce pesos 15/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
02 Secretaría General de gobierno						
29/12/2017	D3992	Adquisición de pintura e impermeabilizante y material diverso	8143	13/11/2017	GRE1404046I9	7,193.00
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
29/08/2017	D1563	Pintura vin	2242	18/08/2017	LOLC910529E96	9,449.96
11 Secretaría de Obras Públicas						
Programa de mantenimiento de edificios públicos 2017						
29/12/2017	D2323	Refacciones y herramienta	15	13/12/2017	ROVG640429BT5	8,971.19
13 Erogaciones generales						

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
02/06/2017	E257	Cable	1354	01/06/2001	JAAC951218EZ3	60,900.00
02/06/2017	E259	Cable	8279	01/06/2017	CRO150416G76	185,600.00
12/07/2017	E486	Pintura, sellador, resonador	13734	05/07/2017	RCO141024P96	162,400.00
						434,514.15

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- l) De la revisión a la partida «24902» denominada «*Otros materiales de mantenimiento y seguridad para construcción y reparación*» se detectó el registro de las siguientes pólizas a las cuales no se anexó documentación que justifique y acredite que corresponda a un gasto propio de la gestión pública por un importe de \$519,055.33 (quinientos diecinueve mil cincuenta y cinco pesos 33/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
02 Secretaría general de gobierno						
30/06/2017	E1159	Impermeabilizante, pintura	735	27/06/2017	SADA590124DJ2	495,001.39
11 Secretaría de Obras Públicas						
Programa de mantenimiento de edificios públicos 2017						
29/12/2017	D2287	Tonal y esmalte	2310	06/12/2017	GAVS7510092M0	12,471.24
29/12/2017	D2325	Esmalte y thinner	2313	07/12/2017	GAVS7510092M0	11,582.70
						519,055.33

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- m) De la revisión a la partida «24904» denominada «*Otros productos químicos para construcción y reparación*» se detectó el registro de las siguientes pólizas, a las cuales no se anexó la documentación que justifique y acredite el destino de la adquisición para poder acreditarlos como un gasto propio de la gestión pública por un importe de \$417,940.87 (cuatrocientos diecisiete mil novecientos cuarenta pesos 87/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Partida	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
02 Secretaría General de Gobierno							
29/12/2017	D3992	24904	Otros productos químicos para construcción y reparación	8143	13/11/2017	GRE1404046I9	172,807.06
11 Secretaría de Obras Públicas							
NO. OBRA: 2017-SOP-FEB-007-0067,							
02/08/2017	D170	24904	Programa de eventos especiales 2017	839	31/03/2017	BTA150417FD1	55,684.88
Otros productos químicos para construcción y reparación							
31/08/2017	D2512	24904	NO. OBRA: 2017-SOP-FEB-009-0068	1020	23/02/2017	CMA151126CRO	109,275.48
Programa de mantenimiento de edificios públicos 2017							
29/12/2017	D2285	24904	NO. OBRA: 2017-SOP-FEB-009-0068	2324	15/12/2017	GAVS7510092M0	69,405.49
Programa de mantenimiento de edificios públicos 2017							
29/12/2017	D2331	24904		3	27/11/2017	ROVG640429BT5	10,767.96
							417,940.87

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- n) De la revisión a la partida «25102» denominada «*Substancias y productos químicos básicos*» se detectó, en la Secretaría de Obras Públicas, el registro de las siguientes pólizas a las cuales no se anexó documentación que justifique y acredite el destino de la adquisición, para acreditarlos como un gasto propio de la gestión pública, por un importe

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

de \$5,558,148.15 (cinco millones quinientos cincuenta y ocho mil ciento cuarenta y ocho pesos 15/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
04/04/2017	E159	Adquisición de mezcla asfáltica para programa de bacheo 2017	4263 4262	28/03/2017 28/03/2017	CCO970128AK3 CCO970128AK3	4,414,911.73 585,082.70
29/12/2017	E1400	Programa de conservación rutinaria 2017	495	07/12/2017	AET090423C79	558,153.72 5,558,148.15

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- o) De la revisión a la partida «25402» denominada «Material quirúrgico y de laboratorio de uso en el área médica» se detectó el registro de las siguientes pólizas por un importe de \$375,619.20 (treientos setenta y cinco mil seiscientos diecinueve pesos 20/100 moneda nacional), a las cuales no se anexó documentación que justifique y acredite que corresponden a un gasto propio de la gestión pública:

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
03 Fiscalía General del Estado						
11/04/2017	E413	Artículos quirúrgicos	9458	05/04/2017	JIDL9106061D7	137,233.80
29/12/2017	E1327	Material quirúrgico	128	27/11/2017	FFM081003UN8	28,549.71
29/12/2017	E1327	Material quirúrgico	128	27/11/2017	FFM081003UN8	1,383.30
29/12/2017	E1884	Material quirúrgico y de laboratorio	12867	21/11/2017	JIDL9106061D7	10,996.80
29/12/2017	E2039	DQ. De material quirúrgico y de laboratorio	166	27/11/2017	GOMC840405JH2	80,074.34
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
13/06/2017	E416	Medicamentos	40239	25/05/2017	OOC1111284C3	116,314.69
13/06/2017	E416	Medicamentos	39974	16/05/2017	OOC1111284C3	1,066.56 375,619.20

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- p) De la revisión a la partida «25501» denominada «Material quirúrgico y de laboratorio» de la Fiscalía General del Estado, se detectó el registro de las siguientes pólizas por un importe de \$252,200.01 (doscientos cincuenta y dos mil doscientos pesos 01/100 moneda nacional), a las cuales no se anexó la documentación que justifique y acredite que corresponden a un gasto propio de la gestión pública:

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
26/07/2017	D1867	Perfiles genéticos	815	27/06/2017	CLA050119NI7	52,200.00
31/08/2017	D2204	Material de laboratorio	861	31/08/2017	CLA050119NI7	200,000.01 252,200.01

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- q) De la revisión a la partida «27103» denominada «Material de ferretería para uso en vestuario y uniformes» se detectó el registro de las siguientes pólizas por un importe de \$87,661.20 (ochenta y siete mil seiscientos sesenta y un pesos 20/100 moneda nacional), a las cuales no se anexó la documentación que justifique y acredite que corresponden a un gasto propio de la gestión pública, ya que no se anexó el listado del personal que recibió los productos que se mencionan a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe
01 Despacho del Ejecutivo						
13/09/2017	E530	Pines	485	13/03/2017	WGR1507131N6	43,117.20
13/09/2017	E531	Pines	486	13/03/2017	WGR1507131N6	44,544.00 87,661.20

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- r) De la revisión a la partida «27106» denominada «*Productos textiles adquiridos como vestuario y uniformes*» se detectó que no se justificó y acreditó la aplicación del gasto para fines institucionales, por un importe de \$692,613.80 (seiscientos noventa y dos mil seiscientos trece pesos 80/100 moneda nacional), ya que no se anexó la documentación que acredite que el personal recibió el siguiente vestuario, como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		01 Despacho del Ejecutivo				
29/12/2017	E1895	Uniformes para personal	1032	29/12/2017	CAS671202HT3	31,272.00
		03 Fiscalía del Estado				
15/06/2017	E590	Chalecos tipo reportero	18	13/06/2017	COSA470815AI5	92,568.00
		06 Secretaría de Educación				
18/09/2017	E947	Uniformes deportivos para juegos nacionales escolares de la educación básica 2017	721	05/07/2017	CASJ351123FJ9	219,289.00
		08 Secretaría de Turismo				
29/12/2017	E1252	Playeras para el programa auxilio turístico NO. OBRA: 2017-TURISMO-ENE-047-0037	104	21/11/2017	DEVN830620R77	11,832.00
		10 Secretaría de Desarrollo Rural				
29/12/2017	E2030	Uniformes deportivos	11	29/11/2017	GCV17083292A	13,316.80
		11 Secretaría de Obras Públicas				
31/12/2017	E2728	Botas de trabajo	150	15/12/2017	JAAC951218EZ3	324,336.00
						692,613.80

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- s) De la revisión a la partida «27203» denominada «*Material de mantenimiento para seguridad y protección personal*» se detectó que no se justificó y acreditó la aplicación del gasto para fines institucionales, ya que no se anexó información del personal que recibió los uniformes en cuestión; aunado a lo anterior no se anexaron las cotizaciones que acrediten que la compra se realizó con el proveedor que ofreció mejores condiciones, esto por un importe de \$740,393.20 (setecientos cuarenta mil trescientos noventa y tres pesos 20/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		02 Secretaría General de Gobierno				
09/03/2017	E258	Adquisición de uniformes para el personal operativo de la dirección de protección civil y bomberos	158	08/03/2017	CAAJ800909LZ7	486,330.00
		11 Secretaría de Obras Públicas				
31/12/2017	E2728	Chamarra para caballero con logotipo	150	15/12/2017	JAAC951218EZ3	254,063.20
						740,393.20

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- t) De la revisión a la partida «27301» denominada «*Artículos deportivos y de campaña*» de la Secretaría de Educación, se detectó de la póliza E946 del 18 de septiembre del 2017, el pago de la factura número 722 del 05 de julio del 2017, en la cual se adquirieron balones y artículos deportivos, sin anexar documentación que justifique y acredite el personal beneficiado por dichas adquisiciones para fines institucionales, por un importe de \$21,738.94 (veintiún mil setecientos treinta y ocho pesos 94 /100 moneda nacional).

- u) De acuerdo a la revisión a la partida «29601» denominada «*Accesorios y materiales eléctricos menores para equipo de transporte*» se detectó que en las siguientes pólizas, no se anexó el formato oficial FSSM-01 que según la normativa de mantenimiento vehicular,

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

entregada mediante oficio CISAF/113/2018 del 21 de junio del 2018, debe de incluir las características de los vehículos oficiales que generan el gasto, por un importe de \$209,378.98 (doscientos nueve mil trescientos setenta y ocho pesos 98/100 moneda nacional):

Fecha	Póliza	FSSM-01	Placas	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
03 Fiscalía General del Estado								
24/03/2017	E733	Si	No	Artículos varios	978B799F-8419-4B76-BA40-C87F91B10061	21/03/2017	OIJJ680510HK4	80,316.51
12 Secretaría de Seguridad Pública								
27/03/2017	E752	Si	No	Artículos varios	E1D19294-D15D-43E4-8C99-7CD8C7720D45	23/03/2017	SIOO821002QN5	129,062.47
								209,378.98

- v) De acuerdo a la revisión de las pólizas de la partida «29602» denominada «Artículos automotrices menores» se detectó que no se justificó el gasto por \$1,199,026.27 (un millón ciento noventa y nueve mil veintiséis pesos 27/100 moneda nacional), ya que en el formato FSSM-01 no se especificaron las placas, ni vehículos oficiales a los cuales se aplicó el gasto efectuado, lo anterior según lo establece la normativa de mantenimiento vehicular, entregada mediante oficio CISAF/113/2018 del 21 de junio del 2018, lo anterior de acuerdo a la siguiente integración:

Fecha	Póliza	Concepto	FSSM-01	Placas	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe
17/07/2017	E853	Balero	No		885	14/02/2017	COLH581011DW2	649.60
03 Fiscalía General del Estado								
24/03/2017	E733	Artículos varios	Si	No	978B799F-8419-4B76-BA40-C87F91B10061	21/03/2017	OIJJ680510HK4	453,939.27
12 Secretaría de Seguridad Pública								
27/03/2017	E752	Artículos varios	No		E1D19294-D15D-43E4-8C99-7CD8C7720D45	23/03/2017	SIOO821002QN5	323,080.74
11/07/2017	E410	Acumulador, afinación, balatas y cadena	Si	Varios	1339	20/06/2017	LOHR720728848	86,162.13
18/09/2017	E1033	Artículos varios	Si	No	FD0BBF43-D83B-4B91-8D4B-59A8875C3DC9	07/09/2017	REGL720312FM5	335,194.53
								1,199,026.27

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

- w) Asimismo, derivado de la revisión de las pólizas de la partida «29602» denominada «Artículos automotrices menores», se detectaron gastos en vehículos que no se identifican en la plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2017, entregada mediante oficio CISAF/113/2018 del 21 de junio del 2018, por un importe de \$45,149.19 (cuarenta y cinco mil ciento cuarenta y nueve pesos 19/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	FSSM-01	Placas	Secretaría	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe
29/05/2017	E1149	Artículos automotrices menores	SI	RGC1267	Secretaría de Turismo	2976	30/03/2017	PAMR551120KH 6	58.00
02/06/2017	E250	Artículos automotrices menores	SI	RGC1158	Secretaría de Administración y Finanzas	218	21/04/2017	ROEO780331F69	20,671.20

20/06/2017	E769	Artículos automotrices menores	SI	RGC1158	Secretaría de Administración y Finanzas	3500	25/04/2017	AASR6612103W6	15,080.00
11/07/2017	E453	Artículos automotrices menores	SI	RGC1519	Secretaría de Administración y Finanzas	1666	29/05/2017	EAT090428KF0	7,639.99
11/07/2017	E454	Artículos automotrices menores	SI	PE23011	Secretaría de Administración y Finanzas	1672	29/05/2017	EAT090428KF0	1,700.00
									45,149.19

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

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; 42, fracciones I, II, 57 y 64 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 12 del Reglamento Interior del Despacho del Ejecutivo; 16, fracciones I, II, VI y VII del Reglamento Interior de la Secretaría General de Gobierno; 15, fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nayarit; 27, fracciones VI, X, XV y XXII, y 34, fracciones IV, VII, XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 27, fracciones V, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, V y XIV y 34, fracciones IV, VII, X y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017; 8, fracciones III, XII y XXIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto; 15, fracciones II, XIX y XXXII de la Secretaría de Educación del Estado de Nayarit; 8, fracciones I, VI, VIII y XII del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo; 12, fracciones I, II, X, XV, XX y XXI del Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente; 14, fracciones I, III, IX, X y XI del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 18, fracciones III, X, XIX y XXII Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad Pública, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$21,335,363.61 (veintiún millones trescientos treinta y cinco mil trescientos sesenta y tres pesos 61/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de administración de la secretaría de seguridad pública a partir del 15 de febrero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la Fiscalía General del Estado a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director general de servicios administrativos de la Secretaría de Educación a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general administrativo de la secretaría general de gobierno a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinadora general administrativa de la Secretaría de Turismo a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de administración de la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo del despacho del ejecutivo a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la secretaría de seguridad pública a partir del 23 de octubre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de servicios administrativos de la Secretaría de Educación a partir del 20 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general de administración de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

- a) *Derivado a la observación referida, y con el firme propósito de que se descargue la información al presente y vernos favorecidos ante el Resultado Observado, se solicita a la Dirección de Periódico Oficial se haga llegar los Argumentos para desvirtuar tal observación, incluyendo al presente el oficio donde se solicita tal material, así como relación de toda y cada una de las publicaciones que se realizan año con año, de igual forma se anexa recibo de trabajo que extiende la Imprenta Oficial cuando hace entrega física de todo el trabajo realizado ya que es la encargado (sic) de la impresión de todas la Promulgación de Leyes.*

Anexo:

- *Copia de Oficio no. 046/17 suscrito por el Lic... Director del Periódico Oficial*
- *Copia de relación de todas las Publicaciones realizadas por la Dirección de Periódico Oficial.*
- *Copia de recibos extendidos por la Imprenta Oficial de Gobierno del Estado.*

#### *03 Fiscalía General del Estado*

*De la presente observación se señala que en virtud al cambio de gobierno del estado, los sellos oficiales utilizados por cada una de las áreas que integran la Fiscalía General, los logotipos ya no eran vigentes; por lo que éstos se sustituyeron.*

*Para la determinación del número de sellos a adquirir; cada área hizo su solicitud a la Dirección General de Administración y para lo cual se anexa copia certificada de los oficios correspondientes.*

*Asimismo, se anexa copia certificada de las hojas del libro del minutarario en donde se comprueba la entrega a cada área de los sellos correspondientes. Dicho minutarario refleja la fecha de entrega, área, el sello recibido y la firma de la persona que lo recibió.*

*Por lo anteriormente señalado se justifica la adquisición de la compra en reposición de los sellos oficiales no vigentes y por los requerimientos de áreas de nueva creación dentro de la estructura de la Fiscalía; por otro lado se comprueba que éstos fueron entregados a las áreas solicitantes según consta en el minutarario*

*Documentación.- Como medio de prueba se anexa la póliza E 2784 y su soporte documental, los oficios de requerimiento de las áreas, hojas del libro del minutarario y demás documentos anexos.*

*Por lo expuesto y conforme a los Argumentos anteriormente señalados solicito se deje sin efecto la observación del Resultado Núm. 11 Observación Núm. 3.AF.17. PE.02, inciso a) póliza E 2784 por la cantidad de \$107,880.00.*

#### *06 Secretaría de Educación*

*Mediante oficio No. SE/01045/2017 de fecha 16 de noviembre de 2017 la titular de la Secretaria de Educación solicito (sic) la adquisición de 47 sellos de recibido, 5 oficiales y 2 facsímil, los cuales fueron distribuidos en las diferentes áreas que integran la dependencia antes mencionada. Los 54 sellos se encuentran en resguardo de cada Jefe de Departamento, Director General, Subsecretarios y Secretario. La compra se realizó mediante requisición número 08081 y fue recibida en el módulo de recepción el 6 de diciembre de 2017. Con cada cambio de administración pública se realiza la*

adquisición de nuevos sellos y es el Titular de la Dependencia o el Director General de Administración quien recibe el nombre de todos los servidores públicos.

b) Las erogaciones correspondiente a partidas aprobadas en el Ejercicio en el Presupuesto de Egresos para 2017 dentro del Clasificador por Objeto del Gasto a Nivel Partida Especifica se menciona la Partida 21106 de nombre Productos de Papel y Hule para uso en Oficinas aquí nos permite realizar la erogación ante la Observación, existiendo una Ley del Periódico Oficial del Estado de Nayarit en donde en el Capítulo 1 Disposiciones Generales Artículo 1° y 2° en cual hace mención que el Periódico Oficial es el órgano del Gobierno del Estado Libre y Soberano de Nayarit, de carácter permanente e interés público, cuya función consiste en publicar en el territorio del Estado las Leyes, decretos, reglamentos, acuerdos, órdenes y demás actos expedidos por los poderes del Estado, en sus respectivos ámbitos de competencia, a fin de que se apliquen y observen debidamente. Igualmente en los términos del artículo 120 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el órgano publicara las Leyes Federales expedidas por el Congreso de la Unión, de igual manera al inciso anterior de este resultado, cabe señalar que agregamos documentación que acredite la recepción de la adquisición, y relación de todo y cada uno de las Leyes, decretos, resoluciones, convenios y manuales que el Gobierno Federal, Estatal y Municipal Promulgan.

En contestación a la observación referente a las cotizaciones faltantes, agregamos oficios donde se solicita con fundamento en el Artículo 51 fracción VI de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit, que se realice una Adjudicación Directa, dado a que el Proveedor es el único que tiene las mejores condiciones en cuanto a calidad, costo y servicio aunado a que cuenta con el material requerido y necesario así como la capacidad para entregar el servicio de un forma satisfactoria.

Anexo:

- Ley del Periódico Oficial del Estado de Nayarit.
- Póliza Egresos 1786.- anexa oficio de adjudicación directa.
- Copia de Oficio no. 046/17 suscrito por el Lic.... Director del Periódico Oficial.
- Copia de relación de todas las Publicaciones realizadas por la Dirección de Periódico Oficial.
- Copia de recibos extendidos por la Imprenta Oficial de Gobierno del Estado.

c) c

d) 06 Secretaria de Educación

En relación a los comprobantes fiscales referentes al consumo de agua, se concentra la cantidad adquirida de garrafones en el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales de la Secretaria de Educación, y esta a su vez, la asigna a las diferentes áreas que integran la Dependencia según la necesidad de líquido.

Se anexa a la presente observación la relación del personal que recibió los alimentos por tiempo extraordinario, el cual corresponde a los trabajadores del Departamento de Recursos Financieros de la Dependencia. Es preciso mencionar que dicha factura se tramito ante la Secretaria de Administración y Finanzas con la relación de comensales debidamente firmada, mediante Fondo revolvente Numero 22.

e) 06 Secretaria de Educacion (sic)

Se anexa hoja del área de nutrición del Centro de Desarrollo Infantil CENDI del ejercicio fiscal 2017.

f) Coordinación Administrativa Despacho del Ejecutivo

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		01 Despacho del Ejecutivo	133 de 431		Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de noviembre Tepic, Nayarit. C.P. 63100	
			www.asen.gob.mx		Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65	

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
20/12/2017	E726	Minerales para construcción y reparación	38658	15/12/2017	AADR841219BN8	33,210.80

*Respuesta: Para la solventación de esta observación, se me tenga en estos momentos anexando copia debidamente certificada de la póliza de gasto, en la cual se acredita en la requisición de materiales, misma que forma parte del expediente de la póliza de gresos (sic) 726, de fecha 20 de diciembre de 2017, donde se precisa que los gastos efectuados en esta observación fueron en favor de la unidad administrativa de Casa Nayarita, la cual presentaba condiciones físicas deterioradas y se vio la imperiosa necesidad de realizar rehabilitación eléctrica, de pintura, de áreas verdes, de fontanería y otras, por lo que se justifica plenamente que si existe la documentación y que se especifica claramente el lugar donde se utilizaron los materiales que fueron adquiridos.*

h) Dando respuesta a la observación antes mencionada, cabe señalar que por motivo de la transición Gubernamental y por indicaciones del Poder Ejecutivo se renueva el Canal llamado anteriormente Tele 10 y hoy en día 10TV, y por tal cuestión toma nueva imagen a lo cual conlleva a la remodelación de los Set ya existentes en donde se transmite los programas y noticias, así mismo se informa que el Set en donde se encuentra el material observado no existía, por lo tanto se construye la escenografía en su totalidad para la producción de Noticieros de la Dirección General de Radio y Televisión de Nayarit.

Anexo:

- Fotografía de la escenografía.

i) Coordinación (sic) Administrativa (sic) despacho del Ejecutivo

Fecha	Póliza	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Concepto	Importe (\$)
29/12/2017	E1894	1078	21/11/2017	ROAF750408SC5	Artículos de decoración para despacho	14,999.99

*Respuesta: En respuesta a esta observación, se me tenga en estos momentos anexando copia debidamente certificada de la póliza de gasto 1895, de fecha 29 de diciembre de 2017, en la cual se puede observar que, en la factura, así como en la justificación de la misma, y en el formato SAF-02, se hace mención el área en donde se llevó a cabo dicha decoración, por lo que se justifica el lugar donde se realizaron las decoraciones.*

j) j

k) k

l) l

m) Como respuesta a este resultado en sus diferentes incisos k) y m) por lo expuesto se solicita la reconsideración de dicho resultado para desvirtuar la observación, ya que si se contaba con las partidas de gasto aprobada para su Ejercicio, además de que la adquisición del material son gastos de carácter prioritario por motivo de salvaguardar la integridad física de quienes son sujetos de recibir los servicios de atención vinculados con las funciones de todas las áreas donde era necesario dicho mantenimiento, ya que se tenían más de 6 años sin realizar ninguna obra a las áreas afectadas.

Anexo:

- Copias de fotografías de algunas áreas a las cuales se les dio el mantenimiento necesario.

o) 03 Fiscalía General del Estado

De la presente observación se señala que al inicio del cambio de administración gubernamental, se registró un alto número de cadáveres por diferentes acontecimientos, por lo que se realizaron compras de material quirúrgico y de laboratorio para cubrir las necesidades requeridas

principalmente por el área de semejo como lo son las bolsas para traslado de cadáveres, uniformes quirúrgicos desechables utilizados por el personal que acudió a las fosas clandestinas donde se encontraron cuerpos, entre otros.

Como comprobación de dicha justificación le anexo copia certifica (sic) de las notas periodísticas de dichos acontecimientos y fotografías de las actividades realizadas en las fosas clandestinas

Asimismo, copia certificada del oficio de requerimiento del material quirúrgico por el área correspondiente.

Documentación. - Como medio de prueba se anexa las pólizas E 1327, 1884,2039 y su soporte documental, el oficio de requerimiento del área, notas periodísticas, fotografías y demás documentos anexos.

Por lo expuesto y conforme a los Argumentos anteriormente señalados solicito se deje sin efecto la observación del Resultado Núm. 11 Observación Núm. 3.AF.17. PE.02, inciso o) pólizas E 1327, 1884 y 2039 por la cantidad de \$121,004.15.

p) P

q) Q

r) Secretaria de Turismo

Derivado de lo observado por el ente fiscalizador, se hace la aclaración, que si existe evidencia que justifique la entrega de los bienes adquiridos en la póliza E-1252, factura número 104, de fecha 21 de noviembre de 2017, emitida por C..., R.F.C. DEVN830620R77, con el concepto de playeras para el programa Auxilio Turístico.

Por tal motivo se anexa copia certificada de la póliza de egresos No. 1252, de fecha 29 de diciembre de 2017, en la cual contiene documentación justificativa, que consiste en:

- Copia de la lista de Entrega
- Copia de Identificación oficial de las personas que recibieron dichas playeras.
- Fotografías como evidencia de la entrega.

Por lo cual se acredita la entrega de playeras al personal de la Secretaria de Turismo para fines institucionales.

Cumpliendo con lo establecido en los artículos 42 y 43 de la Ley de Contabilidad Gubernamental, mismos que a la letra dicen lo siguiente:

Artículo 42.- La contabilización...

Artículo 43.- Los entes públicos...

Por todo lo anterior, le solicito se me tenga por solventada la inconsistencia imputada hacia mi persona, como coordinadora general administrativa de la Secretaría de Turismo del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

®Coordinación Administrativa Despacho del Ejecutivo

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
-------	--------	----------	---------	-------	-----------------	--------------

01 Despacho del Ejecutivo

135 de 431 Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de noviembre  
Tepic, Nayarit. C.P. 63100  
www.asen.gob.mx Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
29/12/2017	E1895	Uniformes para personal	1032	29/12/2017	CAS671202HT3	31,272.00

*Respuesta: En respuesta a esta observación, se me tenga anexando desde estos momentos copia certificada de la lista del personal que recibió uniformes del Despacho del Ejecutivo, misma que fue realizada con fecha 29 de diciembre de 2017, con la cual se observa claramente el nombre y firma de cada persona.*

## 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 aclaró un importe de \$ 1,765,548.17 (un millón setecientos sesenta y cinco mil quinientos cuarenta y ocho pesos 17/100 moneda nacional), quedando pendiente de acreditar como gastos propios de la gestión pública un importe de \$19,569,815.44 (diecinueve millones quinientos sesenta y nueve mil ochocientos quince pesos 44/100 moneda nacional), integrado como sigue:

Respecto al inciso a), se solventa un importe de \$132,243.94 (ciento treinta y dos mil doscientos cuarenta y tres pesos 94/100 moneda nacional), toda vez que, se remitió copia certificada de la póliza E2784 anexando lista de los sellos adquiridos por Fiscalía General del Estado, y la póliza E1786 registrado por parte de la Secretaría General de Gobierno, donde anexan relación de las publicaciones realizadas durante el año en cuestión, quedando pendiente de justificar los siguientes gastos, los cuales suman la cantidad de \$252,927.05 (doscientos cincuenta y dos mil novecientos veintisiete pesos 05/100 moneda nacional), que se detallan a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
01 Despacho del Ejecutivo						
03/02/2017	E162	Sello fechador auto-entintable troadt 5470	3246	19/11/2017	GAPC670202R84	1,148.40
22/03/2017	E643	800 agendas ejecutivas	00342E	09/02/2017	GBA150601FZ0	174,000.00
02 Secretaría General de Gobierno						
05/07/2017	E166	75 Agendas 2017	132	01/02/2017	AOHM900731B78	12,749.85
03 Fiscalía General del Estado						
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
27/04/2017	E937	Sellos y goma	317	16/02/2017	PAGA790103ND8	1,580.00
15/08/2017	E364	Sellos	1584	24/07/2017	IDD100708K41	1,716.80
18/08/2017	E569	Papelería	8	16/08/2017	CGS170124DQ6	3,800.00
06 Secretaría de Educación						
06/04/2017	E177	3 Agenda ejecutiva	2628	09/02/2017	SADA590124DJ2	570.00
29/12/2017	E2028	Sellos	96	14/12/2017	AUFE4407156Y4	47,444.00
10 Secretaría de Desarrollo rural y medio ambiente						
29/12/2017	E1630	Sellos	75	28/11/2017	AUFE4407156Y4	9,918.00
						252,927.05

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso b), se solventa un importe de \$100,513.30 (cien mil quinientos trece pesos 30/100 moneda nacional), toda vez que se remitió copia certificada de la póliza E1786, en la cual anexan relación de las publicaciones realizadas durante el ejercicio en cuestión, quedando pendiente de justificar los siguientes gastos por un importe de \$991,456.92 (novecientos noventa y un mil cuatrocientos cincuenta y seis pesos 92/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
01 Despacho del Ejecutivo						
28/02/2017	E832	Calendario Modelo BSA	3423	28/02/2017	GBA150601FZ0	162,400.00
06/04/2017	E235	800 Agendas ejecutivas	408	13/03/2017	GBA150601FZ0	174,000.00

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
15/09/2017	E797	Carpeta con placa metálica	7751	26/04/2017	CRO150416G76	74,240.00
		02 Secretaría General de Gobierno				
11/04/2017	E412	Papel ahuesado	1226	11/04/2017	JAAC951218EZ3	337,907.12
05/06/2017	D212	Papelería	1349	31/05/2017	JAAC951218EZ3	242,909.80
						991,456.92

FUENTE: auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso c), se ratifica el importe de \$351,991.56 (trescientos cincuenta y un mil novecientos noventa y un pesos 56/100 moneda nacional), toda vez que no anexan argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Respecto al inciso d), se solventa un importe de \$29,292.00 (veintinueve mil doscientos noventa y dos pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que anexan la lista del personal que requirió los alimentos registrado en la póliza E2428, del 29 de diciembre de 2017, así como las pólizas E707, D2458, E646, E937, D2358, D1989, E177, D2195, E2000, E1537, donde se acredita el proceso que se realiza en el consumo y adquisición de garrafones de agua en las diferentes secretarías del Poder Ejecutivo, quedando pendiente de justificar \$1,206,117.59 (un millón doscientos seis mil ciento diecisiete pesos 59/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		01 Despacho del Ejecutivo				
18/09/2017	E866	Abarrotes	296	11/09/2017	SABM970919K62	49,038.80
		03 Fiscalía General del Estado				
		Servicio de alimentos para personal de seguridad y admvo para el operativo extraordinario elecciones 2017; desayuno, comida y cena los días 3, 4, y 5 de junio del 2017				
15/09/2017	E794		6733	23/08/2017	DRE060629IG8	198,940.00
		04 Secretaría de Administración y Finanzas				
		12 Roscas de reyes	ICABE182848	17/01/2017	NWM9709244W4	2,508.00
22/03/2017	E646	Consumo del 28/12/16	1146	04/01/2017	RERJ670902DSA	1,508.00
		Consumo del 30/12/16	241	11/01/2017	AAGJ4107081Q1	371.2
		Consumo del 23/12/16	1147	04/01/2017	RERJ670902DSA	300
11/05/2017	E415	Servicio de alimentos por gira presidencial	15972	21/02/2017	HME910604IF6	12,000.00
		12 Secretaría de Seguridad Pública				
		Comida y cena para los agentes de seguridad pública, del 16 de marzo al 02 de abril del 2017				
17/03/2017	E583		4588	16/03/2017	QUAA970613GT1	489,520.00
		Servicio de alimentación para elementos de seguridad pública operativo semana santa 2017				
01/06/2017	E107		501	28/04/2017	QUAA970613GT1	264,480.00
29/12/2017	E1537	Alimento para conferencia de prensa	51611	08/11/2017	TCH850701RM1	255.5
		Servicio de alimentos, platillos individuales para 40 personas, 3 platillos por día del 16 al 31 de diciembre 2017				
29/12/2017	D4007		84	18/12/2017	ROAM8803286H1	135,000.05
		Alimentación de los agentes comisionados al operativo de vigilancia en la feria de navidad 2017				
29/12/2017	D4007		102	21/12/2017	CGS170124DQ6	23,050.64
29/12/2017	D4008	Alimentos por horas extras de trabajo a personal los días 1, 2 y 3 de nov 2017	64	13/11/2017	LATK870503E25	13,500.00
29/12/2017	D4008	Alimentos por horas extras de trabajo a personal los días 4, 5 y 6 de nov 2017	65	13/11/2017	LATK870503E25	13,500.00
29/12/2017	D4008	Compra de artículos para coffe break utilizados en capacitación de agentes de la policía estatal preventiva	65	15/11/2017	CGS170124DQ6	2,145.40
						1,206,117.59

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Respecto al inciso e), se solventa por un importe de \$ 354,788.26 (treientos cincuenta y cuatro mil setecientos ochenta y ocho pesos 26/100 moneda nacional), toda vez que anexan el plan de alimentos de los CENDIS, con lo cual se justifica como gasto propio de la gestión pública, quedando pendiente de justificar \$714,768.19 (setecientos catorce mil setecientos sesenta y ocho pesos 19/100 moneda nacional) como se menciona a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
Secretaría de Administración y Finanzas						
16/06/2017	E634	Alimentos para CENDIS	1510	11/05/2017	RAAG640919MQ1	3,780.00
05/07/2017	E128	Alimentos para CENDIS	1609	16/06/2017	RAAG640919MQ1	9,420.00
05/07/2017	E129	Alimentos para CENDIS	495	16/06/2017	PAPG670312UM6	8,319.00
05/07/2017	E129	Alimentos para CENDIS	501	09/06/2017	OIIA3809257S7	630.00
13/07/2017	E509	Alimentos para CENDIS	10677	07/06/2017	GACR650403ET7	78,129.65
14/07/2017	E553	Alimentos para CENDIS	10776	27/06/2017	GACR650403ET7	7,957.40
17/07/2017	E884	Alimentos para CENDIS	825	26/06/2017	GOHG8309054X6	79,257.87
17/07/2017	E885	Alimentos para CENDIS	10741	20/06/2017	GACR650403ET7	80,850.25
18/07/2017	E899	Alimentos para CENDIS	231	22/06/2017	BERC560323TF9	53,910.50
29/12/2017	E1898	Alimentos para CENDIS	8148	23/12/2017	CRE111219CT8	32,070.94
29/12/2017	E1931	Alimentos para CENDIS	8191	29/12/2017	CRE111219CT8	57,729.28
29/12/2017	E2047	Alimentos para CENDIS	11907	30/12/2017	GACR650403ET7	22,916.51
Secretaría de Educación						
29/08/2017	E820	Alimentos para CENDIS	313	13/06/2017	ROMJ930929DX0	13,549.85
29/08/2017	E821	Alimentos para CENDIS	10703	15/06/2017	GACR650403ET7	14,949.97
29/08/2017	E821	Alimentos para CENDIS	219	16/06/2017	BERC560323TF9	12,241.00
29/08/2017	E821	Alimentos para CENDIS	309	09/06/2017	ROMJ930929DX0	13,041.84
29/08/2017	E821	Alimentos para CENDIS	171	23/06/2017	NUPM660905CM8	14,715.00
29/08/2017	E824	Alimentos para CENDIS	218	14/06/2017	BERC560323TF9	14,875.00
29/08/2017	E824	Alimentos para CENDIS	10679	13/06/2017	GACR650403ET7	14,998.99
29/08/2017	E824	Alimentos para CENDIS	168	22/06/2017	NUPM660905CM8	14,175.00
29/08/2017	E828	Alimentos para CENDIS	223	16/06/2017	BERC560323TF9	14,037.00
29/08/2017	E828	Alimentos para CENDIS	312	13/06/2017	ROMJ930929DX0	14,654.70
29/08/2017	E828	Alimentos para CENDIS	173	23/06/2017	NUPM660905CM8	13,770.00
29/12/2017	E2000	Alimentos para CENDIS	255	30/10/2017	BERC560323TF9	4,537.00
29/12/2017	E2000	Alimentos para CENDIS	258	14/11/2017	BERC560323TF9	9,676.00
29/12/2017	E2000	Alimentos para CENDIS	11605	06/11/2017	GARC650403ET7	2,408.12
29/12/2017	E2000	Alimentos para CENDIS	11606	06/11/2017	GARC650403ET7	1,072.88
29/12/2017	E2002	Alimentos para CENDIS	18877	28/11/2017	MOGN781108N18	3,077.00
29/12/2017	E2002	Alimentos para CENDIS	7857	23/11/2017	CRE111219CT8	11,507.16
29/12/2017	E2002	Alimentos para CENDIS	560	09/11/2017	ROMJ930929DX0	9,653.00
29/12/2017	E2002	Alimentos para CENDIS	262	17/11/2017	BERC560323TF9	12,267.00
29/12/2017	E2003	Alimentos para CENDIS	204	27/11/2017	NUPM660905CM8	11,745.00
29/12/2017	E2003	Alimentos para CENDIS	263	17/11/2017	BERC560323TF9	4,070.00
29/12/2017	E2003	Alimentos para CENDIS	7871	24/11/2017	CRE111219CT8	12,566.30
29/12/2017	E2115	Alimentos para CENDIS	7917	28/11/2017	CRE111219CT8	14,256.18
29/12/2017	E2428	Alimentos para CENDIS	743	25/11/2017	MOGM770215CL5	13,822.80
29/12/2017	E2428	Alimentos para CENDIS	7914	28/11/2017	CRE111219CT8	13,766.00
29/12/2017	E2428	Alimentos para CENDIS	1978	22/11/2017	CAGY900522845	364.00
						714,768.19

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso f), se ratifica el importe de \$5,500,000.20 (cinco millones quinientos mil pesos 20/100 moneda nacional) toda vez que no anexan argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Respecto al inciso g), se solventa un importe de \$45,688.89 (cuarenta y cinco mil seiscientos ochenta y ocho pesos 89/100 moneda nacional), toda vez que remiten copias certificadas de los documentos que justifican el gasto de las pólizas E726 del 20 de diciembre del 2017 y E1947 del 29 de diciembre del 2017, quedando pendiente de justificar el siguiente gasto como propio de la

gestión pública por un importe de \$14,935.00 (catorce mil novecientos treinta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		10 Secretaría de desarrollo rural y medio ambiente Programa Educación ambiental				
29/12/2017	E1236	Material de construcción para Educación ambiental	3237	10/11/2017	CFE990127111	14,935.00

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso h), se solventa un importe de \$34,407.01 (treinta y cuatro mil cuatrocientos siete pesos 01/100 moneda nacional), toda vez que se remitió copia certificada de las fotografías en las cuales se muestra el material utilizado, justificando el gasto generado en las pólizas E1783 y E1948, ambas del 29 de diciembre del 2017, quedando pendiente de justificar los siguientes gastos como propios de la gestión pública, por un monto de \$973,288.43 (novecientos setenta y tres mil doscientos ochenta y ocho pesos 43/100 moneda nacional), integrado como sigue:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		04 Secretaría de Administración y Finanzas				
27/04/2017	E949	Suministro e instalación de lámpara, cinta, rollo y cable	1221	25/04/2017	DESM740426AH7	65,347.79
20/06/2017	E751	Artículos varios	998	31/05/2017	ERE140327BX3	20,253.60
		11 Secretaría de Obras Públicas				
31/08/2017	D2541	Material eléctrico para rehabilitación y mantenimiento de las instalaciones y tomas de energía eléctrica	5361	16/05/2017	PMC140508RU4	105,011.90
31/08/2017	D2541	Material eléctrico para rehabilitación y mantenimiento de las instalaciones del taller de maquinaria	5417	25/05/2017	PMC140508RU4	32,007.65
31/08/2017	D2541	Material eléctrico para rehabilitación y mantenimiento en diferentes áreas de SOP	5389	23/05/2017	PMC140508RU4	275.62
		12 Secretaría de seguridad Pública				
26/05/2017	E1094	Artículos varios	7	29/04/2017	COSA470815AI5	85,560.44
23/11/2017	E603	Artículos eléctricos	70	14/06/2017	COUJ9005062V7	73,382.23
		13 Erogaciones Generales				
02/06/2017	E257	Lámparas led, cable	1354	01/06/2017	JAAC951218EZ3	183,860.00
02/06/2017	E259	Lámparas, cable	8279	01/06/2017	CRO150416G76	102,080.00
02/06/2017	E260	Cable de cobre, focos	5655	01/06/2017	GBA150601FZ0	305,509.20
						973,288.43

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso i), se solventa un importe de \$14,999.99 (catorce mil novecientos noventa y nueve pesos 99/100 moneda nacional), toda vez que se remitió copia certificada de la póliza E1894 del 29 de diciembre 2017, quedando pendiente de justificar los siguientes gastos como propios de la gestión pública, por un monto de \$46,597.20 (cuarenta y seis mil quinientos noventa y siete pesos 20/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Concepto	Importe (\$)
03/02/2017	E162	652	13/01/2017	ROTS781206LH0	Arreglo de despacho	9,454.00
		655	24/01/2017	ROTS781206LH0	Arreglo de despacho	11,484.00
25/05/2017	E1056	716	05/05/2017	ROTS781206LH0	Arreglo de despacho	8,259.20
30/06/2017	E1200	748	05/06/2017	ROTS781206LH0	Arreglo de despacho	17,400.00
						46,597.20

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso j), se aclara el importe observado de \$17,908.79 (diecisiete mil novecientos ocho pesos 79/100 moneda nacional), toda vez que, se revaloró la documentación solicitada encontrándose debidamente justificado el gasto efectuado.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Respecto al inciso k), se solventa un importe de \$16,164.19 (dieciséis mil ciento sesenta y cuatro pesos 19/100 moneda nacional), toda vez que anexan copia certificada de la justificación, señalando el área en la cual fue erogado el gasto en la póliza D2323 del 29 de diciembre de 2017, y referente a la póliza D3992 del 29 de diciembre del 2017 anexan impresión de fotografías del material utilizado para los trabajos de pintura e impermeabilizantes utilizados, quedando pendiente de justificar los siguientes gastos, por un monto de \$418,349.96 (cuatrocientos dieciocho mil trescientos cuarenta y nueve pesos 96/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
29/08/2017	D1563	Pintura vin	2242	18/08/2017	LOLC910529E96	9,449.96
13 Erogaciones generales						
02/06/2017	E257	Cable	1354	01/06/2001	JAAC951218E23	60,900.00
02/06/2017	E259	Cable	8279	01/06/2017	CRO150416G76	185,600.00
12/07/2017	E486	Pintura, sellador, resanador	13734	05/07/2017	RCO141024P96	162,400.00
418,349.96						

Respecto al inciso l), se solventa un importe de \$24,053.94 (veinticuatro mil cincuenta y tres pesos 94/100 moneda nacional), toda vez que anexan copia certificada de la justificación emitida por el director general de construcción y mantenimiento de edificios públicos, en el cual especifica las áreas en las que se designó el material observado en las pólizas D2287 y D2325 del 29 de diciembre del 2017, de la Secretaría de Obras Públicas, quedando pendiente de justificar \$495,001.39 (cuatrocientos un mil pesos 39/100 moneda nacional), como se menciona a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
02 Secretaría general de gobierno						
30/06/2017	E1159	Impermeabilizante, pintura	735	27/06/2017	SADA590124DJ2	495,001.39

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso m), se solventa un importe de \$252,980.51 (doscientos cincuenta y dos mil novecientos ochenta pesos 51/100 moneda nacional) toda vez que anexan copia certificada de las facturas número 3, del 27 de noviembre de 2017 y 2324, del 15 de diciembre del 2017, las cuales en la justificación se incluye la autorización del director general de construcción y mantenimiento de edificios públicos en el cual se especifica las instalaciones en las que fue utilizado el recurso; de la factura 8143, del 13 de noviembre del 2017 se integra impresión de fotografías del material utilizado para construcción y reparación; quedando pendiente de justificar los siguientes gastos como propios de la gestión pública, por un monto de \$164,960.36 (ciento sesenta y cuatro mil novecientos sesenta pesos 60/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Fecha	Póliza	Partida	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
11 Secretaría de Obras Públicas							
02/08/2017	D170	24904	NO. OBRA: 2017-SOP-FEB-007-0067, Programa de eventos especiales 2017	839	31/03/2017	BTA150417FD1	55,684.88
31/08/2017	D2512	24904	Otros productos químicos para construcción y reparación	1020	23/02/2017	CMA151126CRO	109,275.48
							164,960.36

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso n), se ratifica el importe de \$5,558,148.15 (cinco millones quinientos cincuenta y ocho mil ciento cuarenta y ocho pesos 15/100 moneda nacional), toda vez que no se remitieron argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Respecto al inciso o), se solventa un importe de \$121,004.15 (ciento veintiún mil cuatro pesos 15/100 moneda nacional), toda vez que anexan copia certificada de los oficios de solicitud de material, así como los vales de consumo interno de materiales correspondiente a las pólizas E1327, E1884 y E2039 del 29 de diciembre de 2017 de la Fiscalía General del Estado, quedando pendiente de justificar los siguientes gastos como propios de la gestión pública, por un monto de \$254,615.05 (doscientos cincuenta y cuatro mil seiscientos quince pesos 05/100 moneda nacional), integrado como sigue:

Fecha	Número	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe
		03 Fiscalía General del Estado				
11/04/2017	E413	Artículos quirúrgicos	9458	05/04/2017	JIDL9106061D7	137,233.80
		04 Secretaría de Administración y Finanzas				
13/06/2017	E416	Medicamentos	40239	25/05/2017	OOC1111284C3	116,314.69
13/06/2017	E416	Medicamentos	39974	16/05/2017	OOC1111284C3	1,066.56
						254,615.05

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso p), se ratifica el importe de \$252,200.01 (doscientos cincuenta y dos mil doscientos pesos 01/100 moneda nacional), toda vez que no se remitieron argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Respecto al inciso q), se ratifica el importe de \$87,661.20 (ochenta y siete mil seiscientos sesenta y un pesos 20/100 moneda nacional), toda vez que no se remitieron argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Respecto al inciso r), se solventa un importe de \$367,440.00 (trescientos sesenta y siete mil cuatrocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que se remitió copia certificada de las listas con firmas del personal adscritos al Despacho del Ejecutivo, que acredita que dicho personal recibió dos uniformes, registrados en la póliza de E1895 del 29 de diciembre del 2017; de igual manera se remitió copia certificada de las listas firmadas por el personal de campo de la coordinación general de administración de la Secretaría de Obras Públicas, a la que se le dotó de botas de trabajo, de esta manera se justifica la factura 150 del proveedor JAAC951218EZ3; asimismo de la póliza E1252 del 29 de diciembre de 2017 se anexa copia certificada de credencial para votar y una lista con firmas del personal que recibió camisas del programa auxilio turístico diciembre 2017; quedando pendiente de justificar los siguientes gastos como propios de la gestión pública, por un monto de \$325,173.80 (trescientos veinticinco mil ciento setenta y tres pesos 80/100 moneda nacional), integrado como sigue:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		03 Fiscalía del Estado				
15/06/2017	E590	Chalecos tipo reportero	18	13/06/2017	COSA470815AI5	92,568.00
		06 Secretaría de Educación				
18/09/2017	E947	Uniformes deportivos para juegos nacionales escolares de la educación básica 2017	721	05/07/2017	CASJ351123FJ9	219,289.00
		10 Secretaría de Desarrollo Rural				
29/12/2017	E2030	Uniformes deportivos	11	29/11/2017	GCV17083292A	13,316.80
						325,173.80

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Respecto al inciso s), se solventa un importe de \$254,063.20 (doscientos cincuenta y cuatro mil sesenta y tres pesos 20/100 moneda nacional), toda vez que se remitió copia certificada de las listas firmadas por el personal de campo de la Coordinación General de Administración de la Secretaría de Obras Públicas, a la que se le dotó de chamarras de trabajo, de esta manera se justifica la factura 150 del proveedor JAAC951218EZ3, quedando pendiente de justificar como propios de la gestión pública la cantidad \$486,330.00 (Cuatrocientos ochenta y seis mil trescientos treinta pesos 00/100 moneda nacional), como se menciona a continuación:

Fecha	Póliza	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		02 Secretaría General de Gobierno				
09/03/2017	E258	Adquisición de uniformes para el personal operativo de la dirección de protección civil y bomberos	158	08/03/2017	CAAJ800909LZ7	486,330.00

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Respecto al inciso t), se ratifica el importe de \$21,738.94 (veintiún mil setecientos treinta y ocho pesos 94 /100 moneda nacional), ya que no se remitieron argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Respecto al inciso u), se ratifica el importe de \$209,378.98 (doscientos nueve mil trescientos setenta y ocho pesos 98/100 moneda nacional), ya que no se remitieron argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Respecto al inciso v), se ratifica el importe de \$1,199,026.27 (un millón ciento noventa y nueve mil veintiséis pesos 27/100 moneda nacional), ya que no se remitieron argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Respecto al inciso w), se ratifica el importe de \$45,149.19 (cuarenta y cinco mil ciento cuarenta y nueve pesos 19/100 moneda nacional), ya que no se remitieron argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado.

Con respecto a los argumentos y documentación presentada, se determina la no presunción de responsabilidad a quienes se desempeñaron como coordinador administrativo del despacho del ejecutivo del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general administrativo de la secretaría general de gobierno del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de administración de la Fiscalía General del Estado del 1 de octubre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinadora general administrativa de la Secretaría de Turismo del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 y coordinador general de administración de la Secretaría de Obras Públicas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 4.AF.17.PE.02**

De la revisión de las pólizas proporcionadas con el oficio número CISAF/220/2018, del 10 de agosto del 2018, se detectó que no se anexó el dictamen correspondiente a la determinación de la realización de la adjudicación directa, por un importe de \$1,450,928.00 (un millón cuatrocientos cincuenta mil novecientos veintiocho pesos 00/100 moneda nacional) con cargo a la partida «21802» denominada «Material de foto credencialización » para las siguientes adquisiciones de licencias de conducir al mismo proveedor:

Fecha	Póliza	Concepto	R.F.C Proveedor	Factura	Fecha	Importe
17/02/2017	E507	21000 Licencias de conducir	MARA780822J11	17232	10/02/2017	548,100.00
11/05/2017	E425	2100 Licencias de conducir	MARA780822J11	17264	09/04/2017	560,280.00
28/07/2017	E1267	11000 Licencias de conducir	MARA780822J11	17292	18/07/2017	342,548.00
						1,450,928.00

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero, 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 28, 37, párrafo primero, 49 Ley de adquisiciones, arrendamientos, servicios y almacenes del estado de Nayarit; 70, del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 27, fracciones III, VI, X y XXII y 31, fracciones XV, XVII y XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado el 10 de octubre de 2014; 27, fracciones V y XXIV y 31, fracciones XV, XVII y XXXVII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado el día 5 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de febrero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Resultado Núm. 11 Observación Núm. 5.AF.17.PE.02

De la revisión a la partida «26101» denominada «Combustibles, lubricantes y aditivos» se detectaron las siguientes inconsistencias en el procedimiento de adquisición, distribución y consumo de combustible:

- a) De la revisión de las siguientes pólizas, se detectó el pago de facturas expedidas por litros fraccionados por un importe total de \$6,909,556.31 (seis millones novecientos nueve mil quinientos cincuenta y seis pesos 31/100 moneda nacional); y en el manual de procedimientos de la revisión de vales de combustible utilizados para trámite de pago, entregado mediante oficio CISAF/113/2018 del 21 de junio del 2018, se especifica que no se aceptarán facturas cuya especificación en litros se presente fraccionada, ya que los vales de combustible son de 20 y 30 litros, por lo cual no debe haber fracciones de litro, lo anterior de acuerdo a lo siguiente:

Fecha	Póliza	Nombre de la partida	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
24/01/2017	E208	Combustibles, lubricantes y aditivos	7356.0940 LTS MAGNA	9631	17/01/2017	GPA100723788	120,125.01
08/02/2017	E228	Combustibles, lubricantes y aditivos	6200.3120 lts de magna	9760	02/02/2017	GPA100723788	101,251.10
20/02/2017	E529	Combustibles, lubricantes y aditivos	3653.1080 lts magna	9873	16/02/2017	GPA100723788	59,655.26
06/03/2017	E158	Combustibles, lubricantes y aditivos	4788.8470 lts magna	9971	27/02/2017	GPA100723788	77,962.43
10/03/2017	E287	Programa de PROCOP	14699.8840 lts de diesel	10052	07/03/2017	GPA100723788	254,748.99
10/03/2017	E310	Combustibles, lubricantes y aditivos	6138.7351 lts Magna	CAAI067595	02/03/2017	GOC9303301F4	100,000.00
13/03/2017	E337	Programa de conservación rutinaria 2017	13526.6710 lts magna	10051	07/03/2017	GPA100723788	219,673.13
15/03/2017	E527	Combustibles, lubricantes y aditivos	9208.1033 lts magna	CAAI067600	02/03/2017	GOC9303301F4	150,000.00
24/03/2017	E736	Combustibles, lubricantes y aditivos	8823.496 LTS MAGNA	10180	22/03/2017	GPA100723788	143,028.87
03/04/2017	E35	Combustibles, lubricantes y aditivos	7054.2067 lts magna	CDAI071767	08/01/2017	GOC9303301F4	115,195.20
04/04/2017	E119	Combustibles, lubricantes y aditivos	7910.3001 LTS MAGNA	BEAI019144	06/01/2017	GOC9303301F4	114,775.80
04/04/2017	E122	Programa de señalización	3496.1490 LTS MAGNA	10057	07/03/2017	GPA100723788	56,777.46
04/04/2017	E123	Programa de señalización	1442.5850 LTS MAGNA	10054	07/03/2017	GPA100723788	25,000.00
06/04/2017	E177	Combustibles, lubricantes y aditivos	12.1360 LTS MAGNA	DD64553	01/03/2017	ESA0809101Q6	200.00
06/04/2017	E197	Combustibles, lubricantes y aditivos	851.1939 LTS MAGNA	CAAI066518	16/01/2017	GOC9303301F4	13,900.00

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Nombre de la partida	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
07/04/2017	E281	Combustibles, lubricantes y aditivos	6685.7630 LTS MAGNA	10292	03/04/2017	GPA100723788	108,443.08
19/04/2017	E684	Combustibles, lubricantes y aditivos	4608.6450 LTS MAGNA	10397	18/04/2017	GPA100723788	75,028.74
27/04/2017	E919	Combustibles, lubricantes y aditivos	2401.4726 LTS MAGNA	BCAI044208	21/02/2017	GOC9303301F4	39,144.00
27/04/2017	E995	Combustibles, lubricantes y aditivos	4968.3750 LTS MAGNA	10448	24/04/2017	GPA100723788	80,736.09
28/04/2017	E1160	Combustibles, lubricantes y aditivos	8997.617 LTS MAGNA	BEBI40966	07/03/2017	GOC9303301F4	146,121.30
09/05/2017	D472	Combustibles, lubricantes y aditivos	4628.5237 LTS MAGNA	CDAI073332	06/03/2017	GOC9303301F4	75,259.80
12/05/2017	E445	Combustibles, lubricantes y aditivos	6875.777 LTS MAGNA	CDBI44808	01/03/2017	GOC9303301F4	112,006.40
18/05/2017	E802	Programa de eventos especiales 2017	1206.5930 LTS MAGNA	10492	28/04/2017	GPA100723788	19,583.00
18/05/2017	E803	Programa de mantenimiento de edificios públicos 2017	2498.399 LTS MAGNA	10491	28/04/2017	GPA100723788	40,549.01
18/05/2017	E804	Gastos de operación para el seguimiento de obras y acciones (Unidad de proyectos y control de calidad de edificación)	1141.1160 LTS MAGNA	10490	28/04/2017	GPA100723788	18,520.32
19/05/2017	E894	Combustibles, lubricantes y aditivos	6191.95 LTS MAGNA	10543	05/04/2017	GPA100723788	100,000.00
25/05/2017	E1065	Combustibles, lubricantes y aditivos	4309.4520 LTS MAGNA	0674937686 BANORTE	25/05/2017	GPA100723788	69,813.13
26/05/2017	E1114	Combustibles, lubricantes y aditivos	3082.6144 LTS MAGNA	CAAI068327	03/04/2017	GOC9303301F4	50,000.00
26/05/2017	E1115	Combustibles, lubricantes y aditivos	3082.6144 LTS MAGNA	CAAI068325	03/04/2017	GOC9303301F4	50,000.00
26/05/2017	E1115	Combustibles, lubricantes y aditivos	3082.6144 LTS MAGNA	CAAI068324	03/04/2017	GOC9303301F4	50,000.00
30/05/2017	E1158	Combustibles, lubricantes y aditivos	4288.2010 LTS MAGNA	10704	24/05/2017	GPA100723788	69,468.85
31/05/2017	E1341	Combustibles, lubricantes y aditivos	4745.848 LTS MAGNA	CDBI45523	17/03/2017	GOC9303301F4	76,930.20
02/06/2017	E188	Combustibles, lubricantes y aditivos	3095.9750 LTS MAGNA	10653	18/05/2017	GPA100723788	50,000.00
07/06/2017	E314	Combustibles, lubricantes y aditivos	3078.8179 LTS MAGNA	CAAI068344 E9A9B59C-CB3B-4AFE-9C4D-0A97AADBEEAE	04/04/2017	GOC9303301F4	50,000.00
15/06/2017	E584	Combustibles, lubricantes y	3078.8179 LTS MAGNA	CAAI068347	04/04/2017	GOC9303301F4	50,000.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Nombre de la partida	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
15/06/2017	E585	aditivos Combustibles, lubricantes y	3078.8179 LTS MAGNA	CAAI068346	04/04/2017	GOC9303301F4	50,000.00
15/06/2017	E586	aditivos Combustibles, lubricantes y	3078.8179 LTS MAGNA	CAAI068342	04/04/2017	GOC9303301F4	50,000.00
15/06/2017	E596	aditivos Programa de procuración de protección del medio ambiente	3078.8179 LTS MAGNA	CAAI068343	04/04/2017	GOC9303301F4	50,000.00
15/06/2017	E598	Programa de procuración de protección del medio ambiente	2657.3544 LTS MAGNA	BCAI044980	07/04/2017	GOC9303301F4	43,182.01
15/06/2017	E601	Educación ambiental	1232.2861 LTS MAGNA	BCAI044600	16/03/2017	GOC9303301F4	20,000.00
15/06/2017	E606	Playas limpias Fortalecimiento a la producción pecuaria 2017	923.0773 LTS MAGNA	BCAI044983	07/04/2017	GOC9303301F4	15,000.01
15/06/2017	E608	Programa de apoyo a la competitividad de granos básicos y cultivos hortofrutícolas	2085.1213 LTS MAGNA	BCAI044982	07/04/2017	GOC9303301F4	33,883.22
15/06/2017	E609	Programa de apoyo a la competitividad de granos básicos y cultivos hortofrutícolas	3756.9319 LTS MAGNA	BCAI044602	16/03/2017	GOC9303301F4	60,975.00
15/06/2017	E610	Federalización y Pesca acuacultura	3968.8685 LTS MAGNA	BCAI044978	07/04/2017	GOC9303301F4	64,494.11
15/06/2017	E613	Gastos de operación de infraestructura agropecuaria	2183.3852 LTS MAGNA	BCAI044981	07/04/2017	GOC9303301F4	35,480.01
15/06/2017	E621	Combustibles, lubricantes y	2942.3341 LTS MAGNA	BCAI044979	07/04/2017	GOC9303301F4	47,812.93
28/06/2017	E1003	Combustibles, lubricantes y	4842.988 LTS MAGNA	CDBI45863	24/03/2017	GOC9303301F4	78,456.40
30/06/2017	E1259	Combustibles, lubricantes y	6199.6280 LTS MAGNA	10854	08/06/2017	GPA100723788	100,000.00
30/06/2017	E1266	Combustibles, lubricantes y	1569.0353 LTS MAGNA	BCAI045049	11/04/2017	GOC9303301F4	25,528.20
30/06/2017	E1271	Combustibles, lubricantes y	2322.8623 LT MAGNA	CEA060426	23/03/2017	GOC9303301F4	37,653.60
06/07/2017	E236	Combustibles, lubricantes y	3175.8628 LTS MAGNA	BCAI045236	26/04/2017	GOC9303301F4	51,512.50
06/07/2017	E242	Combustibles, lubricantes y	4254.3460 LTS MAGNA	11026	27/06/2017	GPA100723788	68,027.00
14/07/2017	E759	Combustibles, lubricantes y	5391.07 LTS MAGNA	11030	27/06/2017	GPA100723788	90,677.79
28/07/2017	E1251	Combustibles, lubricantes y	1401.3784 LTS MAGNA	CAAI068705	21/04/2017	GOC9303301F4	22,758.38
02/08/2017	D174	Combustibles, lubricantes y	4980.9270 LTS MAGNA	11204	19/07/2017	GPA100723788	79,595.22
03/08/2017	D283	Combustibles, lubricantes y	6215.4132 LTS MAGNA	CAAI069963	13/06/2017	GPA100723788	100,006.00
03/08/2017	D286	Combustibles, lubricantes y	2123.4216 LTS MAGNA	BCAI045713	23/05/2017	GPA100723788	34,378.20
		Combustibles,	2418.5027 LTS MAGNA	BCAI045672	20/05/2017	GPA100723788	39,083.00

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Nombre de la partida	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
		lubricantes y aditivos Combustibles,					
08/08/2017	E213	lubricantes y aditivos Combustibles,	4957.3370 LTS MAGNA	11272	28/07/2017	GPA100723788	79,317.39
25/08/2017	E758	lubricantes y aditivos Combustibles,	4191.9140 LTS MAGNA	11379	09/08/2017	GPA100723788	67,280.22
31/08/2017	E1070	lubricantes y aditivos Combustibles,	DIESEL 2839.9592 LTS	BEAI020406	06/06/2017	GPA100723788	48,421.30
31/08/2017	E1079	lubricantes y aditivos Combustibles,	3090.2348 LTS MAGNA	CAAI069716	03/06/2017	GOC9303301F4	50,000.00
31/08/2017	E1080	lubricantes y aditivos Combustibles,	3090.2348 LTS MAGNA	CAAI069714	03/06/2017	GOC9303301F4	50,000.00
31/08/2017	E1081	lubricantes y aditivos Combustibles,	3090.2348 LTS MAGNA	CAAI069715	03/06/2017	GOC9303301F4	50,000.00
01/09/2017	E11	lubricantes y aditivos Combustibles,	2205.4457 LTS MAGNA	BCAI045831	29/05/2017	GOC9303301F4	35,640.00
15/09/2017	E792	lubricantes y aditivos Combustibles,	7955.3230 LTS MAGNA	11618	08/09/2017	GPA100723788	129,194.45
15/09/2017	E795	lubricantes y aditivos Combustibles,	5592.7590 LTS MAGNA	11503	25/08/2017	GPA100723788	89,931.56
18/09/2017	E997	lubricantes y aditivos Combustibles,	12461.0590 LTS MAGNA	11378	09/08/2017	GPA100723788	200,000.00
13/10/2017	E400	lubricantes y aditivos Combustibles,	5632.9587 LTS MAGNA	BEAI020654	06/07/2017	GOC9303301F4	90,240.00
13/10/2017	E440	lubricantes y aditivos Combustibles,	550.322 LTS DIESEL	CDBI48080	15/05/2017	GOC9303301F4	9,410.50
26/10/2017	E686	lubricantes y aditivos Combustibles,	1297.566 LTS MAGNA	CEBI25011	17/08/2017	GOC9303301F4	20,787.00
26/10/2017	E687	lubricantes y aditivos Combustibles,	7097.7221 LTS MAGNA	BEAI020767	22/07/2017	GOC9303301F4	113,421.60
26/10/2017	E706	lubricantes y aditivos Combustibles,	8205.131 LTS MAGNA	CDBI50720	19/07/2017	GOC9303301F4	131,118.00
01/11/2017	E30	lubricantes y aditivos Combustibles,	1433.5797 LTS MAGNA	BCAI046563	16/07/2017	GOC9303301F4	22,908.60
01/11/2017	E33	lubricantes y aditivos Combustibles,	1525.2336 MAGNA	BCAI046779	02/08/2017	GOC9303301F4	24,480.00
09/11/2017	E152	lubricantes y aditivos Combustibles,	9303.9691 LTS MAGNA	CDAI078506	07/09/2017	GOC9303301F4	151,189.50
15/12/2017	E484	lubricantes y aditivos Combustibles,	6256.1968 LTS MAGNA	CDAI080026	02/11/2017	GOC9303301F4	102,977.00
15/12/2017	E503	lubricantes y aditivos Combustibles,	7636.7882 LTS MAGNA	CAAI073395	09/11/2017	GOC9303301F4	126,007.00
29/12/2017	E1773	lubricantes y	2881.7457 LTS MAGNA	BCAI048574	27/11/2017	GOC9303301F4	47,548.80

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Fecha	Póliza	Nombre de la partida	Concepto	Factura	Fecha	R.F.C Proveedor	Importe (\$)
29/12/2017	E1778	aditivos Combustibles, lubricantes y	2116.1475 LTS MAGNA	BCAI048526	23/11/2017	GOC9303301F4	34,937.60
29/12/2017	E1806	aditivos Combustibles, lubricantes y	4625.9871 LTS MAGNA	BCAI00048625	30/11/2017	GOC9303301F4	76,560.00
29/12/2017	E1807	aditivos Combustibles, lubricantes y	1652.0141 LTS MAGNA	CAAI00074102	07/12/2017	GOC9303301F4	27,473.00
29/12/2017	E1808	aditivos Combustibles, lubricantes y	5546.715 LTS MAGNA	BEBI52177	28/11/2017	GOC9303301F4	91,520.80
29/12/2017	E1809	aditivos Combustibles, lubricantes y	4435.37 LTS MAGNA	BEBI52181	28/11/2017	GOC9303301F4	73,183.60
29/12/2017	D2070	Gastos de operación para el seguimiento de obras y acciones del despacho de la Secretaria de obras públicas	1070.76923 LTS MAGNA	7587	05/09/2017	GLM140701C4A	17,400.00
29/12/2017	E2090	Combustibles, lubricantes y	747.532 LTS MAGNA	77669	04/09/2017	MIAJ571230CN4	12,132.44
29/12/2017	E2094	aditivos Combustibles, lubricantes y	2545.3606 LTS MAGNA	BBAI028844	07/11/2017	GOC9303301F4	41,973.00
29/12/2017	D2158	Gastos de operación para el seguimiento de obras y acciones de la dirección general de infraestructura urbana y vial	6548.7604 LTS DIESEL	CDAI00080960	05/12/2017	GOC9303301F4	114,668.80
29/12/2017	E2172	Programa de apoyo a la competitividad de granos básicos y cultivos hortofrutícolas	5984.4407 LTS MAGNA	CAAI00074710	20/12/2017	GOC9303301F4	100,000.00
29/12/2017	D2334	Gastos de operación para el seguimiento de obras y acciones de la dirección genera de imagen gubernamental	3727.0785 LTS MAGNA	BCAI047764	03/10/2017	GOC9303301F4	60,975.00
29/12/2017	E2455	Combustibles, lubricantes y	1068.74 LTS MAGNA	78030	13/09/2017	MIAJ571230CN4	17,388.40
29/12/2017	D2545	aditivos Programa de señalización	5238.0135 LTS DIESEL	CAAI00074098	07/12/2017	GOC9303301F4	91,770.00
29/12/2017	D2913	Programa de PROCOP	1070.5444 LTS MAGNA	CAAI069789	06/06/2017	GOC9303301F4	17,300.00
			21543.9859 LTS MAGNA	CAAI00074712	20/12/2017	GOC9303301F4	360,000.00
						suma	6,909,556.31

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

b) De la revisión de la bitácora de consumo de combustible, al mes de febrero del 2017, de la Fiscalía General del Estado, proporcionada con el número de oficio CISAF/113/2018 del 21 junio del 2018, así como de los auxiliares contables del ejercicio del presupuesto, se detectó que se administró un total de 43,960 litros de combustible a vehículos que no se encuentran adscritos en la plantilla vehicular correspondiente al ejercicio fiscal 2017; dado que, no fue posible conciliar las bitácoras de consumo con las pólizas mediante las cuales se pagó el combustible, se estableció un monto de \$1,988,068.50 (un millón novecientos ochenta y ocho mil sesenta y ocho pesos 50/100 moneda nacional), por el consumo de combustible del mes de febrero correspondiente a dicha dependencia:

Número	Folio bitácora	Mes	Vehículo	Modelo	Placas	Consumo litros	en	Plantilla
1	1482	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	5951	800		No
3	1743	febrero	Hummer	2007	7562	800		No
4	1744	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	7629	800		No
5	1745	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	9705	800		No
7	1747	febrero	Pick-up Chevrolet	2014	PE-23-002	820		No
8	1748	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-104	870		No
9	1749	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-107	830		No
10	1750	febrero	Pick-up Chevrolet	2009	PE-23-117	870		No
16	1756	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-202	830		No
17	1757	febrero	Pick-up Chevrolet	2011	PE-23-206	1100		No
29	1769	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-288	1060		No
80	1820	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-351	810		No
81	1821	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-352	820		No
82	1822	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-353	850		No
83	1823	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-354	1020		No
84	1824	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-355	1080		No
85	1825	febrero	Pick-up Chevrolet	2011	PE-23-356	940		No
86	1826	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-357	990		No
87	1827	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-358	940		No
89	1829	febrero	Pick-up Chevrolet	2012	PE-23-362	1000		No
90	1830	febrero	Pick-up Chevrolet	2009	PE-23-363	700		No
101	1842	febrero	Pick-up Chevrolet	2013	PE-23-380	820		No
113	1854	febrero	Pick-up Ford	2013	PE-23-393	820		No
114	1855	febrero	Pick-up Ford	2013	PE-23-395	830		No
115	1856	febrero	Pick-up Ford	2013	PE-23-396	860		No
116	1857	febrero	Pick-up Ford	2013	PE-23-398	800		No
117	1858	febrero	Pick-up Ford	2013	PE-23-399	830		No
118	1859	febrero	Pick-up Ford	2013	PE-23-400	860		No
119	1860	febrero	Pick-up Ford	2013	PE-23-401	720		No
120	1861	febrero	Pick-up Ford	2013	PE-23-402	880		No
124	1864	febrero	Pick-up Chevrolet	2014	PE-23-411	1020		No
126	1866	febrero	Frontier Nissan	2016	PE-23-417	830		No
127	1867	febrero	Frontier Nissan	2016	PE-23-418	810		No
128	1868	febrero	NV2500 Nissan	2015	PE-23-419	860		No
129	1869	febrero	Pick-up 4x4 Ford	2015	PE-23-489	830		No
130	1870	febrero	Pick-up 4x4 Ford	2015	PE-23-490	840		No
131	1871	febrero	Pick-up 4x4 Ford	2016	PE-23-491	830		No
132	1872	febrero	Pick-up 4x4 Ford	2015	PE-23-492	820		No
133	1873	febrero	Pick-up 4x4 Ford	2015	PE-23-493	830		No
134	1874	febrero	Pick-up 4x4 Ford	2015	PE-23-494	860		No
151	1892	febrero	Suburban Chevrolet	2011	RGC-10-44	430		No
152	1893	febrero	Tsuru Nissan	2007	RGC-11-47	490		No
153	1894	febrero	Charger Dodge	2016	RGC-11-95	490		No
154	1895	febrero	Lancer Mitsubishi	2014	RGC-12-81	470		No
156	1897	febrero	Tiida Nissan	2011	RGC-12-94	490		No
190	2031	febrero	Jetta Volkswagen	2013	RGC-13-52	480		No
203	2044	febrero	Gol Volkswagen	2012	RGC-13-67	460		No
204	2045	febrero	Altima Nissan	2010	RGC-13-70	460		No
205	2049	febrero	TIIDA Nissan	2011	RGC-13-71	450		No
208	2048	febrero	Tsuru Nissan	2016	RGC-13-74	510		No

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

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

Número	Folio bitácora	Mes	Vehículo	Modelo	Placas	Consumo en litros	Plantilla
211	2052	febrero	Tsuru Nissan	2016	RGC-13-85	500	No
230	2071	febrero	Versa Nissan	2016	RGC-14-09	450	No
231	2072	febrero	Tsuru Nissan	2016	RGC-15-49	480	No
232	2073	febrero	Tsuru Nissan	2016	RGC-15-51	520	No
233	2074	febrero	Tsuru Nissan	2016	RGC-15-53	480	No
234	2075	febrero	Tsuru Nissan	2016	RGC-15-54	460	No
235	2076	febrero	Tsuru Nissan	2016	RGC-15-56	450	No
236	2077	febrero	Tsuru Nissan	2016	RGC-15-57	520	No
237	2078	febrero	VSTROM Suzuki	2013	X22FG	230	No
238	2079	febrero	VSTROM Suzuki	2013	X23FG	230	No
239	2080	febrero	VSTROM Suzuki	2013	X24FG	230	No
Total de litros						43960	

FUENTE: Bitácora de combustible.

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; 60 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; Impresión y control de vales de gasolina y diésel del Manual de Procedimientos, vigencia 2017; Revisión de vales de combustible utilizados para trámite de pago del Manual de Procedimientos, vigencia 2017; 27, fracciones III, VI, X, XV y XXII, 33, último párrafo XXI y 34, fracciones IV, VII, XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 27, fracciones V, VII y XXIV, 28, fracciones V, VI y XIV, 33, último párrafo y 34, fracciones IV, VII, XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$8,897,624.81 (ocho millones ochocientos noventa y siete mil seiscientos veinticuatro pesos 81/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; jefe de departamento de control y mantenimiento vehicular de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo

primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 6.AF.17.PE.02**

De la revisión de las pólizas proporcionadas con el oficio número CISAF/314/2018 del 17 de septiembre de 2018, se detectó el pago de recargos y actualizaciones, al Servicio de Administración Tributaria, por el entero de las retenciones correspondientes a noviembre de 2014 y diciembre de 2016, con afectación a cargo de la cuenta de resultado de ejercicios anteriores, pero, con ejercicio de recursos del Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2017, por \$2,665,033.91 (dos millones seiscientos sesenta y cinco mil treinta y tres pesos 91/100 moneda nacional), como detalla enseguida:

Fecha	Póliza	Concepto de póliza	Importe (\$)
31/08/2017	E1215	Recargos y actualizaciones, correspondientes al entero del impuesto sobre la renta, retenciones por asimilados de noviembre de 2014.	644,851.92
31/08/2017	E1216	Recargos y actualizaciones, correspondientes al entero del impuesto sobre la renta, retenciones por asimilados de noviembre de 2014.	713,697.02
18/09/2017	E1058	Recargos, correspondientes al entero del impuesto sobre la renta, retenciones por asimilados de diciembre de 2016.	817,973.71
18/09/2017	E1058	Recargos, correspondientes al entero del impuesto sobre la renta, retenciones por asimilados de diciembre de 2016.	93,985.20
18/09/2017	E1058	Pago de Actualización por el entero de ISR retenciones por salarios y por asimilados a salarios, correspondientes al mes de diciembre de 2016.	353,866.76
18/09/2017	E1058	Pago de Actualización por el entero de ISR retenciones por salarios y por asimilados a salarios correspondientes al mes de diciembre de 2016.	40,659.30
		suma	2,665,033.91

FUENTE: Auxiliar contable y pólizas de egresos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 96, párrafo séptimo de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 21 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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracción XXV, 27, fracción V del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 5 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,665,033.91 (dos millones seiscientos sesenta y cinco mil treinta y tres pesos 91/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 7.AF.17.PE.02

De la información entregada por el Poder Ejecutivo del Estado, mediante el oficio número CISA/236/2018, con fecha del 8 agosto del 2017, en relación al capítulo «40000» denominado «Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas», de la póliza de diario D-3006, del 29 de diciembre del 2017, se detectó que la siguiente factura anexada como documentación comprobatoria no fue emitida a favor de la Secretaría de Administración y Finanzas del Estado de Nayarit, sino, al Instituto Nacional del Emprendedor, por un monto de \$99,890.17 (noventa y nueve mil ochocientos noventa pesos 17 / 100 moneda nacional), como a continuación se detalla:

Fecha	Folio	RFC del receptor	Código fiscal digital	Importe transferido (\$)
18/08/2017	3 A	INE130115UL9	4E568FE0-0F28-4506-9FAD-527BCCAB0C7B	99,890.17

FUENTE: Pólizas remitidas por el Poder Ejecutivo

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; 27, fracciones X, XI, XIII y XXII 28, fracciones V y VI, 29, fracciones IX y X, 34, fracciones IV, VII, XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$99,890.17 (noventa y nueve mil ochocientos noventa pesos 17/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remitase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 8.AF.17.PE.02**

De la revisión efectuada a las pólizas proporcionadas con el oficio CISAF/237/2018, de fecha 03 de septiembre de 2018, respecto a la partida «32201» denominada «Arrendamientos de Edificios», se detectaron pagos con recursos del ejercicio fiscal 2017 a los siguientes proveedores, por concepto de arrendamientos de edificios, anexando comprobantes del ejercicio fiscal 2016 por la cantidad de \$2,785,145.64 (dos millones setecientos ochenta y cinco mil ciento cuarenta y cinco pesos 64/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

Póliza	Fecha	Número del Comprobante	Fecha	R.F.C.	Afectación en la partida "32201" \$	Pagado \$
E 694	31/01/2017	B 37	03/10/2016	GAVM640808ES0	13,920.00	12,540.00
		A 141	01/10/2016	VACR470820CP2	29,093.96	26,209.65
		A 67	07/10/2016	GOAG4510037W8	9,256.80	8,339.10
		68	05/11/2016	ROML610715G21	20,880.00	18,810.00
		A 90	31/10/2016	VAHE461128D98	19,073.88	17,182.93
		B 513	16/11/2016	RIG971231K76	13,920.00	13,920.00
		348	19/10/2016	GAGE540309UE6	7,756.92	6,987.91
		B 509	07/11/2016	RIG971231K76	7,934.40	7,934.40
		300	28/10/2016	CAPL481007N46	12,705.92	11,455.29
		105	03/10/2016	CACJ650127H3A	10,440.00	9,405.00
		416	01/11/2016	GUMA690425KH3	29,000.00	26,125.00
		339	01/10/2016	COVC440817N25	58,000.00	52,250.00
		103	10/11/2016	AEPB541228DD5	1,375.78	1,239.37
		A 327	04/11/2016	HELE450730U20	16,954.58	15,273.72
		A 109	06/10/2016	QUML440625LV5	12,074.44	10,877.40
		A 353	02/11/2016	BECM750416L92	5,329.04	4,800.73
		48	10/10/2016	AODY741207DK0	40,600.00	36,575.00
		A4473	03/10/2016	MEDM501128T99	12,110.40	10,909.80
		142	04/10/2016	GORY8412218V6	8,265.35	7,445.94
		A 117	04/10/2016	IAD9609111F4	16,212.80	16,212.80
		CB5BC0	06/12/2016	HESG600930G22	22,900.00	20,900.00
		330	03/10/2016	CACM700808T75	1,653.09	1,489.20
		31	12/12/2016	CAMG661222822	4,148.82	3,737.51
		015 B	25/11/2016	CASA6808131F2	1,145.00	1,045.00
		31	01/12/2016	CAAC500428MC8	12,551.49	11,455.29
		329	03/10/2016	CACM700808T75	1,574.35	1,418.27
		36	15/11/2016	CARI790502PX6	3,335.40	3,044.09

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Número del Comprobante	Fecha	R.F.C.	Afectación en la partida "32201" \$	Pagado \$
		83	27/10/2016	CATL520727BL2	3,340.05	3,008.93
		360	01/10/2016	MOLG590930PIA	2,543.18	2,291.06
		33	09/12/2016	SACA710909U74	4,007.50	3,657.50
		591994	06/10/2016	SANJ660816836	5,003.65	4,566.65
		88	10/10/2016	VAGS400630A38	1,653.01	1,489.13
		A 127	04/10/2016	VIAM801202U36	13,572.00	12,226.50
		AR 101	25/11/2016	VISJ550408F71	3,701.25	3,291.75
		34	03/11/2016	BUCR630821LDA	2,900.00	2,612.50
		157651	15/11/2016	GAGM380908TS7	4,016.47	3,665.69
		359	01/10/2016	C5255747F6CA	2,543.18	2,291.08
		B 93	18/10/2016	GARM540118755	17,400.00	15,675.00
		A 111	08/11/2016	EIHE490726IEA	16,356.00	14,734.50
		44	03/10/2016	GOJ480623GC7	9,860.00	8,882.50
		R 673	09/11/2016	FOOR600528ML3	6,960.00	6,270.00
		A 357	02/11/2016	BECM750416L92	2,778.20	2,502.77
		R 459	11/11/2016	FOOJ480301SG9	6,960.00	6,270.00
		A 37	31/10/2016	AUVP740523UD6	19,837.16	17,870.54
		A 112	08/11/2016	EIHE490726IEA	15,660.00	14,107.50
		A 356	02/11/2016	BECM750416L92	4,863.88	4,381.68
		128	07/10/2016	GOMG440108FM6	3,380.24	3,045.13
		108 A	04/10/2016	AOSR530903C26	13,686.84	12,329.96
		A834BC0	04/10/2016	PAPE400603MWO	5,976.90	5,454.90
		AB79968	04/10/2016	PAPE400603MWO	2,862.50	2,612.50
		A 126	04/10/2016	VIAM801202U36	12,005.42	10,815.23
		7714	05/10/2016	UIE030711689	4,662.50	4,662.50
		170	03/10/2016	AASB450102V12	3,027.60	2,727.45
		6FF3CB11	01/11/2016	MIPA430724UM2	24,360.00	21,945.00
		171	03/10/2016	AASB450102V12	9,082.80	8,182.35
		172	03/10/2016	AASB450102V12	8,477.28	7,636.86
		8F5651AB	05/10/2016	AITL6001125MA	3,435.00	3,135.00
		102	10/11/2016	AEPB541228DD5	3,680.68	3,315.78
		D1FB50A1	10/10/2016	BUGG6709276M7	2,936.93	2,680.43
		36	03/11/2016	CACS4007168PA	2,900.00	2,612.50
		A 090	01/11/2016	CAOB2511045H6	4,745.56	4,275.10
		A 4525	03/10/2016	MEDM501128T99	5,336.00	4,807.00
		42	05/10/2016	EIRH3409028R1	5,800.00	5,225.00
		141	03/10/2016	GAVC570504395	5,421.84	4,884.33
		2	12/10/2016	HURL780916239	5,916.00	5,329.50
		10	07/12/2016	LAHJ551102A58	12,760.00	11,495.00
		069 A	20/10/2016	MOUA690904B84	7,769.97	7,091.37
		32	04/10/2016	MUDR4612241R7	1,711.00	1,541.37
		3169A4AD	10/10/2016	PABD500101AM9	5,725.00	5,225.00
		90	03/10/2016	QUDM9401075C4	25,431.84	22,910.58
		17D3FEAO	13/10/2016	REDE600424LU1	3,467.06	3,164.26
		103	10/10/2016	TODO471216CG7	3,560.04	3,207.10
		A 91	31/10/2016	VAHE461128D98	2,034.64	1,832.93
		A 21	09/11/2016	VIAB880911UM0	23,615.28	21,274.11
		A 41	02/12/2016	ROAO340223U94	18,522.88	16,686.56
		106	03/10/2016	AUMM570624HC8	47,908.00	43,158.50
		32	07/10/2016	AUAP320208ED7	1,937.20	1,745.15
		82	27/10/2016	CATL520727BL2	3,176.08	2,861.21
		B 179	01/11/2016	MIPA430724UM2	5,722.28	5,154.98
		112	03/10/2016	PIPM570617P87	7,215.32	6,500.01
		A 22	09/11/2016	VIAB880911UM0	27,248.40	24,547.05
		12	05/10/2016	EALC480201451	7,558.56	6,809.22
		157	05/10/2016	SOGC550331LAA	5,722.28	5,154.98
		158	05/10/2018	SOGC550331LAA	4,069.28	3,665.86
		A 355	02/11/2016	BECM750416L92	3,815.24	3,437.00
		116	03/10/2016	GOCC521208NB5	13,920.00	12,540.00
		B 508	07/11/2016	RIG971231K76	9,085.12	9,085.12
		A 354	02/11/2016	BECM750416L92	5,329.04	4,800.73
		129	07/10/2016	GOMG440108FM6	2,922.04	2,632.35
		40	03/10/2016	UOVC740117ICA	8,595.60	7,743.45

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Número del Comprobante	Fecha	R.F.C.	Afectación en la partida "32201" \$	Pagado \$
		1030	03/10/2016	UOVE651105963	7,934.40	7,147.80
		36	05/10/2016	IJC500225JM1	13,224.00	11,913.00
		38	03/10/2016	DEAJ710108851	12,110.40	10,909.80
		330	04/10/2016	GAGM3008255Z8	26,382.99	23,767.43
		41	10/10/2016	PEIL4907062H5	7,215.20	6,499.90
		R 460	11/11/2016	FOOJ480301SG9	16,893.66	15,218.86
		A 110	08/11/2016	EIHE490726IEA	16,820.00	15,152.50
		R 672	09/11/2016	FOOR600528ML3	16,893.66	15,218.86
		R 461	11/11/2016	FOOJ480301SG9	15,138.00	13,637.25
		R 671	09/11/2016	FOOR600528ML3	15,138.00	13,637.25
		133	03/10/2016	AAPA8407242W0	16,240.00	14,630.00
		21	09/12/2016	CUCL760619157	15,457.50	14,107.50
		A 4485	03/10/2016	MEDM501128T99	34,680.03	31,241.92
		A 100	03/10/2016	ICL970512H49	48,065.76	48,065.76
		120 a	06/11/2016	FERJ590721N75	2,900.00	2,612.50
		B 39	04/10/2016	HACJ640316740	69,600.00	62,700.00
		A 212	01/11/2016	SASM5605298I0	11,600.00	10,450.00
		18	04/10/2016	GURC5607263P5	33,600.56	30,269.47
		R 43	06/10/2016	RURE471013C73	2,320.00	2,090.00
		101	10/11/2016	AEPB541228DD5	3,438.24	3,097.38
		FA62D924	10/10/2016	BUGG6709276M7	4,853.66	4,429.76
		32	12/12/2016	CAMG661222822	3,161.00	2,847.62
		39	25/10/2016	AUR100128NN3	7,110.80	6,405.85
		E 33	14/10/2016	CEVM5509209Y2	3,016.00	2,717.00
		13	05/12/2016	CUNR621210NY4	1,999.99	1,801.72
		42	12/10/2016	EAPE370714650	3,967.20	3,573.90
		35	03/10/2016	GOCJ630220HQA	5,289.00	4,765.20
		F3617DF92	24/10/2016	GUCG490516KW1	4,110.55	3,751.55
		11	07/12/2016	LAHJ551102A58	12,760.00	11,495.00
		15	16/11/2016	LODJ510101DR3	2,744.56	2,472.47
		132	02/10/2016	METR341011RW9	1,031.24	929.01
		35	04/10/2016	MELJ731224293	14,848.00	13,376.00
		FDA6E58F	05/10/2016	MOLG330430RH3	3,664.00	3,344.00
		109	04/10/2016	OOAR4307069E3	4,910.90	4,482.00
		110	20/10/2016	OOPM3412048P8	2,320.00	2,090.00
		14	28/11/2016	PEMC5303-086FA	6,412.00	5,852.00
		102	10/10/2016	TODD471216CG7	2,924.36	2,634.44
		34	04/11/2016	TOLR7509146B0	4,408.00	3,971.00
		87	02/10/2016	VIMM4810136K0	16,657.60	15,006.20
		B 512	16/11/2016	RIG971231K76	7,266.24	7,266.24
		107	03/10/2016	VACJ4904145AA	39,673.16	35,740.04
		32	27/10/2016	IATA5207267B4	11,240.40	10,126.05
		132	03/10/2016	CAMC620711BN9	3702.72	3,335.64
		36	05/10/2016	GOPV790831EZO	3,438.24	3,097.38
		48	08/11/2016	GOSM560505D89	4,640.00	4,180.00
		89	03/10/2016	QUDM9401075C4	28,882.84	26,019.45
		13	30/10/2016	VARL280905FQ0	12,177.07	11,113.57
E 695	31/01/2017	B 38	01/11/2016	GAVM640808ES0	13,920.00	12,540.00
		A 144	01/11/2016	VACR470820CP2	6,520.96	26,209.65
		A 68	07/11/2016	GOAG4510037W8	9,256.80	8,339.10
		70	03/12/2016	ROML610715G21	20,880.00	18,810.00
		A 93	31/10/2016	VEHE461128D98	19,073.88	17,182.93
		B 534	21/12/2016	RIG971231K76	13,920.00	13,920.00
		364	02/12/2016	GAGE540309UE6	7,756.92	6,987.91
		B 532	21/12/2016	RIG971231K76	7,934.40	7,934.40
		309	26/11/2016	CAPL481007N46	12,715.92	11,455.29
		108	03/11/2016	CACJ650127H3A	10,440.00	9,405.00
		418	03/11/2016	GUMA690425KH3	29,000.00	26,125.00
		349	01/11/2016	COVC440817N25	58,000.00	52,250.00
		106	05/12/2016	AEPB541228DD5	1,375.76	1,239.37
		A 336	06/12/2016	HELE450730U20	16,954.56	15,273.72
		A 114	16/11/2016	QUML440625LV5	13,875.60	12,500.00
		A 365	12/12/2016	BECM750416L92	5,329.04	4,800.73

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Número del Comprobante	Fecha	R.F.C.	Afectación en la partida "32201" \$	Pagado \$
		49	18/11/2016	AODY741207DK0	40,600.00	36,575.00
		A 4628	01/11/2016	MEDM501128T99	12,110.00	10,909.80
		150	01/11/2016	GORY8412218V6	8,265.35	7,445.94
		A 118	05/11/2016	IAD9609111F4	16,212.80	16,212.80
		5ECOF829	06/12/2016	HESG600930G22	22,900.00	20,900.00
		345	04/11/2016	CACM700808T75	1,651.09	1,489.20
		33	12/12/2016	CAMG661222822	4,148.82	3,737.51
		016 B	15/12/2016	CASA6808131F2	1,145.00	1,045.00
		32	01/12/2016	CAAC500428MC8	12,551.49	11,455.29
		396	21/12/2016	CACM700808T75	1,574.35	1,418.27
		37	15/11/2016	CARI790502PX6	3,335.39	3,044.09
		85	04/11/2016	CATL520727BL2	3,340.05	3,008.93
		369	03/11/2016	MOLG590930PIA	2,543.18	2,291.06
		34	09/12/2016	SACA710909U74	4,007.50	3,657.50
		812FD4FF	08/11/2016	SANJ660816836	5,003.65	4,566.65
		91	28/11/2016	VAGS400630A38	1,653.01	1,489.13
		A 130	08/11/2016	VIAM801202U36	13,572.00	12,226.50
		102 AR	25/11/2016	VISJ550408F71	3,606.75	3,291.75
		35	05/12/2016	BUCR630821LDA	2,900.00	2,612.50
		690075F5	15/11/2016	GAGM380908TS7	4,016.47	3,665.69
		368	03/11/2016	MOLG590930PIA	2,543.18	2,291.06
		B 96	04/11/2016	GARM540118755	17,400.00	15,675.00
		A 114	02/12/2016	EIHE490726IEA	16,356.00	14,734.50
		51	01/11/2016	GOCJ480623GC7	9,860.00	8,882.50
		R 676	09/11/2016	FOOR600528ML3	6,960.00	6,270.00
		A 364	02/12/2016	BECM750416L92	2,778.20	2,502.77
		R 462	11/11/2016	FOOJ480301SG9	6,960.00	6,270.00
		A 38	31/10/2016	AUVP740523UD6	19,837.16	17,870.54
		A 113	02/12/2016	EIHE490726IEA	15,660.00	14,107.50
		A 363	02/12/2016	BECM750416L92	4,863.88	4,381.68
		131	14/11/2016	GOMC440108FM6	3,380.24	3,045.13
		111 A	03/11/2016	AOSR530903C26	13,686.84	12,329.96
		5DEB18F1	01/11/2016	PAPE400603MWO	5,976.90	5,454.90
		4D1COB03	01/11/2016	PAPE400603MWO	2,862.50	2,612.50
		A 129	08/11/2016	VIAM801202U36	12,005.42	10,815.23
		8002	03/11/2016	UIE030711689	4,662.50	4,662.50
		173	01/11/2016	AASB450102V12	3,027.60	2,727.45
		B 187	01/12/2016	MIPA430724UM2	24,360.00	21,945.00
		174	01/11/2016	AASB450102V12	9,082.80	8,182.35
		175	01/11/2016	AASB450102V12	8,477.28	7,636.86
		583A66CD	03/11/2016	AITL6001125MA	3,435.00	3,135.00
		105	05/12/2016	AEPB541228DD5	3,680.68	3,315.78
		E7905B19	17/11/2016	BUGG6709276M7	2,936.93	2,680.43
		37	05/12/2016	CACS4007168PA	2,900.00	2,612.50
		A-103	06/12/2016	CAOB2511045H6	4,745.56	4,275.10
		A 4680	01/11/2016	MEDM501128T99	5,336.00	4,807.00
		43	10/11/2016	EIRH3409028R1	5,800.00	5,225.00
		149	03/11/2016	GAVC570504395	5,421.84	4,884.33
		3	09/11/2016	HURL780916239	5,916.00	5,329.50
		12	07/12/2016	LAHJ551102A58	12,760.00	11,495.00
		33	01/11/2016	MUDR4612241R7	1,711.00	1,541.37
		07DA148C	22/11/2016	PABD500101AM9	5,725.00	5,225.00
		94	01/11/2016	QUDM9401075C4	25,431.84	22,910.58
		43	01/04/2016	PEIL4907062H5	7,215.20	6,499.90
		R 463	11/11/2016	FOOJ480301SG9	16,893.66	15,218.86
		A 115	02/12/2016	EIHE490726IEA	16,820.00	15,152.50
		R 675	09/11/2016	FOOR600528ML3	16,893.66	15,218.86
		R 463	11/11/2016	FOOJ480301SG9	15,138.00	13,637.25
		R 674	09/11/2016	FOOR600528ML3	15,138.00	13,637.25
		136	01/11/2016	AAPA8407242W0	16,240.00	14,630.00
		22	09/12/2016	CUCL760619157	15,457.50	14,107.50
		A 4639	01/11/2016	MEDM501128T99	34,680.03	31,241.92
		A 104	01/11/2016	ICL970512H49	48,065.76	48,065.76

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Número del Comprobante	Fecha	R.F.C.	Afectación en la partida "32201" \$	Pagado \$
		121 a	11/11/2016	FERJ590721N75	2,900.00	2,612.50
		B 40	03/11/2016	HACJ640316740	69,600.00	62,700.00
		A 220	01/12/2016	SASM5605298I0	11,600.00	10,450.00
		21	01/11/2016	GURC5607263P5	33,600.56	30,269.47
		39	02/12/2016	BATC3304185I4	5,800.00	5,225.00
		R 44	01/11/2016	RURE471013C73	2,320.00	2,090.00
		104	05/12/2016	AEPB541228DD5	3,438.24	3,097.38
		AANF52	11/11/2016	AANF570814LI2	4,793.12	4,317.94
		A9091DCD	17/11/2016	BUGG6709276M7	4,853.66	4,429.76
		34	12/12/2016	CAMG661222822	3,161.00	2,847.62
		42	10/11/2016	CAMM4710118V1	7,110.80	6,405.85
		E 35	05/12/2016	CEVM5509209Y2	3,016.00	2,717.00
		14	05/12/2016	CUNR621210NY4	1,999.99	1,801.72
		44	14/12/2016	EAPE370714650	3,967.20	3,573.90
		36	01/11/2016	GOCJ630220HQA	5,289.60	4,765.20
		ADEE2706	18/11/2016	GUCG490516KW1	4,110.55	3,751.55
		13	07/12/2016	LAHJ551102A58	12,760.00	11,495.00
		16	16/11/2016	LODJ510101DR3	2,744.58	2,472.47
		136	02/11/2016	METR341011RW9	1,031.24	929.01
		36	01/11/2016	MELJ731224293	14,848.00	13,376.00
		7B5AE548	01/11/2016	MOLG330430RH3	3,664.00	3,344.00
		112	01/11/2016	OOAR4307069E3	4,810.80	4,482.00
		113	04/11/2016	OOPM3412048P8	2,320.00	2,090.00
		12	09/11/2016	PENC5303-086FA	6,469.25	5,904.25
		104	07/11/2016	TOD0471216CG7	2,924.36	2,634.44
		35	06/12/2016	TOLR7509146B0	4,408.00	3,971.00
		92	07/11/2016	VIMM4810136K0	16,657.60	15,006.20
		B 533	21/12/2016	RIG971231K76	7,266.24	7,266.24
		110	01/11/2016	VACJ4904145AA	39,673.11	35,740.04
		33	30/11/2016	IATA5207267B4	11,240.40	10,126.05
		138	03/11/2016	CAMC620711BN9	3,702.72	3,335.64
		37	14/11/2016	GOV790831EZ0	3,438.24	3,097.38
		49	08/11/2016	GOSM560505D89	4,640.00	4,180.00
		93	01/11/2016	QUDM9401075C4	28,882.84	26,019.45
		15	16/11/2016	VARL280905FQ0	12,177.07	11,113.57
		95AF67F5	14/11/2016	REDE600424LU1	3,467.06	3,164.26
		105	07/11/2016	TOD0471216CG7	3,560.04	3,207.10
		A 92	31/10/2016	VEHE461128D98	2,034.64	1,832.93
		A23	09/11/2016	VIAB880911UM0	23,615.28	21,274.11
		A44	07/12/2016	ROAO340223U94	18,522.88	16,686.56
		110	05/12/2016	AUMM570624HC8	47,908.00	43,158.50
		33	04/11/2016	AUAP320208ED7	1,937.20	1,745.15
		84	04/11/2016	CATL520727BL2	2,786.04	2,861.21
		13	01/12/2016	MIPA430724UM2	5,426.30	5,154.98
		115	01/11/2016	PIPM570617P87	7,215.32	6,500.01
		A24	09/11/2016	VIAB880911UM0	27,248.40	24,547.05
		15	03/11/2016	EALC480201451	7,558.56	6,809.22
		161	16/11/2016	SOGC550331LAA	5,722.28	5,154.98
		162	16/11/2016	SOGC550331LAA	4,069.28	3,665.86
		A 362	02/12/2016	BECM750416L92	3,815.24	3,437.00
		121	03/11/2016	GOCC521208NB5	13,920.00	12,540.00
		B 531	21/12/2016	RIG971231K76	9,085.12	9,085.12
		A 366	14/12/2016	BECM750416L92	5,329.04	4,800.73
		132	14/11/2016	GOMG440108FM6	2,922.04	2,632.35
		46	04/11/2016	UOVC740117ICA	8,595.60	7,743.45
		1083	03/11/2016	UOVE651105963	7,934.40	7,147.80
		A 568	02/12/2016	OELG690612520	8,880.96	8,000.52
		37	28/11/2016	IJJC500225JM1	13,224.00	11,913.00
		39	03/11/2016	DEAJ710108851	12,110.40	10,909.80
		337	01/11/2016	GAGM3008255Z8	26,382.99	23,767.43
				Sumas:	3,041,209.26	2,785,145.64

FUENTE: Auxiliares y pólizas contables de 2017.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 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; 15 y 30 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017; 26, fracciones XI, XXI, XXII, XXV y XL, 27, fracciones V, VI, XV, XIX y XXII, 29, fracciones VIII y X, 34, fracciones VII y XVIII, 35, fracciones I y IX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$2,785,145.64 (dos millones setecientos ochenta y cinco mil ciento cuarenta y cinco pesos 64/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: subsecretario de egresos de la secretaría de administración y finanzas a partir del 27 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director de contabilidad de la secretaría de administración y finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de egresos de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 9.AF.17.PE.02**

De la revisión efectuada de las pólizas recibidas mediante el oficio CISAF/237/2018, de fecha 03 de septiembre de 2018, registradas en el capítulo «30000» denominado «*Servicios Generales*», se detectó que se efectuaron erogaciones que no justifican que se hubieran efectuado en el marco de las acciones, tareas y procesos propios de la gestión pública del Poder Ejecutivo, por un importe total de \$60,774,802.85 (sesenta millones setecientos setenta y cuatro mil ochocientos dos pesos 85/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

- a) Respecto a la partida «31501» denominada «*Telefonía celular*», se detectó que no anexaron la relación de los números telefónicos autorizados como oficiales para el

desempeño de las actividades de la gestión pública, por un importe de \$43,419.00 (cuarenta y tres mil cuatrocientos diecinueve pesos 00/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 2098	29/12/2017	EC-0054474271	28/12/2017	RDI841003QJ4	Servicio de telefonía celular para la Secretaría de Administración y Finanzas	43,419.00
Sumas:						43,419.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- b) En relación a la partida «32302» denominada «Arrendamiento de mobiliario», se detectó que no presentaron evidencia de los eventos o actividades en los fueron aplicados, para acreditarlos como propios de la gestión institucional, por un importe de \$239,076.00 (doscientos treinta y nueve mil setenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
12 Secretaría de Seguridad Pública						
E 546	16/03/2017	A 177	15/03/2017	OOAG7802185G4	Renta de toldos, tablonos, sillas.	239,076.00
Sumas:						239,076.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- c) De la partida «32501» denominada «Arrendamiento de equipo de transporte», se detectó que no anexaron evidencia del evento realizado para justificar su aplicación en actividades de la gestión pública, por un importe de \$489,916.00 (cuatrocientos ochenta y nueve mil novecientos dieciséis pesos 00/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
02 Secretaría General de Gobierno						
E 167	05/04/2017	1198B	31/03/2017	JAAC951218EZ3	Arrendamiento de camiones utilizado para mover gente a la visita de la presidenta del DIF.	489,916.00
Sumas:						489,916.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- d) Con referencia a la partida «32901» denominada «Otros arrendamientos», se detectó que las erogaciones no fueron respaldadas con evidencia de la aplicación en las actividades propias de la gestión institucional, por un importe de \$1,635,275.20 (un millón seiscientos treinta y cinco mil doscientos setenta y cinco pesos 20/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
02 Secretaría de General de Gobierno						
E 991	18/09/2017	A 1620	15/09/2017	IDD100708K41	32 piezas de suministro de lona impresa en gran formato, medida 9 x 6 mts incluye instalación con diseños del 6o informe; 32 pieza Renta de espacios de las estructuras para la instalación de lonas 9 x 6 mts en diferentes municipios del estado.	499,635.20
E 1489	29/12/2017	EC709609	29/12/2017	CONA6709069N8	Renta de cámaras, switcher, monitores y cableado para realizar pruebas de transmisión en HD.	564,920.00
E 1664	29/12/2017	CB9817A7	28/12/2017	CONC650815CK6	Renta de generador de energía de 200KV centro carga y cable p/cerro loma La Batea.	570,720.00
Sumas:						1,635,275.20

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- e) En la partida «33101» denominada «Asesorías asociadas a convenios, tratados o acuerdos», se observó que las erogaciones no fueron respaldadas por un contrato de la prestación del servicio, asimismo no se anexó evidencia de la evaluación realizada por este concepto, por lo que no fue posible acreditarlos como propios de la gestión institucional, por un importe de \$249,400.00 (doscientos cuarenta y nueve mil cuatrocientos pesos 20/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 2244	29/12/2017	99	29/12/2017	VEC160802AK9	Evaluación y Análisis sobre las necesidades del portal de transparencia y acceso a la información pública.	249,400.00
Sumas:						249,400.00

FUENTE: Auxiliares y Pólizas.

- f) Respecto a la partida «33102» denominada «Otras asesorías para la operación de programas», se observó que las erogaciones no presentan evidencia que acredite las actividades realizadas, ni tampoco presentan evidencia de los proyectos terminados, por lo que no fue posible acreditarlos como propios de la gestión pública, por un importe de \$19,148,740.83 (diecinueve millones ciento cuarenta y ocho mil setecientos cuarenta pesos 83/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 419	13/06/2017	501	26/04/2017	AID110513LF3	Segundo pago por el servicio consultoría "Diagnostico General de Indicadores Fiscales del Estado".	208,800.00
E 926	18/09/2017	345	08/08/2017	EAS130430SD9	Primer pago del contrato núm. S.A.F.D.G.A. 024-A/2018, relativo a la prestación de servicios profesionales para la solventación de observaciones resarcitorias durante los ejercicios 2012, 2013 y 2014.	3,480,000.00
E 986	18/09/2007	719	05/09/2017	AES1007295QA	Servicios profesionales en materia de consultoría en impuestos.	2,320,000.00
E 862	18/09/2017	A 1	08/09/2017	CCC010314PBA	Elaboración del servicio "contratación de servicios profesionales consistentes en asesoría y capacitación de entrega recepción.	6,726,840.00
13 Erogaciones Generales						
D 175	08/12/2017	15	16/11/2017	ACS080922BPA	Servicio de consultoría para revisión del proceso de entrega-recepción de la Secretaría de Finanzas.	1,581,700.83
E 188	04/08/2017	6449	13/06/2017	ATG130312QPA	Pago por Servicios de Honorarios de prestación del proyecto libros blancos.	1,380,400.00
E 779	25/08/2017	6439	07/06/2017	ATG130312QPA	Pago por Servicios de Honorarios de prestación del proyecto libros blancos.	1,380,400.00
E 734	21/04/2017	6156	20/04/2017	ATG130312QPA	Pago por Servicios de Honorarios de prestación del proyecto libros blancos.	2,070,600.00
Sumas:						19,148,740.83

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- g) En relación a la partida «33401» denominada «Servicios de capacitación», se detectaron erogaciones en las cuales no se justifica el gasto ya que no fue respaldado por un contrato de prestación de servicios, asimismo tampoco presentan evidencia que acredite quién fue beneficiado con el servicio y el informe de la capacitación impartida, por un importe de \$84,000.24 (ochenta y cuatro mil pesos 24/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
02 Secretaría General de Gobierno						
E 894	26/04/2017	1239B	25/04/2017	JAAC951218EZ3	Servicio de asesoría y capacitación técnica en el uso de programas multimedia de diseño, edición y producción de video (final Cut).	84,000.24
Sumas:						84,000.24

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- h) De la partida «33604» denominada «Impresión y elaboración de material informativo derivado de la operación y administración de los entes públicos», se detectó que no se anexó la evidencia documental que justifique y acredite su aplicación para fines institucionales, por un importe de \$2,492,921.78 (dos millones cuatrocientos noventa y dos mil novecientos veintiún pesos 78/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
02 Secretaría General de Gobierno						
E 1520	28/04/2017	T 2423	10/01/2017	ITC011203BH1	Impresión de Lonas para pendones y Banners mes de enero de 2017.	139,200.00
E 1037	23/05/2017	A 3854	23/05/2017	DPE970116QG5	Impresión de pendones para promoción de programas de educación feria del libro 2017.	579,995.36
E 591	15/06/2017	55F	14/06/2017	EPR150622M45	Diseño de diversas lonas para promoción de prevención del delito y campaña contra el suicido.	580,000.00
E 1005	28/06/2017	A 1558	27/06/2017	IDD100708K41	Impresión a color tamaño carta en papel lustrolito de: posters, dípticos, volantes, trípticos.	431,624.40
E 158	05/07/2017	1565	04/07/2017	IDD100708-K41	50,000 periódicos de 8 páginas en color y 10,000 dípticos para programas y acciones de gobierno, impresos en selección de color.	299,570.00
E 484	12/09/2017	2407 B	19/05/2017	MAEM680607B49	Impresiones de lonas y pendones con promoción campaña de salud contra dengue, zika, y chikunguya.	323,332.02
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 333	10/04/2017	T 2455	03/02/2017	ITC011203BH1	Impresión de Lonas para pendones y Banners mes de febrero de 2017.	139,200.00
Sumas:						2,492,921.78

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- i) En referencia a la partida «35101» denominada «Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios administrativos», se observó que en las erogaciones no anexaron la evidencia de la aplicación del mantenimiento a los inmuebles, ni tampoco fueron respaldados con un contrato por la prestación del servicio, por lo que no fue posible acreditarlos como gastos institucionales, por un importe de \$670,463.18 (seiscientos setenta mil cuatrocientos sesenta y tres pesos 18/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 1157	30/06/2017	2976	16/06/2017	VCO140327874	Mantenimiento y aplicación de pintura vinílica en diferentes áreas del palacio de Gobierno, suministro y aplicación de pinturas vinílicas en muros y plafón, aplicados a cualquier altura en palacio de gobierno, Limpieza general y retiro de material de desecho a un lugar fuera de la obra.	225,156.00
E 849	01/07/2017	2934	26/05/2017	CTM140509L83	Reparación general del módulo de atención ciudadana, Tecuala Nay.	225,088.72
D 851	12/07/2017	2970	26/05/2017	VCO140327874	Aplicación de pintura vinil-acrílica en fachada exterior incluye: material y mano de obra, del módulo de atención ciudadana en San Blas.	220,218.46
Sumas:						670,463.18

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- j) Con relación a la partida «35102» denominada «*Mantenimiento y conservación de inmuebles para la prestación de servicios públicos*», se detectó que la documentación que se anexa como justificativa, no acredita su aplicación para fines institucionales, asimismo tampoco fueron respaldados con un contrato por la prestación del servicio, por un importe de \$574,200.00 (quinientos setenta y cuatro mil doscientos pesos 00/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 2244	29/12/2017	688	29/12/2017	SAC160802CW2	Servicio de Remodelación de oficinas de Palacio de Gobierno.	156,600.00
13 Erogaciones Generales						
E 258	02/06/2017	1355B	02/06/2017	JAAC951218EZ3	Mantenimiento en la Plaza Bicentenario: mantenimiento e instalación eléctrica y mantenimiento al piso de concreto estampado.	417,600.00
Sumas:						574,200.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- k) Respecto a la partida «35201» denominada «*Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo*», se observó que no se anexó la documentación que acredite la descripción y características de los bienes muebles a los que se les realizó el servicio, por lo que no es posible acreditarse como un gasto institucional, por un importe de \$21,692.00 (veintiún mil seiscientos noventa y dos pesos 00/100 moneda nacional)se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	RFC	Concepto	Importe \$
01 Despacho del Ejecutivo						
E 578	22/02/2017	73	07/02/2017	GUCV341108K54	Servicio de mantenimiento de aires acondicionados, del despacho del ejecutivo.	10,440.00
09 Secretaria del Trabajo Productividad y Desarrollo Económico						
E 590	23/11/2017	FAC00000013	05/10/2017	GOPM950418KV0	Servicio de Reparación de bienes muebles que se encuentran en el despacho del Secretario.	11,252.00
Sumas:						21,692.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- l) De la partida «35301» denominada «*Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información*», se detectó que el gasto no fue respaldado por un contrato de prestación de servicios, asimismo tampoco presentan evidencia de su aplicación por lo que no se pudo acreditar como propio de la gestión pública, por un importe de \$543,692.00 (quinientos cuarenta y tres mil seiscientos noventa y dos pesos 00/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
02 Secretaría General de Gobierno						
E 1665	29/12/2017	5E6BB0B5	29/12/2017	VAGY810227EN7	Servicio de instalación y cableado p/formato en HD del canal 10 TV.	543,692.00
Sumas:						543,692.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- m) Respecto a la partida «35501» denominada «*Reparación y mantenimiento de equipo de transporte*», se detectaron erogaciones sin anexar la documentación que acredite la descripción y características de los vehículos a los que se les realizó el servicio, por lo que no es posible acreditarse como gasto institucional, por un importe de \$774,596.56 (setecientos setenta y cuatro mil quinientos noventa y seis pesos 56/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
03 Fiscalía General del Estado						
E 250	09/08/2017	A 571	13/07/2017	REGL720312FM5	Mantenimiento y reparación de vehículos: Alineación, balanceo, desmontaje, desponche, montaje, reparación de llantas, rotación, reparación de radiadores, reparación de muelles.	182,073.60
09 Secretaria del Trabajo Productividad y Desarrollo Económico						
D 822	22/11/2017	1819	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	7,093.40
D 822	22/11/2017	1820	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	7,951.80
D 822	22/11/2017	1828	25/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	2,240.00
D 822	22/11/2017	1821	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	4,114.52
D 822	22/11/2017	1823	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	2,597.24
D 822	22/11/2017	1824	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	6,751.20
D 822	22/11/2017	1825	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 programa de capacitación 2017.	2,865.20
D 822	22/11/2017	1826	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de	8,276.60

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
D 822	22/11/2017	1826	20/07/2017	SGC0810075S1	equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 programa de capacitación 2017. Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	8,108.40
11 Secretaría de Obras Públicas						
D 2159	29/12/2017	225	27/10/2017	HEAJ550128P37	Departamento de maquinaria y equipo retroexcavadora modelo 580L CASE VOLTEO FAMSA Modelo 1991, obra: 2017-SOP-FEB-004- 0046.	9,000.00
12 Secretaria de Seguridad Pública						
E 804	20/06/2017	1795	18/05/2017	SGC0810075S1	Mantenimiento y reparación de vehículos: lavados de inyectores, reparación de alternadores, reparación de marcha, reparación de muelles, cambio de bolsa de aire.	74,129.80
E 48	01/08/2017	A 572	13/07/2017	REGL720312FM5	Mantenimiento y reparación de vehículos: Alineación, balanceo, desponche, montaje, reparación de llantas, rotación, desponche de motos, cámaras, servicio de pipa, reparación de radiadores, reparación de muelles, reparación de escapes, reparación de aires acondicionados de vehículos.	271,474.80
E 2785	31/12/2017	67	14/12/2017	REGL720312FM5	200 servicios de montaje, 200 servicios de balanceo de llanta, 400 cambios de válvula, 400 servicios de desponche de llanta, 200 servicios de alineación y 200 servicios de rotación de llantas.	187,920.00
Sumas:						774,596.56

FUENTE: Auxiliares y Pólizas contables de 2017.

- n) Respecto a la partida «35901» denominada «*Servicios de jardinería y fumigación*», se detectó que la documentación que se anexó no justificó el pago, toda vez que, no se encontró constancia por parte del proveedor de las áreas en las que se prestó el servicio por un importe de \$200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
D 853	12/07/2017	F714	15/06/2017	AAER390504USA	Control de ratas, ratones, control de bodegas y sótanos de insectos rastrero, control de insectos voladores, control de plagas de madera y textiles, estaciones de cebo e inyección de termita.	200,000.00
Sumas:						200,000.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

- o) Respecto a la partida «36101» denominada «*Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades*», se detectaron erogaciones en las cuales no anexan la evidencia de las inserciones en los medios publicitarios de las actividades realizadas donde se especifique la información que se requiere publicar, por lo que, no es posible acreditarlos como gastos institucionales, por un importe de \$25,159,028.16

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

(veinticinco millones ciento cincuenta y nueve mil veintiocho pesos 16/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
01 Despacho del Ejecutivo						
E 225	07/03/2017	A 13	02/03/2017	AIRA920803584	Promoción y Difusión Extraordinarias de actividades del gobierno del estado de Nayarit, correspondiente al mes de febrero de 2017.	92,800.00
E 226	07/03/2017	248	16/01/2017	SAGC781104G98	Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, al mes de enero de 2017.	62,060.00
E 227	07/03/2017	A 48	28/02/2017	PPO130813S98	Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, al mes de febrero de 2017.	58,000.00
E 228	07/03/2017	003971E	02/03/2017	GBA150601FZ0	Promoción y Difusión Extraordinarias de programa y acciones del gobierno del estado de Nayarit, correspondiente al periodo del 1 al 28 de febrero de 2017.	116,000.00
E 763	24/04/2017	256	03/03/2017	SAGC781104G98	Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante el periodo del 1 al 28 de febrero de 2017.	62,060.00
02 Secretaría de Gobierno						
E 532	20/02/2017	A 6091	13/02/2017	VABS7404113T0	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del centenario de Tepic, Nay.	232,000.00
E 846	30/03/2017	81B5826D	28/03/2017	SAN130531D67	Difusión de programas y acciones del gobierno de Nayarit en el mes de marzo de 2017.	580,000.00
E 884	18/09/2017	TCAP3884	24/05/2017	TCA0407219T6	Promoción y difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 1 al 31 de mayo.	142,357.52
E 916	18/09/2017	97 V	31/08/2017	PACF451010LJ6	Difusión del sexto informe de gobierno del estado de Nayarit.	200,000.00
03 fiscalía General del Estado						
E 617	23/02/2017	A 6095	14/02/2017	VABS7404113T0	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del centenario de Tepic, Nay.	241,280.00
E 783	28/03/2017	1649	28/02/2017	PEML341213US6	Publicidad contratada correspondiente al mes de febrero de 2017.	200,000.00
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 281	10/02/2017	A 6050	30/01/2017	VABS7404113T0	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado, correspondientes al mes de enero 2017.	266,800.00
E 115	06/03/2017	371	14/02/2017	MVE140515H53	Difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, servicios	313,200.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 289	10/03/2017	A 512	15/02/2017	PPC140514J13	correspondientes a marzo 2017. Difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, Centenario de Nayarit.	272,600.00
E 317	10/03/2017	1610	06/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y Difusión de actividades del Gobierno del Estado del mes de marzo de 2017.	272,600.00
E 979	24/03/2017	A14	02/03/2017	AIRA920803584	Promoción y Difusión extraordinaria de actividades del Gobierno del Estado del mes de marzo de 2017.	92,800.00
E 768	27/03/2017	TCAP 35522	10/01/2017	TCA0407219T6	Publicidad Spot-Canchas-Generación Empleo-Planetario vigencia del 01 al 31 enero de 2017.	142,357.52
E 148	04/04/2017	1624	10/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y Difusión de actividades del estado del centenario de Tepic, Nay.	256,360.00
E 272	07/04/2017	B 405	09/03/2017	PEN110404EM0	Difusión de acciones y propaganda del gobierno del estado correspondiente al mes de marzo.	200,000.00
E 166	03/05/2017	B 294	26/04/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de campañas de salud y prevención contra el dengue chikunguya y Zika durante abril 2017.	140,000.00
E 459	10/05/2017	AGENCIA400	20/03/2017	AIN050427LU9	Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante el periodo del 1° al 28 de febrero de 2017.	105,000.01
E 1347	31/05/2017	1722	29/05/2017	PEML341213US6	Promoción y Difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 01 al 31 de mayo.	200,000.00
E 418	11/07/2017	537	03/04/2017	AALU480811254	Publicidad y difusión de acciones y programas de Gobierno del Estado, mes de enero 2017.	290,000.00
E 799	29/08/2017	B 1767	21/08/2017	PAI131212TZA	Spots promocionales del 6to informe de Gobierno.	475,600.00
E 909	18/09/2017	NA 600	02/03/2017	GRC981221UE8	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante el periodo del 01 al 31 de marzo de 2017.	278,400.00
05 Secretaría de Planeación Programación y Presupuesto						
E 527	20/02/2017	A676	17/02/2017	SAN130531D67	Servicios de difusión de programas y acciones del Gobierno del Estado, mes de febrero 2017.	348,000.00
E 37	03/07/2017	MTZ 10323	03/04/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit en el periódico Meridiano de Santiago Ixc durante el periodo del mes de enero de 2017.	116,000.00
E 1239	28/07/2017	538	03/04/2017	AALU480811254	Publicidad difusión de	290,000.00

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 867	22/12/2017	MTZ 10807	07/06/2017	EAL890921392	Acciones y programas de Gobierno del Estado (Febrero 2017). Promoción y difusión de programa educativos y feria del libro infantil 2017, durante el periodo de 01 al 31 de mayo de 2017.	348,000.00
E 920	18/09/2017	TPR3126	30/03/2017	MUL0711147NA	XHTN-FM la caliente 107.3 Tepic- Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit correspondiente al periodo del 01 al 31 de marzo de 2017.	101,497.68
E 198	10/11/2017	559	23/06/2017	AALU480811254	Promoción y difusión de acciones y programas de gobierno del estado.	290,000.00
E 169	07/02/2017	1568	07/02/2017	MAMM760326TS9	06 Secretaría de Educación Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, correspondientes al mes de enero 2017.	232,000.00
E 628	24/02/2017	A 502	14/02/2017	PPC140514J13	Difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, correspondientes al mes de marzo 2017.	290,000.00
E 641	24/02/2017	2978	12/02/2017	ECA0609285K9	Publicidad y Difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, correspondientes al mes de enero 2017.	242,440.00
E 646	27/02/2017	1587	13/02/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del centenario de Tepic, Nay.	243,600.00
E 21	01/03/2017	279	21/02/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado correspondiente a febrero de 2017.	290,000.00
E 181	06/03/2017	1591	15/02/2017	MAMM760326TS9	Promoción y Difusión de actividades del Gobierno del estado del centenario de Tepic.	255,200.00
E 321	10/03/2017	A 551	10/03/2017	PPC140514J13	Servicio de difusión extraordinaria para la promoción de programas contra el delito y programas contra el suicidio.	331,760.00
E 653	22/03/2017	7	07/03/2017	GOJJ910501NP4	Servicio de monitoreo y difusión de actividades y programas del gobierno de Nayarit, correspondiente al periodo de Marzo 2017.	320,392.00
E 658	21/03/2017	408	21/03/2017	MVE140515H53	Servicio de difusión y Promoción Feria Nayarit 2017.	353,800.00
E 327	10/04/2017	7738	13/03/2017	PPK870404CB2	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del 1 al 28 de febrero 2017.	245,000.00
E 1216	30/05/2017	3455	03/04/2017	AUTG560430C30	Publicidad difusión de acciones y programas de gobierno del estado,	148,000.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
					corresponde a enero del 2017.	
E 937	22/05/2017	O 1151	31/01/2017	DPM151103HZ2	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit.	960,000.00
E 837	22/06/2017	AGENCIA404	13/03/2017	AIN050427LU9	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del 1 al 31 de marzo de 2017.	105,000.01
E 928	26/06/2017	3145	05/06/2017	ECA0609285K9	Promoción y difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo de 01 al 31 de mayo del 2017.	242,440.00
E 654	21/08/2017	3167	22/06/2017	ECA0609285K9	Promoción y difusión de actividades realizadas por el gobierno del estado de Nayarit del 05 al 30 de junio del 2017.	242,440.00
E 1042	18/09/2017	33 A	14/07/2017	DPR150512TM1	Promoción y difusión extraordinaria de programas educativos, entrega de becas y domos escolares durante el mes de julio de 2017.	417,600.00
07 Secretaría de la Contraloría General						
E 63	02/03/2017	1589	14/02/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del centenario de Tepic, Nay.	237,800.00
E 1347	31/05/2017	1722	29/05/2017	PEML341213US6	Promoción y Difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 01 al 31 de mayo.	200,000.00
E 45	03/07/2017	B 306	16/06/2017	RDN1306189R7	Promoción y Difusión de actividades del Gobierno del estado en el sitio de internet Nayarit INEA, MX del 05 al 30 de junio de 2017.	290,000.00
E 268	09/08/2017	MTZ 10325	03/04/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del estado de Nayarit, en el periódico Meridiano de Santiago Ixc, durante el periodo del mes de marzo de 2017.	116,000.00
E 912	18/09/2017	NA 642	22/06/2017	GRC981221UEB	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit durante el periodo del 05 al 30 de junio de 2017.	278,400.00
E 921	18/09/2017	TPR3087	27/02/2017	MUL0711147NA	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit correspondientes al periodo del 01 al 28 de febrero de 2017.	101,497.68
08 Secretaría de Turismo						
E 295	10/02/2017	DE9C7B49	24/01/2017	MOPF8410131J8	Producción de spot promocional de trabajo de gobierno de Nayarit.	129,013.49
E 528	20/02/2017	AFE43CB6	17/02/2017	LBA150925CWA	Servicios de difusión de programas y acciones de	232,000.00

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
					gobierno del mes de febrero 2017.	
E 629	24/02/2017	1629	27/01/2017	PEML341213US6	Pago de Publicidad contratada al mes de enero 2017.	400,000.00
E 261	09/03/2017	372	15/02/2017	MVE140515H53	Difusión de actividades realizadas por el gobierno del estado de Nayarit actividades del Centenario.	290,000.00
E 1348	31/05/2017	B 301	23/05/2017	RDN1306189R7	Promoción y Difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 01 al 31 de mayo.	290,000.00
E 69	03/07/2017	3456	03/04/2017	AUTG560430C30	Publicidad difusión de acciones y programas de gobierno del estado (febrero 2017).	348,000.00
E 882	18/09/2017	TCAP37479	14/03/2017	TCA0407219T6	Publicidad spot-domos de seguridad, está en ti, tarifas, mesón Ruiz (marzo 2017).	142,357.52
E 886	18/09/2017	A 1250	22/06/2017	EPE130617QZ1	Promoción y difusión de programa educativo y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 01 al 31 de mayo de 2017.	290,000.00
					09 Secretaria del Trabajo Productividad y Desarrollo Económico	
E 51	01/02/2017	216	10/01/2017	MOGM940630PT3	Difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, servicios correspondientes al mes de enero 2017.	358,440.00
E 635	24/02/2017	219	15/02/2017	MOGM940630PT3	Difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, servicios correspondientes al mes de febrero 2017.	254,040.00
E 322	10/03/2017	401	10/03/2017	MVE140515H53	Servicio de difusión extraordinaria para la promoción de programas contra el delito y programas contra el suicidio.	319,000.00
E 366	13/03/2017	395	30/01/2017	AIN050427LU9	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante del 1 al 31 de enero de 2017.	105,000.01
E 147	04/04/2017	1629	16/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, del marzo de 2017.	290,000.00
E 1349	31/05/2017	10310	31/03/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit de febrero de 2017.	348,000.00
E 401	13/06/2017	-3623	26/04/2017	CIN0309234J7	Publicidad transmitida, Promoción y difusión de campañas de salud y de prevención contra el dengue, chikunguya y zika, durante abril del 2017.	92,800.00
E 655	16/06/2017	PYPKO7743	13/03/2017	PPK870404CB2	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de nayarita, durante el periodo de 1 al 31 de	245,000.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 887	18/09/2017	A 1242	09/06/2017	EPE130617QZ1	marzo de 2017. Difusión de acciones y programas de gobierno del estado.	290,000.00
E 22	01/11/2017	553	07/06/2017	AALU480811254	Promoción y difusión de programas educativos y feria del libro infantil del 01 al 31 de mayo de 2017.	290,000.00
10 Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente						
E 166	03/05/2017	B 294	26/04/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de campañas de salud y prevención contra el dengue chikunguya y Zika durante abril 2017.	150,000.00
E 475	11/05/2017	B 422	26/04/2017	PEN110404EM0	Servicio de promoción y difusión de campaña de salud y prevención contra el dengue, chikunguya y zika durante el mes de abril del 2017.	100,000.00
11 Secretaría de Obras Públicas						
E 280	10/02/2017	350	31/01/2017	MVE140515H53	Difusión extraordinaria de actividades realizadas por el gobierno del estado de Nayarit, corresponde al mes de enero 2017.	266,800.00
E 319	10/03/2017	1614	08/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de para la feria de Nayarit 2017.	301,600.00
E 361	13/03/2017	402	10/03/2017	MVE140515H53	Difusión extraordinaria para la promoción de la feria de Nayarit 2017.	330,600.00
E 657	22/03/2017	1500 A A	22/03/2017	MDI9507197Q6	Promoción y difusión de programas del delito y campañas contra el suicidio.	435,112.84
E 659	22/03/2017	A 6193	10/03/2017	VABS7404113T0	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado del centenario de Tepic, Nayarit.	244,760.00
E 687	23/03/2017	3553	13/03/2017	CIN0309234J7	Publicidad transmitida promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante el periodo del 01 al 31 de marzo de 2017.	92,800.00
E 722	20/03/2017	3053	17/03/2017	ECA0609285K9	Publicidad, promoción y difusión de actividades realizadas por el gobierno del estado de Nayarit durante el mes de marzo de 2017.	242,440.00
E 726	21/04/2017	MTZ 10309	31/03/2017	EAL890921392	Publicidad, promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit durante periodo de enero de 2017.	348,000.00
E 475	11/05/2017	B 422	26/04/2017	PEN110404EM0	Servicio de promoción y difusión de campaña de salud y prevención contra el dengue, chikunguya y zika durante el mes de abril del 2017.	100,000.00
E 1216	30/05/2017	3455	03/04/2017	AUTG560430C30	Publicidad difusión de acciones y programas de	100,000.00

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 43	03/07/2017	B 442	20/06/2017	PEN110404EM0	gobierno del estado, corresponde a enero del 2017. Difusión y propaganda del Gobierno del Estado, servicios correspondientes del 05 al 30 de junio de 2017.	200,000.00
E 868	22/12/2017	3592	23/06/2017	AUTG560430C30	Promoción y difusión de programas y acciones del gobierno del estado de Nayarit durante el periodo del 05 al 30 de junio del 2017.	348,000.00
E 487	13/09/2017	RKN212	25/07/2017	RKN000215J62	Difusión de campañas, programas educativos y Feria del libro infantil, durante mayo del 2017.	105,000.01
E 923	18/09/2017	TPR3033	30/01/2017	MUL0711147NA	XHXT-Fm la caliente 107.3 Tepic- Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit correspondiente al periodo del 01 al 31 de enero de 2017.	101,497.68
E 1048	18/09/2017	RKN213	25/07/2017	RKN000215J62	Promoción y difusión de programas y acciones del gobierno del estado de Nayarit durante el periodo del 5 al 30 de junio de 2017.	105,000.01
E 883	18/09/2017	TCAP39383	21/06/2017	TCA0407219T6	Promoción y difusión de campañas de salud y prevención contra el dengue, chikunguya y zika durante el mes de abril del 2017, (del 10 al 30).	142,357.52
12 Secretaria de Seguridad Pública						
E 130	02/02/2017	B 353	23/01/2017	PEN110404EM0	Difusión y propaganda del Gobierno del Estado, servicios correspondientes al mes de enero 2017.	200,000.00
E 23	01/03/2017	B 372	13/02/2017	PEN110404EM0	Difusión de Acciones y propaganda del Gobierno del Estado, correspondientes al mes de 1 al 28 de febrero de 2017.	200,000.00
E 59	02/03/2017	222	05/02/2017	MOGM940630PT3	Difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, difusión de festejos del centenario de Nayarit.	162,400.00
E 311	10/03/2017	A 6164	02/03/2017	VABS7404113T0	Promoción y Difusión extraordinaria de acciones y programas del gobierno del estado de Nayarit al mes de febrero de 2017.	375,066.66
E 1216	30/05/2017	3455	03/04/2017	AUTG560430C30	Publicidad difusión de acciones y programas de gobierno del estado, corresponde a enero del 2017.	100,000.00
E 1008	20/07/2017	900	05/01/2017	MORR670626EL3	Espacios Publicitarios transmitidos por XHSI-FM y XHLUP-FM, correspondientes al mes de	128,800.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 783	28/03/2017	1649	28/02/2017	PEML341213US6	enero de 2017. Publicidad contratada correspondiente al mes de febrero de 2017.	200,000.00
E 790	18/05/2017	A368	17/05/2017	SUP131031H86	Promoción y difusión extraordinaria de programas de seguridad y campañas de protección civil durante el mes de abril del 2017.	580,000.00
E 888	18/09/2017	316	08/08/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de actividades de gobierno del estado de Nayarit en el sitio Nayarit en línea durante al mes de agosto de 2017.	290,000.00
13 Erogaciones Generales						
E 476	15/02/2017	B 275	05/01/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, enero 2017.	290,000.00
E 958	19/07/2017	MTZ 10311	31/03/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit durante el periodo de marzo de 2017.	348,000.00
E 1109	31/08/2017	3457	03/04/2017	AUTG560430C30	Por publicidad, difusión de acciones y programas de gobierno del estado (marzo 2017).	348,000.00
E 791	18/05/2017	A 367	17/05/2017	SUP131031H86	Promoción y difusión extraordinaria de campañas de salud y prevención contra el dengue, chikungunya y zika durante el mes de abril de 2017.	580,000.00
Sumas:						25,159,028.16

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

- p) Respecto a la partida «37101» denominada «Pasajes aéreos», se detectó que en la documentación que presentan como justificativa, no anexaron la invitación o evidencia de la comisión oficial de las actividades propias de la gestión pública, por un importe de \$14,071.00 (catorce mil setenta y un pesos 00/100 moneda nacional) como se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
02 Secretaría General de Gobierno						
E 1999	29/12/2017	AA396566	28/11/2017	TAE870129F98 y AME880912I89	Pasajes aéreos a nombre del subsecretario general de gobierno a Mérida Yucatán, para analizar el manejo del relleno sanitario del 22 y 23 de noviembre de 2017.	14,071.00
		f-1395940095653	28/11/2017			
		f-1395940095654	28/11/2017			
Sumas:						14,071.00

FUENTE: Auxiliares y Pólizas contables de 2017.

- q) En referencia la partida «37201» denominada «Pasajes terrestres», se observó que no anexaron la documentación que justifique el motivo oficial que originó el pago de las casetas de peajes, por lo que no fue posible acreditarlos como gastos institucionales, por un importe de \$14,500.00 (catorce mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 16	01/11/2017	9C345229-A9A2-11E7-9B12-00155D014009	05/10/2017	ISD950921HE5	Recarga de TAG ( Pase de casetas)	2,000.00
E 16	01/11/2017	9CC98D4D-A9A2-11E7-9B12-00155D014009	05/10/2017	ISD950921HE5	Recarga de TAG ( Pase de casetas)	2,000.00
E 16	01/11/2017	9D48A860-A9A2-11E7-9B12-00155D014009	05/10/2017	ISD950921HE5	Recarga de TAG ( Pase de casetas)	2,000.00
E 16	01/11/2017	9F20007C-A9A2-11E7-9B12-00155D014009	05/10/2017	ISD950921HE5	Recarga de TAG ( Pase de casetas)	2,000.00
E 16	01/11/2017	739963C4-ABFC-11E7-9B12-00155D014009	08/10/2017	ISD950921HE5	Recarga de TAG ( Pase de casetas)	1,500.00
E 16	01/11/2017	742E02A8-ABFC-11E7-9B12-00155D014009	08/10/2017	ISD950921HE5	Recarga de TAG ( Pase de casetas)	1,500.00
E 16	01/11/2017	37053538-AE59-11E7-9B12-00155D014009	11/10/2017	ISD950921HE5	Recarga de TAG ( Pase de casetas)	1,500.00
E 16	01/11/2017	78921D06-AF9C-11E7-9B12-00155D014009	12/10/2017	ISD950921HE5	Recarga de TAG ( Pase de casetas)	2,000.00
Sumas:						14,500.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

- r) En relación a la partida «38201» denominada «Gastos de orden social y cultural», se detectó que no se anexó evidencia de los eventos realizados que acrediten que dichos gastos se aplicaron en actividades de la gestión pública, por un importe de \$7,269,709.89 (siete millones doscientos sesenta y nueve mil setecientos nueve pesos 89/100 moneda nacional) que se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
02 Secretaría General de Gobierno						
E 594	22/02/2017	1042B	21/02/2017	JAAC951218EZ3	Renta de transporte para traslado de personas de diferentes municipios para asistir a eventos en el Programa General de Conmemoración del Centenario de Nayarit.	454,140.00
E 1022	28/04/2017	53B	26/04/2017	GOGJ931126551	Renta de mobiliario con motivo del festejo del día del niño en los 20 municipios del Estado.	545,432.00
E 1023	28/04/2017	54 B	26/04/2017	GOGJ931126551	Dulces surtidos, hechura de globos para la fiesta del día del niño en los municipios y colonias populares de Tepic.	531,280.00
E 168	05/04/2017	1197B	31/03/2017	JAAC951218EZ3	Servicios integrales para lonches a personas en visita de presidencia, consejo ciudadano.	238,105.30
E 195	04/05/2017	62B	03/05/2017	GOGJ931126551	Equipo de audio e iluminación, templete y renta de mobiliario: que incluye, toldos, tablonés, sillas, lonches para los municipios del interior y colonias populares.	426,590.00
E 990	18/09/2017	A 1619	15/09/2017	IDD100708K41	4 piezas de Diseños gráficos en gran formato del 6to informe de gobierno, 250 piezas de estuches para la instalación de las memorias con el	498,771.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
					contenido del 60 informe, 10 piezas de juego con 4 ejemplares tamaño carta de 6o. Informe del gobierno y 250 pendones impresos en gran formato 1.90 x 1.20.	
					06 Secretaría de Educación	
E 859	29/08/2017	A 606	12/05/2017	SEM1401223L1	Servicio de comida para 200 personas en salón Quinta Nena, entrega a docentes que cumplen 28, 30 y 40 años de servicio.	103,316.56
E 945	18/09/2017	A734	11/08/2017	CASJ351123FJ9	1,000 playeras tipo polo con logotipo tallas varias para el campamento escolar de verano/17 "Unidos al agua patos".	87,000.00
E 948	18/09/2017	A733	10/08/2017	CASJ351123FJ9	480 medallas de premiación 1er, 2do y 3er lugar; 6 trofeos de 1er lugar; 6 trofeos de mejor jugador; 4 red de futbol oficial y 4 red de futbol párvulos.	33,335.03
					13 Erogaciones Generales	
E 351	09/06/2017	6334	24/05/2017	ATG130312QPA	Honorarios profesionales complemento segundo pago del contrato núm. S.A.F.D.G.A. 047/2017 relativo a la contratación de prestación de servicios del proyecto Libros Blancos para la secretaria de administración y finanzas (uso de la secretaria de obras públicas, secretaria de seguridad pública y sederma).	1,035,300.00
E 675	14/09/2017	A187	12/09/2017	EPO1207246U6	Servicio de espectáculo musicalizado de pirotecnia para su evento el día 16 de septiembre de 2017 en Tepic Nayarit.	546,360.00
E 1620	29/12/2017	3	28/12/2017	AOB110117T79	Servicio de mantenimiento de Instalaciones eléctricas, sanitarias vías de acceso de comunicación y rehabilitación de Luminarias para festejos navideños	2,770,080.00
					Sumas:	7,269,709.89

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

- s) De la partida «38501» denominada «Gastos de representación», se detectaron erogaciones en las cuales no se anexó la evidencia que acredite y justifique el motivo que dio origen a dichos gastos, por lo que, no fue posible acreditarlos como gastos propios por un importe de \$659,452.01 (seiscientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 01/100 moneda nacional), que se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
					01 Despacho del Ejecutivo	
E 290	10/02/2018	213	09/02/2017	SAIL891116KB4	Alimentos para personal por festejo del centenario del estado de Nayarit.	247,765.95
E 977	31/03/2017	453B	14/03/2017	QUAA970613GT1	Alimentos para invitados especiales al evento del centenario del estado de Nayarit.	85,225.80
E 780	28/08/2017	113	25/07/2017	IRE081010MK4	Hospedaje 25 y 26 de julio de 2017, Invitados especiales para acompañar al Ejecutivo en Reuniones de carácter gubernamental.	140,802.26
E 1031	18/09/2017	2249	05/09/2017	HAB011017IJ0	Hospedaje de invitados especiales que acompañan al ejecutivo estatal en reuniones de trabajo de carácter gubernamental.	70,818.00
D 607	13/09/2017	2248	05/09/2017	HAB011017IJ0	Hospedaje de 3 noches para 60 invitados especiales que acompañan al ejecutivo estatal en	114,840.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

- t) Respecto a la partida «39202» denominada «*Otros impuestos y derechos*», se detectó que en las siguientes pólizas no se anexó la evidencia del expediente terminado por la solicitud de concesión, ni tampoco fue respaldado con un contrato por la prestación del servicio, por lo que no fue posible acreditarlos como propios de la gestión pública, por un importe de \$490,649.00 (cuatrocientos noventa mil seiscientos cuarenta y nueve pesos 00/100 moneda nacional), que se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
11 Secretaría de Obras Públicas						
D 2511	31/08/2017	1896	12/07/2017	S/RCF	Copia certificada del pago de derecho, productos y aprovechamientos de resolución de la manifestación de impacto ambiental.	40,649.00
D 2535	31/08/2017	H113 y H112	17/07/2017	GOPM6612268R5	Honorarios por: manifestación de impacto ambiental modalidad regional para el proyecto carretera costera y malecón Aticama, municipio de San Blas Nay. y elaboración de expediente de solicitud de concesión en uso para el proyecto carretera costera y malecón Aticama	450,000.00
Sumas:						490,649.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 12 del Reglamento Interior del Despacho del Ejecutivo; 16, fracciones I, II, VI y VII del Reglamento Interior de la Secretaría General de Gobierno; 15, fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nayarit; 27, fracciones VI, X, XV y XXII, 28, fracciones III, VI y IX y 34, fracciones IV, VII, XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 27, fracciones V, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, V y XIV y 34, fracciones IV, VII, XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, publicado el día 05 de abril de 2017; 8, fracciones III, XII y XXIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto; 15, fracciones II, XIX y XXII de la Secretaría de Educación del Estado de Nayarit; 10, fracciones II, IV, V, XIII, XVI, XXII y XXIII del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría General; 8, fracciones I, V, VI, VIII y XII del Reglamento Interior de la Secretaría de Turismo; 15, fracciones II, V, XI, XIV, XXI y XXVI del Reglamento Interior de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico; 12, fracciones I, II, X, XV, XX y XXI del Reglamento Interior de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente; 14, fracciones I, III, IX, X y XI del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras Públicas; 18, fracciones III, X, XIX y XXII Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad Pública, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$60,774,802.85 (sesenta millones setecientos setenta y cuatro mil ochocientos dos pesos 85/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de servicios administrativos de la Secretaría de Educación a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la Fiscalía

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

General del Estado a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 8 de febrero de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; director general de administración de la secretaría de seguridad pública a partir del 15 de febrero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general administrativo de la secretaría general de gobierno a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora de la coordinación administrativa de la Secretaría de la Contraloría General a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de agosto de 2017; coordinadora general administrativa de la Secretaría de Turismo a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de administración de la Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador general de administración de la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo del despacho del ejecutivo a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la secretaría de seguridad pública a partir del 23 de octubre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general administrativo de la secretaría general de gobierno a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general de administración y finanzas de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador general de administración de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; coordinador administrativo de la Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

- a) A
- b) B
- c) C
- d) D
- e) E
- f) F
- g) G
- h) H
- i) I
- j) J
- k) *Secretaria de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico*

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Respecto a la partida {35201} denominada [Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo]...*

<i>Póliza</i>	<i>Fecha</i>	<i>Factura</i>	<i>Fecha</i>	<i>RFC</i>	<i>Concepto</i>	<i>Importe de la Factura (\$)</i>
E590	23/11/2017	FAC00000013	05/10/2017	GOPM950418KV0	Servicio de reparación de bienes muebles que se encuentran en el despacho del secretario.	11,252.00

*Al respecto se señala que el mobiliario a que se hace mención corresponde a una mesa de madera con número de inventario 0006631 la cual constaba de dos piezas y que por necesidades de espacio y del servicio se requirió seccionarla en cuatro piezas, así como a un sillón ejecutivo tapizado en piel con número de inventario 0011570, mismo que debido al uso normal se encontraba deteriorado de su tapicería por lo que fue necesaria su reparación y adecuación. Se anexan sobre el particular la factura FAC00000013, Vales de resguardo de bienes correspondientes y fotografías de los bienes muebles en cita. (10 diez fojas útiles).*

l) L

m) *Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico*

*Respecto a la partida {35501} denominada [Reparación y mantenimiento de equipo de transporte...*

<i>Póliza</i>	<i>Fecha</i>	<i>Factura</i>	<i>Fecha</i>	<i>RFC</i>	<i>Concepto</i>	<i>Importe de la Factura (\$)</i>
D 822	22/11/2017	1819	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017-SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	7,093.40
D 822	22/11/2017	1820	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017-SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	7,951.80
D 822	22/11/2017	1828	25/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017-SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	2,240.00
D 822	22/11/2017	1821	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017-SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	4,114.52
D 822	22/11/2017	1823	20/07/2017	SGC0810075S1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017-	2,597.24

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	RFC	Concepto	Importe de la Factura (\$)
D 822	22/11/2017	1824	20/07/2017	SGC0810075S1	SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017. Reparación y mantenimiento de equipo de transporte 2017- SETRAPRODE-MAR-076-0359 Programa de capacitación 2017.	6,751.20

Al respecto se anexan al presente copias de las facturas citadas en el cuadro anterior en las que al calce se menciona el que equipo de transporte al (sic) cual de (sic) fue dado el servicio de mantenimiento. (9 nueve fojas útiles).

Igualmente con relación a esta última observación se hace la observación que dichos gastos fueron aplicados en periodo anterior a esta administración.

- n) *Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico*  
Respecto a la partida «35901» denominada «Servicios de jardinería y fumigación»...

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	RFC	Concepto	Importe de la Factura (\$)
E 51	01/02/2017	216	10/01/2017	MOGM940630PT3	Difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, servicios correspondientes al mes de enero 2017.	358,440.00
E 635	24/02/2017	219	15/02/2017	MOGM940630PT3	Difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, servicios correspondientes al mes de febrero 2017.	254,040.00
E 322	10/03/2017	401	10/03/2017	MVE140515H53	Servicio de difusión extraordinaria para la promoción de programas contra el delito y programas contra el suicidio.	319,000.00
E 366	13/03/2017	395	30/01/2017	AIN050427LU9	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante del 1 al 31 de enero de 2017.	105,000.01
E 147	04/04/2017	1629	16/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del gobierno del	290,000.00

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

<i>Póliza</i>	<i>Fecha</i>	<i>Factura</i>	<i>Fecha</i>	<i>RFC</i>	<i>Concepto</i>	<i>Importe de la Factura (\$)</i>
E 1349	31/05/2017	10310	31/03/2017	EAL890921392	estado de Nayarit, del marzo de 2017. Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit de febrero de 2017.	348,000.00
E 401	13/06/2017	-3623	26/04/2017	CIN0309234J7	Publicidad transmitida, Promoción y difusión de campañas de salud y de prevención contra el dengue, chikunguya y zika, durante abril del 2017.	92,800.00
E 655	16/06/2017	PYPKO7743	13/03/2017	PPK870404CB2	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de nayarita, durante el periodo de 1 al 31 de marzo de 2017.	245,000.00

Con relación a la observación en comento se señala que el manejo de la partida denominada “Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes sobre Programas y Actividades Gubernamentales” está reservada de manera exclusiva a la Secretaría de Finanzas y Administración.

- o) O
- p) P
- q) Q
- r) R
- s) S
- t) T.

Secretaría General de Gobierno.

d) Con referencia a la partida «32901» denominada «Otros arrendamientos», se detectó que...

En respuesta a la Póliza No. 1489 comento que la erogación del gasto fue extremadamente necesaria ya que en el Canal no se contaba con ese tipo de Tecnología y durante el proceso de entrega-recepción se detectó que la concesión de televisión digital otorgada al Gobierno del Estado de Nayarit por parte del Instituto Federal de Telecomunicaciones, se encontraba en peligro inminente pues no se había cumplido con la obligación de transmitir en Alta Definición por lo que al tomar el control del Sistema de Radio y Televisión de Nayarit, se tomaron las medidas urgentes para cumplir de inmediato con esa condición la concesión, que requería la instalación de los equipos necesarios con esas características, sobre todo por la premura de transmitir eventos de relevancia para el Gobierno Estatal.

En contestación a la Póliza No. 1664 dicha erogación fue necesaria ya que durante el temporal de aguas una descarga eléctrica daño la tarjeta de control de planta eléctrica que respalda los equipos de transmisión en Cerro Loma Batea por lo que fue necesario contratar este servicio para asegurar

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*las transmisiones de Toma de Posesión y otros eventos relevantes, cabe hacer mención que el Canal de Televisión y la Radio del Gobierno del Estado están obligadas a transmitir la pauta diaria del INE y la ordenada por la Secretaría de Gobernación a través de Radio, Televisión y Cinematografía, por lo que trasmisiones (sic) deben mantenerse siempre al aire.*

Anexo:

- Fotografías del Equipo de renta
- Copia de oficio del Lic. (...) Director General del SRTN

*l) De la partida «35301» denominada «Instalación reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información», se detectó que...*

Respuesta:

*Dado el resultado anterior, se comenta que paralelamente el Sistema tuvo la necesidad de contratar la instalación de la adecuación de la infraestructura de conducción se (sic) señales en Alta Definición que garantizara la calidad requerida por el Instituto Federal de Telecomunicaciones, anteriormente se utilizaban cables coaxiales pues el video se conducía en Banda base, en la actualidad, con la lata (sic) definición, todas las señales son HD-SDI, también llamado SMPTE 292 que es un estándar de transmisión de video digital publicado por la Society of Motion Picture and Television Engineers que amplía SMPTE 259 y SMPTE 344, lo que permite velocidades de bis de 1.485GBIT/ y 1.485/1.001Gbit/ estándar que requiere un nuevo tipo de cableado.*

Anexo:

- Evidencias fotográficas de la elaboración de Trabajo.
- Oficio de aclaración firmado por el Director General de SRTN.

*p) Respecto a la partida «375011» denominada «Pasajes aéreos», se detectó que...*

Respuesta:

*Con relación al Resultado anterior se informa que por indicaciones del Secretario General Gobierno (sic) Lic. (...) se instruye la asistencia del Subsecretario General de Gobierno Lic. (...) para que asista a las Oficinas de Gobierno del Estado de Mérida Yucatán con el propósito de tomar algunas asesorías y analizar todo el proceso que se lleva a cabo en el Estado antes mencionado sobre el manejo del Relleno Sanitario ya que cuenta con un diseño avanzado que contribuye a reducir el impacto de la acumulación de los residuos, todo esto con el fin de poder solucionar la problemática existente del relleno sanitario el iztete, por tal motivo no se cuenta con tal invitación por escrito, ya que un evento al que asistió.*

Anexo:

- Copia del oficio de comisión oficial por parte del Secretario 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 rectifica, toda vez que se aclara un importe de \$1,603,387.36 (un millón seiscientos tres mil trescientos ochenta y siete pesos 36/100 moneda nacional), quedando pendiente por aclarar el importe de \$59,171,415.49 (cincuenta y nueve millones ciento setenta y un mil cuatrocientos quince pesos 49/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

Respecto a los incisos a), b), c), e), f), g), h), j), q), r) y t) se ratifican, toda vez que el sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios para desvirtuar lo observado.

En lo referente a los incisos k), m) y n) se ratifican, ya que no remiten documentación que acredite lo expuesto en los argumentos, por lo que no es posible constatar la veracidad de estos.

Respecto del inciso l), se ratifica, ya que no enviaron el contrato de prestación de servicios que respalde el gasto, solo envían evidencia fotográfica, por lo que no fue posible constatar la veracidad del servicio.

Respecto del inciso p), se ratifica, toda vez que no desvirtúa el hecho observado ya que la documentación que remiten ya fue materia de revisión en el desarrollo de la auditoría y no aporta los elementos necesarios para aclarar el monto a resarcir.

Respecto del Inciso d), se rectifica ya que enviaron argumentos y evidencia fotográfica de los equipos rentados para la aplicación en las actividades propias de la gestión institucional, aclarando un importe de \$1,135,640.00 (un millón ciento treinta y cinco mil seiscientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional), quedando pendiente por aclarar el importe de \$499,635.20 (cuatrocientos noventa y nueve mil seiscientos treinta y cinco pesos 20/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
02 Secretaría de General de Gobierno						
E 991	18/09/2017	A 1620	15/09/2017	IDD100708K41	32 piezas de suministro de lona impresa en gran formato, medida 9 x 6 mts incluye instalación con diseños del 6o informe; 32 pieza Renta de espacios de las estructuras para la instalación de lonas 9 x 6 mts en diferentes municipios del estado.	499,635.20
Sumas:						499,635.20

FUENTE: auxiliares y pólizas contables.

Respecto del Inciso i), se rectifica, toda vez que, se revaloraron algunos datos contenidos en la observación original, aclarándose un importe de \$225,307.18 (doscientos veinticinco mil trescientos siete pesos 18/100 moneda nacional), quedando pendiente un importe de \$445,156.00 (cuatrocientos cuarenta y cinco mil ciento cincuenta y seis pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 1157	30/06/2017	2976	16/06/2017	VCO140327874	Mantenimiento y aplicación de pintura vinílica en diferentes áreas del palacio de Gobierno, suministro y	225,156.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
D 851	12/07/2017	2970	26/05/2017	VCO140327874	aplicación de pinturas vinílicas en muros y plafón, aplicados a cualquier altura en palacio de gobierno, Limpieza general y retiro de material de desecho a un lugar fuera de la obra. Aplicación de pintura vinil-acrílica en fachada exterior incluye: material y mano de obra, del módulo de atención ciudadana en San Blas.	220,000.00
Sumas:						445,156.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

Respecto del Inciso o), se rectifica, toda vez que, se revaloraron algunos datos contenidos en la observación original, aclarándose un importe de \$242,440.18 (doscientos cuarenta y dos mil cuatrocientos cuarenta pesos 18/100 moneda nacional), quedando pendiente un importe de \$24,916,588.16 (veinticuatro millones novecientos dieciséis mil quinientos ochenta y ocho pesos 16/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
01 Despacho del Ejecutivo						
E 225	07/03/2017	A 13	02/03/2017	AIRA920803584	Promoción y Difusión Extraordinarias de actividades del gobierno del estado de Nayarit, correspondiente al mes de febrero de 2017.	92,800.00
E 226	07/03/2017	248	16/01/2017	SAGC781104G98	Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, al mes de enero de 2017.	62,060.00
E 227	07/03/2017	A 48	28/02/2017	PPO130813S98	Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, al mes de febrero de 2017.	58,000.00
E 228	07/03/2017	003971E	02/03/2017	GBA150601FZ0	Promoción y Difusión Extraordinarias de programa y acciones del gobierno del estado de Nayarit, correspondiente al periodo del 1 al 28 de febrero de 2017.	116,000.00
E 763	24/04/2017	256	03/03/2017	SAGC781104G98	Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante el periodo del 1 al 28 de febrero de 2017.	62,060.00
02 Secretaría de Gobierno						
E 532	20/02/2017	A 6091	13/02/2017	VABS7404113T0	Promoción y difusión de	232,000.00

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 846	30/03/2017	81B5826D	28/03/2017	SAN130531D67	actividades del Gobierno del Estado del centenario de Tepic, Nay. Difusión de programas y acciones del gobierno de Nayarit en el mes de marzo de 2017.	580,000.00
E 884	18/09/2017	TCAP3884	24/05/2017	TCA0407219T6	Promoción y difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 1 al 31 de mayo.	142,357.52
E 916	18/09/2017	97 V	31/08/2017	PACF451010LJ6	Difusión del sexto informe de gobierno del estado de Nayarit.	200,000.00
03 fiscalía General del Estado						
E 617	23/02/2017	A 6095	14/02/2017	VABS7404113T0	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del centenario de Tepic, Nay.	241,280.00
E 783	28/03/2017	1649	28/02/2017	PEML341213US6	Publicidad contratada correspondiente al mes de febrero de 2017.	200,000.00
04 Secretaría de Administración y Finanzas						
E 281	10/02/2017	A 6050	30/01/2017	VABS7404113T0	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado, correspondientes al mes de enero 2017.	266,800.00
E 115	06/03/2017	371	14/02/2017	MVE140515H53	Difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, servicios correspondientes a marzo 2017.	313,200.00
E 289	10/03/2017	A 512	15/02/2017	PPC140514J13	Difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, Centenario de Nayarit.	272,600.00
E 317	10/03/2017	1610	06/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y Difusión de actividades del Gobierno del Estado del mes de marzo de 2017.	272,600.00
E 979	24/03/2017	A14	02/03/2017	AIRA920803584	Promoción y Difusión extraordinaria de actividades del Gobierno del Estado del mes de marzo de 2017.	92,800.00
E 768	27/03/2017	TCAP 35522	10/01/2017	TCA0407219T6	Publicidad Spot-Canchas-Generación Empleo-Planetario vigencia del 01 al 31 enero de 2017.	142,357.52
E 148	04/04/2017	1624	10/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y Difusión de actividades del estado del centenario de Tepic, Nay.	256,360.00
E 272	07/04/2017	B 405	09/03/2017	PEN110404EM0	Difusión de acciones y propaganda del gobierno del estado correspondiente al mes de marzo.	200,000.00
E 166	03/05/2017	B 294	26/04/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de campañas de salud y prevención contra el dengue chikunguya y Zica durante abril 2017.	140,000.00
E 459	10/05/2017	AGENCIA400	20/03/2017	AIN050427LU9	Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante	105,000.01

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 1347	31/05/2017	1722	29/05/2017	PEML341213US6	el periodo del 1° al 28 de febrero de 2017. Promoción y Difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 01 al 31 de mayo.	200,000.00
E 418	11/07/2017	537	03/04/2017	AALU480811254	Publicidad y difusión de acciones y programas de Gobierno del Estado, mes de enero 2017.	290,000.00
E 799	29/08/2017	B 1767	21/08/2017	PAI131212TZA	Spots promocionales del 6to informe de Gobierno.	475,600.00
E 909	18/09/2017	NA 600	02/03/2017	GRC981221UE8	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante el periodo del 01 al 31 de marzo de 2017.	278,400.00
05 Secretaría de Planeación Programación y Presupuesto						
E 527	20/02/2017	A676	17/02/2017	SAN130531D67	Servicios de difusión de programas y acciones del Gobierno del Estado, mes de febrero 2017.	348,000.00
E 37	03/07/2017	MTZ 10323	03/04/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit en el periódico Meridiano de Santiago Ixc durante el periodo del mes de enero de 2017.	116,000.00
E 1239	28/07/2017	538	03/04/2017	AALU480811254	Publicidad difusión de Acciones y programas de Gobierno del Estado (Febrero 2017).	290,000.00
E 867	22/12/2017	MTZ 10807	07/06/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de programa educativos y feria del libro infantil 2017, durante el periodo de 01 al 31 de mayo de 2017.	348,000.00
E 920	18/09/2017	TPR3126	30/03/2017	MUL0711147NA	XHTN-FM la caliente 107.3 Tepic- Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit correspondiente al periodo del 01 al 31 de marzo de 2017.	101,497.68
E 198	10/11/2017	559	23/06/2017	AALU480811254	Promoción y difusión de acciones y programas de gobierno del estado.	290,000.00
06 Secretaría de Educación						
E 169	07/02/2017	1568	07/02/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, correspondientes al mes de enero 2017.	232,000.00
E 628	24/02/2017	A 502	14/02/2017	PPC140514J13	Difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, correspondientes al mes de marzo 2017.	290,000.00
E 641	24/02/2017	2978	12/02/2017	ECA0609285K9	Publicidad y Difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit, correspondientes al mes de enero 2017.	242,440.00
E 646	27/02/2017	1587	13/02/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de	243,600.00

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 21	01/03/2017	279	21/02/2017	RDN1306189R7	actividades del Gobierno del Estado del centenario de Tepic, Nay. Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado correspondiente a febrero de 2017.	290,000.00
E 181	06/03/2017	1591	15/02/2017	MAMM760326TS9	Promoción y Difusión de actividades del Gobierno del estado del centenario de Tepic.	255,200.00
E 321	10/03/2017	A 551	10/03/2017	PPC140514J13	Servicio de difusión extraordinaria para la promoción de programas contra el delito y programas contra el suicidio.	331,760.00
E 653	22/03/2017	7	07/03/2017	GOJJ910501NP4	Servicio de monitoreo y difusión de actividades y programas del gobierno de Nayarit, correspondiente al periodo de Marzo 2017.	320,392.00
E 658	22/03/2017	408	21/03/2017	MVE140515H53	Servicio de difusión y Promoción Feria Nayarit 2017.	353,800.00
E 327	10/04/2017	7738	13/03/2017	PPK870404CB2	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del 1 al 28 de febrero 2017.	245,000.00
E 1216	30/05/2017	3455	03/04/2017	AUTG560430C30	Publicidad difusión de acciones y programas de gobierno del estado, corresponde a enero del 2017.	148,000.00
E 937	22/05/2017	O 1151	31/01/2017	DPM151103HZ2	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit.	960,000.00
E 837	22/06/2017	AGENCIA404	13/03/2017	AIN050427LU9	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del 1 al 31 de marzo de 2017.	105,000.01
E 928	26/06/2017	3145	05/06/2017	ECA0609285K9	Promoción y difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo de 01 al 31 de mayo del 2017.	242,440.00
E 654	21/08/2017	3167	22/06/2017	ECA0609285K9	Promoción y difusión de actividades realizadas por el gobierno del estado de Nayarit del 05 al 30 de junio del 2017.	242,440.00
E 1042	18/09/2017	33 A	14/07/2017	DPR150512TM1	Promoción y difusión extraordinaria de programas educativos, entrega de becas y domos escolares durante el mes de julio de 2017.	417,600.00
07 Secretaría de la Contraloría General						
E 63	02/03/2017	1589	14/02/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado del centenario de Tepic, Nay.	237,800.00
E 1347	31/05/2017	1722	29/05/2017	PEML341213US6	Promoción y Difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 01 al	200,000.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 45	03/07/2017	B 306	16/06/2017	RDN1306189R7	31 de mayo. Promoción y Difusión de actividades del Gobierno del estado en el sitio de internet Nayarit INEA, MX del 05 al 30 de junio de 2017.	290,000.00
E 268	09/08/2017	MTZ 10325	03/04/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del estado de Nayarit, en el periódico Meridiano de Santiago lxc, durante el periodo del mes de marzo de 2017.	116,000.00
E 912	18/09/2017	NA 642	22/06/2017	GRC981221UEB	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit durante el periodo del 05 al 30 de junio de 2017.	278,400.00
E 921	18/09/2017	TPR3087	27/02/2017	MUL0711147NA	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit correspondientes al periodo del 01 al 28 de febrero de 2017.	101,497.68
08 Secretaría de Turismo						
E 295	10/02/2017	DE9C7B49	24/01/2017	MOPF8410131J8	Producción de spot promocional de trabajo de gobierno de Nayarit.	129,013.49
E 528	20/02/2017	AFE43CB6	17/02/2017	LBA150925CWA	Servicios de difusión de programas y acciones de gobierno del mes de febrero 2017.	232,000.00
E 629	24/02/2017	1629	27/01/2017	PEML341213US6	Pago de Publicidad contratada al mes de enero 2017.	400,000.00
E 261	09/03/2017	372	15/02/2017	MVE140515H53	Difusión de actividades realizadas por el gobierno del estado de Nayarit actividades del Centenario.	290,000.00
E 1348	31/05/2017	B 301	23/05/2017	RDN1306189R7	Promoción y Difusión de programas educativos y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 01 al 31 de mayo.	290,000.00
E 69	03/07/2017	3456	03/04/2017	AUTG560430C30	Publicidad difusión de acciones y programas de gobierno del estado (febrero 2017).	348,000.00
E 882	18/09/2017	TCAP37479	14/03/2017	TCA0407219T6	Publicidad spot-domos de seguridad, está en ti, tarifas, mesón Ruiz (marzo 2017).	142,357.52
E 886	18/09/2017	A 1250	22/06/2017	EPE130617QZ1	Promoción y difusión de programa educativo y feria del libro infantil 2017 durante el periodo del 01 al 31 de mayo de 2017.	290,000.00
09 Secretaria del Trabajo Productividad y Desarrollo Económico						
E 51	01/02/2017	216	10/01/2017	MOGM940630PT3	Difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, servicios correspondientes al mes de enero 2017.	358,440.00
E 635	24/02/2017	219	15/02/2017	MOGM940630PT3	Difusión de actividades realizadas por el Gobierno	254,040.00

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 322	10/03/2017	401	10/03/2017	MVE140515H53	del Estado de Nayarit, servicios correspondientes al mes de febrero 2017. Servicio de difusión extraordinaria para la promoción de programas contra el delito y programas contra el suicidio.	319,000.00
E 366	13/03/2017	395	30/01/2017	AIN050427LU9	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante del 1 al 31 de enero de 2017.	105,000.01
E 147	04/04/2017	1629	16/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, del marzo de 2017.	290,000.00
E 1349	31/05/2017	10310	31/03/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit de febrero de 2017.	348,000.00
E 401	13/06/2017	-3623	26/04/2017	CIN0309234J7	Publicidad transmitida, Promoción y difusión de campañas de salud y de prevención contra el dengue, chikunguya y zika, durante abril del 2017.	92,800.00
E 655	16/06/2017	PYPKO7743	13/03/2017	PPK870404CB2	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de nayarita, durante el periodo de 1 al 31 de marzo de 2017.	245,000.00
E 887	18/09/2017	A 1242	09/06/2017	EPE130617QZ1	Difusión de acciones y programas de gobierno del estado.	290,000.00
E 22	01/11/2017	553	07/06/2017	AALU480811254	Promoción y difusión de programas educativos y feria del libro infantil del 01 al 31 de mayo de 2017.	290,000.00
10 Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente						
E 166	03/05/2017	B 294	26/04/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de campañas de salud y prevención contra el dengue chikunguya y Zica durante abril 2017.	150,000.00
E 475	11/05/2017	B 422	26/04/2017	PEN110404EM0	Servicio de promoción y difusión de campaña de salud y prevención contra el dengue, chikunguya y zika durante el mes de abril del 2017.	100,000.00
11 Secretaría de Obras Públicas						
E 280	10/02/2017	350	31/01/2017	MVE140515H53	Difusión extraordinaria de actividades realizadas por el gobierno del estado de Nayarit, corresponde al mes de enero 2017.	266,800.00
E 319	10/03/2017	1614	08/03/2017	MAMM760326TS9	Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de para la feria de Nayarit 2017.	301,600.00
E 361	13/03/2017	402	10/03/2017	MVE140515H53	Difusión extraordinaria para la promoción de la feria de Nayarit 2017.	330,600.00
E 657	22/03/2017	1500 A A	22/03/2017	MDI9507197Q6	Promoción y difusión de	435,112.84

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 659	22/03/2017	A 6193	10/03/2017	VABS7404113T0	programas del delito y campañas contra el suicidio. Promoción y difusión de actividades del gobierno del estado del centenario de Tepic, Nayarit.	244,760.00
E 687	23/03/2017	3553	13/03/2017	CIN0309234J7	Publicidad transmitida promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit, durante el periodo del 01 al 31 de marzo de 2017.	92,800.00
E 726	21/04/2017	MTZ 10309	31/03/2017	EAL890921392	Publicidad, promoción y difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit durante periodo de enero de 2017.	348,000.00
E 475	11/05/2017	B 422	26/04/2017	PEN110404EM0	Servicio de promoción y difusión de campaña de salud y prevención contra el dengue, chikunguya y zika durante el mes de abril del 2017.	100,000.00
E 1216	30/05/2017	3455	03/04/2017	AUTG560430C30	Publicidad difusión de acciones y programas de gobierno del estado, corresponde a enero del 2017.	100,000.00
E 43	03/07/2017	B 442	20/06/2017	PEN110404EM0	Difusión y propaganda del Gobierno del Estado, servicios correspondientes del 05 al 30 de junio de 2017.	200,000.00
E 868	22/12/2017	3592	23/06/2017	AUTG560430C30	Promoción y difusión de programas y acciones del gobierno del estado de Nayarit durante el periodo del 05 al 30 de junio del 2017.	348,000.00
E 487	13/09/2017	RKN212	25/07/2017	RKN000215J62	Difusión de campañas, programas educativos y Feria del libro infantil, durante mayo del 2017.	105,000.01
E 923	18/09/2017	TPR3033	30/01/2017	MUL0711147NA	XHXT-Fm la caliente 107.3 Tepic- Promoción y Difusión de actividades del gobierno del estado de Nayarit correspondiente al periodo del 01 al 31 de enero de 2017.	101,497.68
E 1048	18/09/2017	RKN213	25/07/2017	RKN000215J62	Promoción y difusión de programas y acciones del gobierno del estado de Nayarit durante el periodo del 5 al 30 de junio de 2017.	105,000.01
E 883	18/09/2017	TCAP39383	21/06/2017	TCA0407219T6	Promoción y difusión de campañas de salud y prevención contra el dengue, chikunguya y zika durante el mes de abril del 2017, (del 10 al 30).	142,357.52
12 Secretaria de Seguridad Pública						
E 130	02/02/2017	B 353	23/01/2017	PEN110404EM0	Difusión y propaganda del Gobierno del Estado, servicios correspondientes	200,000.00

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
E 23	01/03/2017	B 372	13/02/2017	PEN110404EM0	al mes de enero 2017. Difusión de Acciones y propaganda del Gobierno del Estado, correspondientes al mes de 1 al 28 de febrero de 2017.	200,000.00
E 59	02/03/2017	222	05/02/2017	MOGM940630PT3	Difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, difusión de f3estejos del centenario de Nayarit.	162,400.00
E 311	10/03/2017	A 6164	02/03/2017	VABS7404113T0	Promoción y Difusión extraordinaria de acciones y programas del gobierno del estado de Nayarit al mes de febrero de 2017.	375,066.66
E 1216	30/05/2017	3455	03/04/2017	AUTG560430C30	Publicidad difusión de acciones y programas de gobierno del estado, corresponde a enero del 2017.	100,000.00
E 1008	20/07/2017	900	05/01/2017	MORR670626EL3	Espacios Publicitarios transmitidos por XHSI-FM y XHLUP-FM, correspondientes al mes de enero de 2017.	128,800.00
E 783	28/03/2017	1649	28/02/2017	PEML341213US6	Publicidad contratada correspondiente al mes de febrero de 2017.	200,000.00
E 790	18/05/2017	A368	17/05/2017	SUP131031H86	Promoción y difusión extraordinaria de programas de seguridad y campañas de protección civil durante el mes de abril del 2017.	580,000.00
E 888	18/09/2017	316	08/08/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de actividades de gobierno del estado de Nayarit en el sitio Nayarit en línea durante al mes de agosto de 2017.	290,000.00
13 Erogaciones Generales						
E 476	15/02/2017	B 275	05/01/2017	RDN1306189R7	Promoción y difusión de actividades realizadas por el Gobierno del Estado de Nayarit, enero 2017.	290,000.00
E 958	19/07/2017	MTZ 10311	31/03/2017	EAL890921392	Promoción y difusión de actividades del Gobierno del Estado de Nayarit durante el periodo de marzo de 2017.	348,000.00
E 1109	31/08/2017	3457	03/04/2017	AUTG560430C30	Por publicidad, difusión de acciones y programas de gobierno del estado (marzo 2017).	348,000.00
E 791	18/05/2017	A 367	17/05/2017	SUP131031H86	Promoción y difusión extraordinaria de campañas de salud y prevención contra el dengue, chikingunya y zika durante el mes de abril de 2017.	580,000.00
Sumas:						24,916,588.16

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Y respecto al inciso s), se rectifica, toda vez que, se revaloraron algunos datos contenidos en la observación original quedando por aclarar un importe de \$659,452.01.00 (seiscientos cincuenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 01/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

Póliza	Fecha	Factura	Fecha	R.F.C.	Concepto	Importe \$
01 Despacho del Ejecutivo						
E 290	10/02/2017	213	09/02/2017	SAIL891116KB4	Alimentos para personal por festejo del centenario del estado de Nayarit.	247,765.95
uatroE 977	31/03/2017	453B	14/03/2017	QUAA970613GT1	Alimentos para invitados especiales al evento del centenario del estado de Nayarit.	85,225.80
E 780	28/08/2017	113	25/07/2017	IRE081010MK4	Hospedaje 25 y 26 de julio de 2017, Invitados especiales para acompañar al Ejecutivo en Reuniones de carácter gubernamental.	140,802.26
E 1031	18/09/2017	2249	05/09/2017	HAB011017IJ0	Hospedaje de invitados especiales que acompañan al ejecutivo estatal en reuniones de trabajo de carácter gubernamental.	70,818.00
D 607	13/09/2017	2248	05/09/2017	HAB011017IJ0	Hospedaje de 3 noches para 60 invitados especiales que acompañan al ejecutivo estatal en reuniones de trabajo de carácter gubernamental.	114,840.00
Sumas:						659,452.01

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 10.AF.17.PE.02

De la revisión efectuada a las pólizas recibidas mediante el oficio CISAF/237/2018, de fecha 03 de septiembre de 2018, se observó que se realizaron erogaciones registradas en el capítulo «3000» denominado «Servicios Generales», los cuales no comprobaron el gasto, toda vez que en las pólizas no se anexaron los comprobantes fiscales digitales impresos, por un importe de \$849,360.42 (ochocientos cuarenta y nueve mil trescientos sesenta pesos 42/100 moneda nacional), de acuerdo a la siguiente integración:

- a) Respecto a la partida «31401» denominada «Telefonía tradicional», por un importe de \$360,938.84 (trescientos sesenta mil novecientos treinta y ocho pesos 84/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Número de Comprobante	Fecha	Concepto	Pagado \$
E 643	16/06/2017	Sin comprobante	N/A	Servicio telefónico de varias dependencias, correspondiente al mes de febrero de 2017.	360,938.84
Sumas:					360,938.84

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

b) En relación a la partida «32201» denominada «Arrendamiento de edificios», por un importe de \$480,921.58 (cuatrocientos ochenta mil novecientos veintiún pesos 58/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Número de Comprobante	Fecha	Concepto	Pagado \$
03 Fiscalía General del Estado					
D 513	12/06/2017	52 recibos de dinero simple s/núm.	20/04/2017	Para pago de arrendamientos de inmuebles ocupados por oficinas de la fiscalía General del edo. Primer cuatrimestre/17 en diferentes municipios de Nayarit.	93,820.79
D 2247	31/08/2017	56 recibo de dinero simple s/núm.	30 y 31/08/2017	Para pago de arrendamientos de inmuebles ocupados por oficinas de la fiscalía general del estado de mayo a agosto en diferentes municipio de Nayarit.	111,820.79
D 3973	29/12/2017	002/2017 recibo simple	05/10/2017	Arrendamiento del inmueble ubicado en circuito jardín real núm. 226, Jardines de san Sebastián Tlajomulco de Zúñiga Guadalajara Jalisco, por concepto de depósito.	3,200.00
D 3973	29/12/2017	001/2017 recibo simple	05/10/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en circuito jardín real núm. 226, Jardines de san Sebastián Tlajomulco de Zúñiga Guadalajara Jalisco, por concepto de renta inmueble octubre 2017.	3,200.00
D 3973	29/12/2017	003/2017 recibo simple	05/11/2017	Arrendamiento del inmueble ubicado en circuito jardín real núm. 226, Jardines de san sebastiano Tlajomulco de Zúñiga Guadalajara Jalisco, por concepto de Renta inmueble noviembre 2017.	3,200.00
D 3973	29/12/2017	004/2017 recibo simple	05/12/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en circuito jardín real núm. 226, Jardines de san Sebastián Tlajomulco de Zúñiga Guadalajara Jalisco, por concepto de Renta inmueble noviembre 2017.	3,200.00
04 Secretaria de Administración y Finanzas					
D 2180	31/03/2017	Recibo de dinero simple s/núm.	25/01/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en calle Guatemala 115, col los fresnos, del 16 de enero al 16 de mayo de 2017, cambio temporal del cendi 1.	100,000.00
D 1244	22/08/2017	Recibo de dinero simple s/núm.	15/06/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en calle Saturno 13 de colonia Nuevo Progreso en Xalisco del mayo de 2017, para bodega de programas sociales.	3,480.00
D 1244	22/08/2017	Recibo de dinero simple s/núm.	06/06/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en calle Lázaro Cárdenas 46 de la localidad de san Juan de Abajo, del mes de mayo de 2017, para Recaudación de renta.	3,800.00
12 Secretaría de Seguridad Pública					
D 3818	29/12/2017	34 recibos simples S/N	30-11-17 y 31-12-17	Arrendamiento de las oficinas de la Comisaria de la Policía Estatal Preventiva en diferentes municipios del Estado.	77,600.00
D 3820	29/12/2017	34 recibos simples S/N	30-09-17 y 31-10-17	Arrendamiento de las oficinas de la Comisaria de la Policía Estatal Preventiva en diferentes municipios del Estado.	77,600.00
Sumas:					480,921.58

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- c) De la revisión a la partida «37201» denominada «Pasajes terrestres», por un importe de \$7,500.00 (siete mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional), se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Número de Comprobante	Fecha	Concepto	Pagado \$
04 Secretaría de Administración y Finanzas					
D 3374	29/12/2017	Recibos simples de Secretaría de Administración y Finanzas S/N	17/11/2017	Pago para transporte para comisiones a Bucerías y San Vicente en Bahía de Banderas para acciones de verificaciones de datos, en negocios para el cumplimiento del subprograma de incremento de incorporación al R.F.C, Suscrito con el SAT.	7,500.00
Sumas:					7,500.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 15, fracciones I, XIV y XXII del Reglamento Interior de la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nayarit; 27, fracciones VI, X, XV y XXII, 28, fracciones III, VI y IX y 34, fracciones IV, VII, XIII y XVIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 27, fracciones V, VII, XV y XXIV, 28, fracciones III, V y XIV y 34, fracciones IV, VII, XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017; y 18, fracciones III, XIV, XIX y XXII Reglamento Interior de la Secretaría de Seguridad Pública, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$849,360.42 (ochocientos cuarenta y nueve mil trescientos sesenta pesos 42/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de administración de la Fiscalía General del Estado a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de programación y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de administración de la secretaría de seguridad pública a partir del 23 de octubre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

a) A

b) *Fiscalía General*

*En relación a la partida «32201» denominada «Arrendamiento de edificios», ...*

Póliza	Fecha	Número de Comprobante	Fecha	Concepto	Pagado \$
03 Fiscalía General del Estado					

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

<i>Póliza</i>	<i>Fecha</i>	<i>Número de Comprobante</i>	<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Pagado \$</i>
D 3973	29/12/2017	002/2017 recibo simple	05/10/2017	Arrendamiento del inmueble ubicado en circuito jardín real núm. 226, Jardines de san Sebastián Tlajomulco de Zúñiga Guadalajara Jalisco, por concepto de depósito.	3,200.00
D 3973	29/12/2017	001/2017 recibo simple	05/10/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en circuito jardín real núm. 226, Jardines de san Sebastián Tlajomulco de Zúñiga Guadalajara Jalisco, por concepto de renta inmueble octubre 2017.	3,200.00
D 3973	29/12/2017	003/2017 recibo simple	05/11/2017	Arrendamiento del inmueble ubicado en circuito jardín real núm. 226, Jardines de san sebastiano Tlajomulco de Zúñiga Guadalajara Jalisco, por concepto de Renta inmueble noviembre 2017.	3,200.00
D 3973	29/12/2017	004/2017 recibo simple	05/12/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en circuito jardín real núm. 226, Jardines de san Sebastián Tlajomulco de Zúñiga Guadalajara Jalisco, por concepto de Renta inmueble noviembre 2017.	3,200.00
<i>Sumas:</i>					<b>12,800.00</b>

*De la presente observación se señala que en virtud de que la propietaria del bien arrendado no se encontraba registrada ante el SAT y no contar con el comprobante fiscal digital correspondiente, se anexa deposito por la cantidad de \$12,800.00 realizado a la cuenta bancaria de HSBC Número de Cuenta .....8817 a nombre de la Fiscalía General del Estado.*

*Documentación. - Como medio de prueba se anexa la póliza D 3973 y su soporte documental y ficha de deposito (sic) por \$12,800.00 de fecha 13 de diciembre 2018. A favor de la Fiscalía General del Estado*

*Por lo expuesto y reintegro de la erogación solicito se deje sin efecto la observación del Resultado Núm. 11 Observación Núm. 10.AF.17. PE.02, inciso b) póliza D/3973 por la cantidad de \$12,800.00*

c) c

**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 reintegran un importe de \$12,800.00 (doce mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional), quedando pendiente de aclarar \$836,560.42 (ochocientos treinta y seis mil quinientos sesenta pesos 42/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

En lo que respecta a los incisos a) y c) se ratifican debido a que no remitieron argumentos, documentos, ni comentarios para desvirtuar lo observado.

Respecto del inciso b), se rectifica ya que reintegran un importe de \$12,800.00 (doce mil ochocientos pesos 00/100 moneda nacional) y remiten ficha de depósito bancario efectuado a la cuenta de la Fiscalía General del Estado, con fecha 13 de diciembre de 2018, quedando pendiente de aclarar \$468,121.58 (cuatrocientos sesenta y ocho mil ciento veintiún pesos 58/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

<i>Póliza</i>	<i>Fecha</i>	<i>Número de Comprobante</i>	<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Pagado \$</i>
D 513	12/06/2017	03 Fiscalía General del Estado 52 recibos de dinero simple s/núm.	20/04/2017	Para pago de arrendamientos de	93,820.79
		193 de 431	Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de noviembre Tepic, Nayarit. C.P. 63100 Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65		
		www.asen.gob.mx			

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Número de Comprobante	Fecha	Concepto	Pagado \$
				inmuebles ocupados por oficinas de la fiscalía General del edo. Primer cuatrimestre/17 en diferentes municipios de Nayarit.	
D 2247	31/08/2017	56 recibo de dinero simple s/núm.	30 y 31/08/2017	Para pago de arrendamientos de inmuebles ocupados por oficinas de la fiscalía general del estado de mayo a agosto en diferentes municipio de Nayarit.	111,820.79
04 Secretaría de Administración y Finanzas					
D 2180	31/03/2017	Recibo de dinero simple s/núm.	25/01/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en calle Guatemala 115, col los fresnos, del 16 de enero al 16 de mayo de 2017, cambio temporal del cendi 1.	100,000.00
D 1244	22/08/2017	Recibo de dinero simple s/núm.	15/06/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en calle Saturno 13 de colonia Nuevo Progreso en Xalisco del mayo de 2017, para bodega de programas sociales.	3,480.00
D 1244	22/08/2017	Recibo de dinero simple s/núm.	06/06/2017	Arrendamiento inmueble ubicado en calle Lázaro Cárdenas 46 de la localidad de san Juan de Abajo, del mes de mayo de 2017, para Recaudación de renta.	3,800.00
12 Secretaría de Seguridad Pública					
D 3818	29/12/2017	34 recibos simples S/N	30-11-17 y 31-12-17	Arrendamiento de las oficinas de la Comisaria de la Policía Estatal Preventiva en diferentes municipios del Estado.	77,600.00
D 3820	29/12/2017	34 recibos simples S/N	30-09-17 y 31-10-17	Arrendamiento de las oficinas de la Comisaria de la Policía Estatal Preventiva en diferentes municipios del Estado.	77,600.00
				Sumas:	468,121.58

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 194 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Derivado de lo anterior y con respecto a los argumentos y documentación presentada se determina la no presunción de quien se desempeñó como director general de administración de la Fiscalía General del Estado del 1 de octubre de 2017 al 31 de diciembre de 2017.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 11.AF.17.PE.02**

De la revisión efectuada de las pólizas recibidas mediante el oficio CISAF/237/2018, de fecha 03 de septiembre de 2018, se observó que se realizaron erogaciones registradas en la partida «37501» denominada «Viáticos en el país», mismos que fueron otorgados al personal de confianza, quienes no comprobaron el gasto, toda vez que, los oficios de comisión no contaron con el sello y/o firma original de la persona responsable que lo atendió en el destino o el informe del cumplimiento de la comisión oficial con el Vo. Bo. de su superior jerárquico, según lo establecen los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; lo anterior, por un importe de \$200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 moneda nacional), como se detalla en el siguiente cuadro:

Póliza	Fecha	Oficio de Comisión	Fecha	Número de Empleado	Puesto	Concepto	Pagado \$
01 Despacho del Ejecutivo							
PE 997	13/07/2017	144	03/07/2017	22853	Secretario auxiliar	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	4,000.00
		145	03/07/2017	22856	subdirector operativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	5,500.00
		146	03/07/2017	25106	coordinador de tecnologías	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	11,000.00
		147	03/07/2017	23454	coordinador de logística y eventos	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	11,000.00
		148	03/07/2017	24477	coordinador	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	5,500.00
		149	03/07/2017	23414	Mecánico	Comisión encomendada por	4,000.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Oficio de Comisión	Fecha	Número de Empleado	Puesto	Concepto	Pagado \$
		150	03/07/2017	24248	Asistente administrativo	el ejecutivo estatal a Guadalajara. Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Acaponeta.	4,000.00
		151	03/07/2017	24555	Especialista Técnico	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Acaponeta.	4,000.00
		152	03/07/2017	24474	Coordinador	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	5,500.00
		153	09/07/2017	23299	Asistente administrativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Santiago, Ixc.	250
		154	03/07/2017	23302	Coordinador Administrativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	5,500.00
		155	03/07/2017	23744	Investigador Social	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	4,000.00
		156	03/07/2017	23354	Director	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	11,000.00
		157	03/07/2017	16071	Jefe de poligrafistas	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	8,250.00
		158	03/07/2017	23352	Jefe de departamento	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	8,250.00
		159	03/07/2017	23353	Jefe de departamento	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	8,250.00
PD 1263	17/07/2017	160	10/07/2017	22853	Secretario auxiliar	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	4,000.00
		161	10/07/2017	22856	subdirector operativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	5,500.00
		162	10/07/2017	25106	Coordinador administrativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	11,000.00
		175	10/07/2017	23454	Coordinador general	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	11,000.00
		163	10/07/2017	24477	Coordinador	Comisión encomendada por	5,500.00

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Oficio de Comisión	Fecha	Número de Empleado	Puesto	Concepto	Pagado \$
						el ejecutivo estatal a Guadalajara. Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	4,000.00
		164	10/07/2017	23414	Mecánico	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Acaponeta.	4,000.00
		165	10/07/2017	24248	Asistente administrativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Acaponeta.	4,000.00
		166	10/07/2017	24555	Especialista Técnico	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Acaponeta.	4,000.00
		167	10/07/2017	24474	Coordinador	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	5,500.00
		169	15/07/2017	23299	Coordinador Administrativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Santiago, Ixc.	250
		168	10/07/2017	23302	Coordinador Administrativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	5,500.00
		170	10/07/2017	23744	Investigador Social	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	4,000.00
		171	10/07/2017	23354	Director	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	11,000.00
		172	10/07/2017	16071	Jefe poligrafistas	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	8,250.00
		173	10/07/2017	23352	Jefe de departamento	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	8,250.00
		174	10/07/2017	23353	Jefe de departamento	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	8,250.00
						Sumas:	200,000.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

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; 42, fracciones I y II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; numeral 8, del apartado III, Servicios de Traslado y Viáticos, de los Lineamientos para el Ejercicio y Control del Gasto de las Dependencias y Entidades Paraestatales de la Administración Pública del Poder Ejecutivo; 12 del Reglamento Interior del Despacho del Ejecutivo; 27, fracciones V, VII, XV y XXIV y 34, fracciones IV, VII, XIII y XIX del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017, se presume una

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: coordinador administrativo del despacho del ejecutivo a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de tesorería de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de marzo de 2017 al 31 de julio de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de cuentas del Estado de Nayarit.**

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Se tiene por no solventada y se rectifica; se revaloraron los datos contenidos en la observación original y que modifican la presunción de una posible afectación a la hacienda pública, para quedar como sigue:

La cantidad se modifica a \$100,000.00 (cien mil pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que se aclara el importe de la póliza número PE 997 del 13 de julio de 2017, se revaloró la documentación solicitada encontrándose debidamente justificado el gasto efectuado, se integra de la siguiente manera:

Póliza	Fecha	Oficio de Comisión	Fecha	Número de Empleado	Puesto	Concepto	Pagado \$
01 Despacho del Ejecutivo							
PD 1263	17/07/2017	160	10/07/2017	22853	Secretario auxiliar	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	4,000.00
		161	10/07/2017	22856	subdirector operativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	5,500.00
		162	10/07/2017	25106	Coordinador administrativo	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	11,000.00
		175	10/07/2017	23454	Coordinador general	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas.	11,000.00
		163	10/07/2017	24477	Coordinador	Comisión encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara.	5,500.00
		164	10/07/2017	23414	Mecánico	Comisión	4,000.00

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

Póliza	Fecha	Oficio de Comisión	Fecha	Número de Empleado	Puesto	Concepto	Pagado \$
						encomendada por el ejecutivo estatal a Guadalajara. Comisión encomendada	
		165	10/07/2017	24248	Asistente administrativo	por el ejecutivo estatal a Acaponeta. Comisión encomendada	4,000.00
		166	10/07/2017	24555	Especialista Técnico	por el ejecutivo estatal a Acaponeta. Comisión encomendada	4,000.00
		167	10/07/2017	24474	Coordinador	por el ejecutivo estatal a Guadalajara. Comisión encomendada	5,500.00
		169	15/07/2017	23299	Coordinador Administrativo	por el ejecutivo estatal a Santiago, lxc. Comisión encomendada	250
		168	10/07/2017	23302	Coordinador Administrativo	por el ejecutivo estatal a Bahía de Banderas. Comisión encomendada	5,500.00
		170	10/07/2017	23744	Investigador Social	por el ejecutivo estatal a Guadalajara. Comisión encomendada	4,000.00
		171	10/07/2017	23354	Director	por el ejecutivo estatal a Guadalajara. Comisión encomendada	11,000.00
		172	10/07/2017	16071	Jefe poligrafistas	por el ejecutivo estatal a Guadalajara. Comisión encomendada	8,250.00
		173	10/07/2017	23352	Jefe de departamento	por el ejecutivo estatal a Guadalajara. Comisión encomendada	8,250.00
		174	10/07/2017	23353	Jefe de departamento	por el ejecutivo estatal a	8,250.00

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Póliza	Fecha	Oficio de Comisión	Fecha	Número de Empleado	Puesto	Concepto	Pagado \$
						Guadalajara	
						Sumas:	100,000.00

FUENTE: auxiliares y pólizas contables de 2017.

## Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

## Resultado Núm. 12 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02

Del análisis efectuado a los registros contables realizados en las partidas «11301» denominada «Sueldo al Personal de Base» y «11302» denominada «Sueldo al Personal de Confianza», así como de la comparación realizada de éstos, contra la base de datos generadora de la nómina, se detectaron diferencias por un importe total de \$63,901,084.88 (sesenta y tres millones novecientos un mil ochenta y cuatro pesos 88/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

Secretaría	Partida	Nombre	Base de Datos (\$)	Auxiliar Contable (\$)	Diferencia (\$)
Despacho del Ejecutivo	11301	Base Burocracia	8,076,444.24	7,470,188.53	606,255.71
	11302	Confianza Administrativa	5,332,553.83	4,902,432.14	430,121.69
Secretaría General de Gobierno	11301	Base Burocracia	64,225,948.86	59,400,750.22	4,825,198.64
	11302	Confianza Administrativa	11,565,971.44	10,658,919.23	907,052.21
Fiscalía General del Estado	11301	Base Burocracia	56,143,906.59	51,828,905.76	4,315,000.83
	11302	Confianza Administrativa	99,340,432.83	90,464,051.40	8,876,381.43
Secretaría de Administración y Finanzas	11301	Base Burocracia	159,339,740.76	148,247,613.65	11,092,127.11
	11302	Confianza Administrativa	12,232,125.28	11,380,710.95	851,414.33
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto	11301	Base Burocracia	16,218,116.30	15,009,167.53	1,208,948.77
	11302	Confianza Administrativa	3,320,109.32	3,064,596.78	255,512.54
Secretaría de Educación	11301	Base Burocracia	24,311,440.15	22,377,119.63	1,934,320.52
	11302	Confianza Administrativa	762,487.11	3,276,897.89	- 2,514,410.78
Secretaría de la Contraloría General	11301	Base Burocracia	8,875,287.20	8,181,148.43	694,138.77
	11302	Confianza Administrativa	5,425,489.60	5,031,046.84	394,442.76
Secretaría de Turismo	11301	Base Burocracia	10,989,480.94	10,083,941.03	905,539.91
	11302	Confianza Administrativa	2,152,664.73	2,017,970.96	134,693.77
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico	11301	Base Burocracia	26,693,452.82	24,841,104.13	1,852,348.69
	11302	Confianza Administrativa	5,158,166.47	4,701,266.25	456,900.22
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente	11301	Base Burocracia	16,984,440.34	15,779,446.84	1,204,993.50
	11302	Confianza Administrativa	7,332,332.51	6,817,583.00	514,749.51
Secretaría de Obras Públicas	11301	Base Burocracia	87,361,771.97	81,059,648.69	6,302,123.28

Secretaría	Partida	Nombre	Base de Datos (\$)	Auxiliar Contable (\$)	Diferencia (\$)
	11302	Confianza Administrativa	6,230,922.92	5,769,330.24	461,592.68
	11301	Base Burocracia	60,367,725.92	55,428,258.43	4,939,467.49
Secretaría de Seguridad Pública	11302	Confianza Administrativa	151,143,563.16	137,891,391.86	13,252,171.30
Sumas			849,584,575.29	785,683,490.41	63,901,084.88

FUENTE: Base de datos generadores del 2017 y Auxiliar contable de Sistema de Contabilidad Gubernamental, correspondiente al ejercicio fiscal 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 7, párrafo primero, 9, fracción I, 17, 19, fracciones I, III y V, 22 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los 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; 27, fracciones XIV y XXII y 32, fracciones II y XXV del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de 2014; 27, fracciones XIV y XXIV; y 32, fracciones II y XXVI del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 05 de abril de 2017, se establece como presuntos responsables a: directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora de administración y desarrollo de personal de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora general de contabilidad y presupuesto de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de administración y desarrollo de personal de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 12 Observación Núm. 2.AF.17.PE.02**

De la revisión efectuada a la base de datos generadora de compensaciones y dispersiones de las mismas, así como de las pólizas de egresos recibidas mediante oficios números

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

CISAF/AF/113/2018, CISAF/237/2018 y CISAF /286/2018, se detectó que se realizaron pagos superiores a los autorizados en el tabulador publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano del Estado de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, por un importe total de \$3,552,815.36 (tres millones quinientos cincuenta y dos mil ochocientos quince pesos 36/100 moneda nacional) como se detalla a continuación:

No.	Empleado RFC	Régimen	Autorizada (\$)	Compensación Pagada (\$)	Diferencia (\$)
Primera quincena de febrero de 2017 (Póliza E-1105 del 28/02/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
23018	FOGR690829DW0	C	1,413.50	18,307.31	16,893.81
24842	COBC8512045N8	C	1,413.50	5,662.59	4,249.09
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.23	448.73
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4	C	741.00	3,535.44	2,794.44
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	10,980.81	10,239.81
23358	RETB9111203V9	C	741.00	935.14	194.14
23359	GAME700117258	C	741.00	935.14	194.14
23477	CASS760211LQA	C	85.50	672.99	587.49
23566	OERC861123HC4	C	85.50	672.99	587.49
23360	DOLD850902PZ1	C	1,752.50	6,571.44	4,818.94
23361	RUHJ840213970	C	1,752.50	6,571.44	4,818.94
15393	GOLJ7712109L3	B	1,017.50	4,978.43	3,960.93
24381	VIOJ840417AD6	C	1,752.50	3,845.39	2,092.89
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24475	GOLJ661116GQ19	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24555	PECS860311KR8	C	1,752.50	6,029.18	4,276.68
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23363	OOBP8212117V3	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23364	RERK8104261C5	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno					
23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	9,774.26	7,047.76
19751	IARF730714J71	B	301.50	1,079.73	778.23
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77
20598	COZT690202UJ1	B	555.00	1,494.16	939.16
17680	BEPJ740404BK8	B	301.50	941.60	640.10
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,009.23	454.23
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
19384	EISJ611019TTA	B	147.50	1,042.20	894.70

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
18584	HEMM770707V67	B	314.00	5,979.46	5,665.46
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SB0	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.63	3,044.13
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
24961	GOMG840926QT0	C	85.50	5,363.85	5,278.35
24999	LUHM701221DH0	C	85.50	1,506.91	1,421.41
25000	SERL8602072K7	C	85.50	1,963.00	1,877.50
Fiscalía General del Estado					
22799	VEXE7006144Z6	C	26,343.00	39,135.12	12,792.12
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	7,378.03	4,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	7,050.11	6,495.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	786.40	638.90
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
67	CEFL6712204Z2	B	555.00	1,179.60	624.60
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,480.66	2,166.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
18294	MAMG790926MP6	B	203.00	2,216.08	2,013.08
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		Diferencia (\$)
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	
17175	AAGE750207SH6		B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15		B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7		B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99		B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIJ530204DC4		B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6		B	301.50	393.30	91.80
19920	GUOS570902CU2		B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77		B	301.50	2,341.90	2,040.40
21179	LOGJ701231CC0		B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5		B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9		B	301.50	393.20	91.70
14167	LORR550228661		B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3		B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42		B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0		B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA		C	1,413.50	2,116.92	703.42
24719	TOHR880728NP9		C	1,413.50	2,875.14	1,461.64
24720	DICL810211KB3		C	1,413.50	3,578.51	2,165.01
11176	EILL750708LGO		B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3		B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2		B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8		B	555.00	962.55	407.55
934	VALJ570706BY5		B	555.00	3,011.38	2,456.38
5643	AICF530912AP1		B	555.00	3,760.28	3,205.28
5969	MASR630313888		B	555.00	3,003.24	2,448.24
7330	BAAC621121EN4		B	555.00	2,499.96	1,944.96
8442	LOOG481112CT2		B	555.00	2,912.17	2,357.17
11603	NABW720428MY4		B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6		B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2		B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6		B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8		B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7		B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7		B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8		B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61		B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3		B	555.00	1,179.60	624.60
20863	BAAM650517FJ3		B	555.00	1,975.19	1,420.19
21024	LOGA840728HCA		B	555.00	918.51	363.51
24014	REBI890613NZ6		B	555.00	747.64	192.64
16448	PEMS7011107B4		B	555.00	786.40	231.40
22845	VAGM8204203H3		B	555.00	1,999.81	1,444.81
20820	GOAM760929TF8		B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8		B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3		B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9		B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95		B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7		B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4		B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231FS5		B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5		B	147.50	840.09	692.59
20357	LOTJ791028UN3		B	147.50	584.05	436.55
20944	DISC671002U70		B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1		B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8		B	147.50	840.09	692.59
21276	HETM670904RB7		B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7		B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2		B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6		B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8		B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5		B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40		B	301.50	2,489.19	2,187.69
17997	SAGL621126FK4		B	301.50	448.24	146.74
60305	BEHF810930J47		B	301.50	721.13	419.63

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,077.00	1,336.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,127.51	2,813.51
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OOGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20698	MATJ801003K52	B	147.50	1,207.34	1,059.84
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12726	CUAC750930P71	B	1,017.50	32,429.12	31,411.62
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	GOC780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	9,032.50	8,015.00
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
4343	PAJO670103P50	B	555.00	1,966.00	1,411.00
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	5,393.67	4,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
22398	TEMA7110125T1	B	147.50	2,961.01	2,813.51
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.90	1,692.90
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	1,122.98	821.48
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	1,926.15	1,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Compensación		
	RFC	Régimen	Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
22001	CUMF820603G58	B	65.50	1,108.22	1,042.72
22586	CUMC691224L92	B	65.50	1,108.22	1,042.72
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	1,149.15	1,001.65
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
20719	VITF720824EN0	B	314.00	597.61	283.61
13400	ZAVK700322UY6	B	1,017.50	1,238.56	221.06
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,686.42	272.92
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NN0	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710	B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7	B	147.50	1,032.76	885.26
21244	ZURA861228S96	B	314.00	1,980.89	1,666.89
Secretaría de Turismo					
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	640.22	492.72
17399	LOLJ800923GE3	B	314.00	2,367.01	2,053.01
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1	C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	GORM810909MI1	C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7	C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2	C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IIFE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9	B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,438.38	1,372.88
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6	B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44	B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8	B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2	B	147.50	410.40	262.90
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
23159	DECR691221EW7	C	1,752.50	3,753.25	2,000.75
22825	GAAE580520SUA	C	2,726.50	20,304.42	17,577.92
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ6305195R0	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21355	CAFM7812117S7	B	147.50	1,599.53	1,452.03
Secretaría de Obras Públicas					
22879	GASS660310BT0	C	1,752.50	4,733.96	2,981.46

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
22880	LISS6705043P5	C	1,752.50	4,490.18	2,737.68
23290	LOGA6908094M7	C	1,752.50	2,073.38	320.88
24883	SASI8305121N4	C	1,752.50	4,708.75	2,956.25
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.85	2,539.35
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741	B	555.00	563.84	8.84
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,346.15	1,791.15
18422	VENMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
20663	AARD810123LK3	B	314.00	1,480.84	1,166.84
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,380.49	627.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	4,452.57	2,700.07
25303	DEIJ681203K44	C	1,752.50	4,467.52	2,715.02
Secretaría de Seguridad Pública					
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
10570	AAGJ700411I39	B	301.50	2,738.73	2,437.23
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,255.85	2,941.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI8108148I5	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUG655120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	1,179.60	162.10
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0	C	85.50	537.51	452.01
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Primera quincena de abril de 2017 (Póliza E-1549 del 30/04/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
23018	FOGR690829DW0	C	1,413.50	14,818.31	13,404.81
24842	COBC8512045N8	C	1,413.50	5,662.59	4,249.09
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.23	448.73
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4	C	741.00	3,535.44	2,794.44
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	8,480.81	7,739.81
23358	RETB9111203V9	C	741.00	935.14	194.14
23359	GAME700117258	C	741.00	935.14	194.14
23477	CASS760211LQA	C	85.50	672.99	587.49
23566	OERC861123HC4	C	85.50	672.99	587.49
23360	DOLD850902PZ1	C	1,752.50	6,571.44	4,818.94
23361	RUHJ840213970	C	1,752.50	6,571.44	4,818.94
15393	GOLJ7712109L3	B	1,017.50	4,978.43	3,960.93
24381	VIOJ840417AD6	C	1,752.50	3,845.38	2,092.88
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24476	AEPJ800703320	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24555	PECS860311KR8	C	1,752.50	6,029.18	4,276.68
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23363	OOBP8212117V3	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23364	RERK8104261C5	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno					
23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	9,774.26	7,047.76
19751	IARF730714J71	B	301.50	1,079.73	778.23
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77
20598	COZT690202UJ1	B	555.00	1,494.16	939.16
17680	BEPL740404BK8	B	301.50	941.60	640.10
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,409.23	854.23
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
19384	EISJ611019TTA	B	147.50	1,042.20	894.70
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	7,653.84	7,506.34
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
18584	HEMM770707V67	B	314.00	5,979.46	5,665.46
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903S80	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
24999	LUHM701221DH0	C	85.50	1,506.91	1,421.41
25000	SERL8602072K7	C	85.50	1,963.00	1,877.50
Fiscalía General del Estado					
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	7378.03	4,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513E27	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
1932	FEMA580119EA1	B	555.00	750.22	195.22
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1224.43	910.43
67	CEFL6712204Z2	B	555.00	1,179.60	624.60
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,480.66	2,166.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
18294	MAMG790926MP6	B	203.00	2,216.08	2,013.08
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.4	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	1,170.95	869.45
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
21308	FAHB8403143Z0	B	301.50	2,551.28	2,249.78
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,124.92	711.42
24719	TOHR880728NP9	C	1,413.50	2,875.14	1,461.64
24720	DICL810211KB3	C	1,413.50	3,578.51	2,165.01
11176	EILL750708LG0	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
934	VALJ570706BY5	B	555.00	3,011.38	2,456.38
5643	AICF530912AP1	B	555.00	3,760.28	3,205.28
5969	MASR630313888	B	555.00	2,753.24	2,198.24
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
11603	NABW720428MY4	B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7	B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
20863	BAAM650517FJ3	B	555.00	1,975.19	1,420.19
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
22865	Ooba8409082Z9	B	555.00	834.00	279.00
23433	BAMM631214HU1	B	555.00	23,422.12	22,867.12
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
20046	NAFE800126795	B	555.00	2,489.74	1,934.74
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8	B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231FS5	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	840.09	692.59
20357	LOTJ791028UN3	B	147.50	2,022.05	1,874.55
20944	DISC671002U70	B	147.50	4,682.62	4,535.12

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21276	HETM670904RB7	B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2	B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
17997	SAGL621126FK4	B	301.50	448.24	146.74
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,077.00	1,336.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,127.51	2,813.51
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OOG790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20698	MATJ801003K52	B	147.50	1,207.34	1,059.84
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	GOC780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	4,391.25	3,373.75
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
18602	DECH770226DU8	C	1,413.50	3,272.00	1,858.50
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
4343	PAJO670103P50	B	555.00	1,966.00	1,411.00
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.90	1,692.90
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	1,122.98	821.48
22104	AAET810915P48	B	301.50	1,179.60	878.10

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
9255	AUSR751228T41		B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49		B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4		B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4		B	301.50	1,926.15	1,624.65
12082	SAMR781108DT8		B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8		B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4		B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23		B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7		B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6		B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45		B	301.50	316.92	15.42
21578	RORJ7910202C9		B	65.50	1,219.10	1,153.60
22001	CUMF820603G58		B	65.50	1,108.22	1,042.72
22586	CUMC691224L92		B	65.50	1,108.22	1,042.72
18305	PUGF760526V45		B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265		B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4		B	147.50	1,149.15	1,001.65
22580	SAHR720902T20		B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8		B	65.50	1,219.10	1,153.60
20719	VITF720824ENO		B	314.00	597.61	283.61
7263	AAGJ671224KC3		B	1,017.50	1,176.08	158.58
13400	ZAVK700322UY6		B	1,017.50	1,238.56	221.06
14237	LASL730104RK0		B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1		B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General						
18683	COJK820917Q28		C	1,413.50	1,686.42	272.92
14845	GADL740803IB1		B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO		B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1		B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710		B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7		B	147.50	1,032.76	885.26
22944	SARI820408K69		B	147.50	1,027.42	879.92
21244	ZURA861228S96		B	1,017.50	1,957.20	939.70
Secretaría de Turismo						
23209	LOCE770515LB7		B	65.50	2,000.00	1,934.50
18404	CAMS740411RQ4		B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44		B	147.50	640.22	492.72
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico						
24713	PEMO920214LS5		C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1		C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	OAEA5502086C6		C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7		C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2		C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IPE6901204P7		C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8		C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9		B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3		B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9		B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5		B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98		B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284		B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA		B	65.50	1,438.38	1,372.88
21166	GARL7306138A4		B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA		B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3		B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6		B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44		B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0		B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7		B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4		B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7		B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8		B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5		B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9		B	147.50	410.40	262.90

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
22407	MASL821103AS8		B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2		B	147.50	410.40	262.90
23159	DECR691221EW7		B	147.50	3,806.39	3,658.89
21757	PEGI730124A95		B	314.00	401.01	87.01
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente						
22825	GAAE580520SUA		C	2,726.50	20,304.42	17,577.92
15456	VESL610517F39		B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4		B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8		B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ6305195R0		B	147.50	1,207.34	1,059.84
21355	CAFM7812117S7		B	147.50	1,599.53	1,452.03
Secretaría de Obras Públicas						
22879	GASS660310BT0		C	1,752.50	4,733.96	2,981.46
22880	LISS6705043P5		C	1,752.50	4,490.18	2,737.68
23290	LOGA6908094M7		C	1,752.50	3,948.38	2,195.88
24883	SASI8305121N4		C	1,752.50	4,708.75	2,956.25
25013	TABP920307N75		C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY		C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11		C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3		B	555.00	2,000.00	1,445.00
19382	MESL600621QGA		B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9		B	301.50	2,359.20	2,057.70
21704	GOBL6409243U2		B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830		B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290		B	555.00	1,179.60	624.60
18527	RUCR770728EK8		B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741		B	555.00	563.84	8.84
23412	GOCE870404ARO		B	555.00	3,684.93	3,129.93
236	BARL660625NK9		B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0		B	555.00	2,346.15	1,791.15
10265	VAVE770914P84		B	555.00	4,118.98	3,563.98
18547	NERJ831122AZ5		B	555.00	5,216.32	4,661.32
15983	LOSA770530F5A		B	555.00	4,467.58	3,912.58
18422	VENMM780528LI9		B	65.50	2,392.00	2,326.50
21754	VAIE8808232S0		B	65.50	660.91	595.41
21989	JIBJ700731FT9		B	65.50	2,000.00	1,934.50
20985	MOPL7707113L6		B	301.50	2,359.20	2,057.70
14975	VITJ740716QJ4		B	147.50	2,000.00	1,852.50
18410	FAMB710414P32		B	147.50	2,000.00	1,852.50
19396	RAMV820227MK8		B	147.50	2,000.00	1,852.50
19844	MEZY800812AI9		B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9		B	147.50	2,000.00	1,852.50
21195	GUAJ761031NH2		B	147.50	2,000.00	1,852.50
23381	AIRD950813NUA		B	147.50	740.61	593.11
18412	HERP721022RL1		B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1		B	301.50	2,359.20	2,057.70
18360	PAVA810128RP3		B	314.00	2,000.00	1,686.00
20663	AARD810123LK3		B	314.00	1,480.84	1,166.84
18790	BADL7611228MA		B	555.00	643.27	88.27
24360	PAGJ860617123		B	555.00	2,000.00	1,445.00
20683	HEJM620929GR8		B	147.50	1,010.74	863.24
9043	NICG680803K6A		B	555.00	2,249.89	1,694.89
23215	RIMJ860910LU4		C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9		C	1,752.50	2,380.49	627.99
24880	LOMJ721114IR4		C	1,752.50	4,452.57	2,700.07
Secretaría de Seguridad Pública						
12335	LEMD780514FX7		B	555.00	4,893.50	4,338.50
21925	PORJ870727AY5		B	555.00	5,466.06	4,911.06
17774	DELS780803B35		B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97		B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA		B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7		B	301.50	589.80	288.30
10570	AAGJ700411I39		B	301.50	3,988.73	3,687.23
13416	DEBM610425A79		B	301.50	393.20	91.70

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
16605	FUAM810503F38		B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5		B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1		B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA		B	314.00	3,255.85	2,941.85
13911	ROLH680325613		B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3		B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2		B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180		B	555.00	966.49	411.49
18332	LONK801110TV6		B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5		B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0		B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8		B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8		B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686		B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25		B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9		B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A		B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5		B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7		B	147.50	809.84	662.34
18301	JIMS621225IN7		B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940		B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52		B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8		B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9		B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3		B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815		B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0		B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90		B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7		B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988		B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7		B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2		B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4		B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1		B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3		B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA		B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32		B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A		B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA		B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4		B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12		B	1,017.50	1,179.60	162.10
13240	NALA7105188CA		B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8		B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0		C	85.50	537.51	452.01
15086	MABL580312437		B	147.50	307.80	160.30
Segunda quincena de mayo de 2017 (Póliza E-1600 del 31/05/2017)						
Despacho del Ejecutivo						
23018	FOGR690829DW0		C	1,413.50	11,818.31	10,404.81
18860	GUVR620814NA1		B	301.50	750.23	448.73
19688	TETC840220IA2		B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9		B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4		C	741.00	3,785.44	3,044.44
24248	LOEL691229IX4		C	741.00	8,480.81	7,739.81
23358	RETB9111203V9		C	741.00	1,035.14	294.14
23359	GAME700117258		C	741.00	1,035.14	294.14
23477	CASS760211LQA		C	85.50	772.99	687.49
23566	OERC861123HC4		C	85.50	772.99	687.49
23360	DOLD850902PZ1		C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
23361	RUHJ840213970		C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
15393	GOLJ7712109L3		B	1,017.50	4,978.43	3,960.93
24474	PIAR820627M64		C	1,752.50	3,718.59	1,966.09
24475	GOLJ661116Q19		C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24476	AEPJ800703320		C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24477	COLH840417560		C	1,752.50	3,781.59	2,029.09

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23363	OOBP8212117V3	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23364	RERK8104261C5	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno					
23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	10,524.26	7,797.76
19751	IARF730714J71	B	301.50	1,079.73	778.23
9999	GAVM5001266L0	C	1,413.50	1,494.62	81.12
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77
20598	COZT690202UJ1	B	555.00	1,494.16	939.16
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,409.23	854.23
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
19384	EISJ611019TTA	B	147.50	1,042.20	894.70
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	2,551.28	2,403.78
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
18584	HEMM770707V67	B	314.00	5,979.46	5,665.46
25389	GOVJ670402CN2	B	314.00	2,985.00	2,671.00
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903S80	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
25000	SERL8602072K7	C	85.50	1,963.00	1,877.50
Fiscalía General del Estado					
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	8,378.03	5,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,552.94	800.44
25689	CAVP8205217U8	C	1,752.50	20,000.00	18,247.50
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
15681	SADM780225CW2	B	314.00	500.00	186.00
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
18294	MAMG790926MP6	B	203.00	3,216.08	3,013.08
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	1,170.95	869.45
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
21308	FAHB8403143Z0	B	301.50	2,551.28	2,249.78
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,274.92	861.42
24720	DICL810211KB3	C	1,413.50	3,778.51	2,365.01
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
5643	AICF530912AP1	B	555.00	3,760.28	3,205.28
5969	MASR630313888	B	555.00	2,753.24	2,198.24
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	700.00	145.00
11603	NABW720428MY4	B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	1,627.85	1,072.85

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7	B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
22865	OOBA8409082Z9	B	555.00	2,334.00	1,779.00
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
24381	VIOJ840417AD6	B	555.00	3,065.48	2,510.48
24555	PECS860311KR8	B	555.00	6,027.42	5,472.42
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
18465	MARM790115AB3	B	555.00	4,180.78	3,625.78
20046	NAFE800126795	B	555.00	2,489.74	1,934.74
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8	B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	838.45	772.95
23168	ROYA890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231FS5	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	840.09	692.59
20944	DISC671002U70	B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21276	HETM670904RB7	B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2	B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
17997	SAGL621126FK4	B	301.50	448.24	146.74
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,077.00	1,336.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,127.51	2,813.51
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
15858	NERN7701228W5	B	555.00	5,438.88	4,883.88
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20698	MATJ801003K52	B	147.50	1,207.34	1,059.84
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	GOCDF780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	4,641.25	3,623.75
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
18602	DECH770226DU8	C	1,413.50	3,272.00	1,858.50
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.90	1,692.90
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	1,122.98	821.48
22104	AAET810915P48	B	301.50	1,179.60	878.10
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	1,926.15	1,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101F8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	1,219.10	1,153.60
22001	CUMF820603G58	B	65.50	1,108.22	1,042.72
22586	CUMC691224L92	B	65.50	1,108.22	1,042.72
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	1,149.15	1,001.65
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
20719	VITF720824ENO	B	314.00	597.61	283.61
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,811.42	397.92
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710	B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7	B	147.50	1,032.76	885.26
22944	SARI820408K69	B	147.50	1,277.42	1,129.92
24999	LUHM701221DH0	B	301.50	1,466.73	1,165.23
21244	ZURA861228S96	B	1,017.50	1,957.20	939.70
Secretaría de Turismo					
23076	PEGC880717123	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24961	GOMG840926QT0	B	555.00	5,281.74	4,726.74
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	2,000.00	1,934.50

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	640.22	492.72
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1	C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	OOEA5502086C6	C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7	C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2	C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IPE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9	B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.30	91.80
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,538.38	1,472.88
21166	MABR600524MFA	B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6	B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44	B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8	B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2	B	147.50	410.40	262.90
23159	DECR691221EW7	B	147.50	3,806.39	3,658.89
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
22825	GAAE580520SUA	C	2,726.50	20,554.42	17,827.92
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ6305195R0	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21355	CAFM7812117S7	B	147.50	3,474.53	3,327.03
Secretaría de Obras Públicas					
22879	GASS660310BT0	C	1,752.50	4,983.96	3,231.46
22880	LISS6705043P5	C	1,752.50	4,740.18	2,987.68
23290	LOGA6908094M7	C	1,752.50	4,198.38	2,445.88
24883	SASI8305121N4	C	1,752.50	4,708.75	2,956.25
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	2,000.00	1,445.00
19382	MESL600621QGA	B	555.00	2,000.00	1,445.00
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	2,000.00	1,698.50
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
14448	SICD731210A48	B	555.00	4,718.36	4,163.36
17760	POCJ8106073J4	B	555.00	7,447.24	6,892.24
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741	B	555.00	563.84	8.84
23412	GOCE870404AR0	B	555.00	3,934.93	3,379.93
24719	TOHR880728NP9	B	555.00	3,037.08	2,482.08
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
4211	DAAR690328RPO	B	555.00	2,346.15	1,791.15
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
18547	NERJ831122AZ5	B	555.00	4,833.92	4,278.92
14582	EAAG760606V32	B	555.00	5,568.54	5,013.54
15591	OUCM790102GZ2	B	555.00	5,974.43	5,419.43
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
25412	AAFA621211K68	B	555.00	6,718.04	6,163.04
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21127	HEEE8507295B4	B	65.50	2,000.00	1,934.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
21989	JIBJ700731FT9	B	65.50	2,000.00	1,934.50
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
25411	ZACC890228AP2	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18410	FAMB710414P32	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18671	DEMC800108JV5	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19736	RASL830621DW1	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	2,000.00	1,852.50
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	2,000.00	1,852.50
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
23394	MALD800910AB7	B	147.50	500.00	352.50
23601	EERE890914NF6	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18360	PAVA810128RP3	B	314.00	2,000.00	1,686.00
20663	AARD810123LK3	B	314.00	1,480.84	1,166.84
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	2,000.00	1,445.00
18790	BADL7611228MA	B	555.00	643.27	88.27
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
18411	JILP6111187N0	B	1,017.50	2,000.00	982.50
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
20155	MOFM850820F53	B	555.00	5,083.66	4,528.66
18524	MAVV770218874	C	1,752.50	2,000.00	247.50
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,630.49	877.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	8,468.00	6,715.50
25631	BOGS940213234	C	1,752.50	2,000.00	247.50
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,396.38	3,841.38
21925	PORJ870727AY5	B	555.00	5,083.66	4,528.66
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
10570	AAGJ700411I39	B	301.50	3,988.73	3,687.23
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,755.85	3,441.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
22138	VAOS791008R48	B	555.00	3,481.39	2,926.39
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	1,179.60	162.10
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0	C	85.50	537.51	452.01
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30

Primera quincena de julio de 2017 (Póliza E-1601del 31/07/2017)

Despacho del Ejecutivo

23018	FOGR690829DW0	C	1,413.50	14,818.31	13,404.81
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.23	448.73
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	1,000.00	445.00
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4	C	741.00	3,785.44	3,044.44
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	8,480.81	7,739.81
23358	RETB9111203V9	C	741.00	1,035.14	294.14
23359	GAME700117258	C	741.00	1,035.14	294.14
23477	CASS760211LQA	C	85.50	772.99	687.49
23566	OERC861123HC4	C	85.50	772.99	687.49
23360	DOLD850902PZ1	C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
23361	RUHJ840213970	C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24476	AEPJ800703320	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23363	OOBP8212117V3	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23364	REK8104261C5	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66

Secretaría General de Gobierno

23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	10,524.26	7,797.76
9999	GAVM5001266L0	C	1,413.50	1,494.62	81.12
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77
20598	COZT690202UJ1	B	555.00	1,494.16	939.16
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,409.23	854.23
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	2,551.28	2,403.78
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
25658	HEGP830430J13	B	147.50	2,835.37	2,687.87
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SB0	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	5,675.13	5,120.13
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
25000	SERL8602072K7	C	85.50	2,107.00	2,021.50
Fiscalía General del Estado					
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	8,378.03	5,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24998	DENG891113IV3	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
25689	CAVP8205217U8	C	1,752.50	5,000.00	3,247.50
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
15681	SADM780225CW2	B	314.00	500.00	186.00

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
2802	ROBR730116DI3	B	301.50	1,179.60	878.10
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	1,170.95	869.45
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
21308	FAHB8403143Z0	B	301.50	2,551.28	2,249.78
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,274.92	861.42
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	700.00	145.00
11603	NABW720428MY4	B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7	B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
22865	Ooba8409082Z9	B	555.00	2,334.00	1,779.00
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
24381	VIOJ840417AD6	B	555.00	4,565.48	4,010.48
24555	PECS860311KR8	B	555.00	6,027.42	5,472.42
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
18465	MARM790115AB3	B	555.00	4,180.78	3,625.78
19024	COSL7608289N6	B	555.00	3,931.11	3,376.11
20046	NAFE800126795	B	555.00	2,489.74	1,934.74
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
25354	GUBJ771122	B	555.00	2,143.73	1,588.73
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8	B	65.50	838.45	772.95

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
20834	GOAR881019S3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231F55	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	840.09	692.59
20944	DISC671002U70	B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21276	HETM670904RB7	B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2	B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,077.00	1,336.00
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
15858	NERN7701228W5	B	555.00	5,438.88	4,883.88
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	G OCD780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	4,641.25	3,623.75
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
18602	DECH770226DU8	C	1,413.50	3,272.00	1,858.50
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
7895	BEUV700405476	B	301.50	1,454.84	1,153.34
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	1,122.98	821.48
22104	AAET810915P48	B	301.50	1,179.60	878.10
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	3,926.15	3,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101F8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	1,219.10	1,153.60
22001	CUMF820603G58	B	65.50	1,108.22	1,042.72
22586	CUMC691224L92	B	65.50	1,108.22	1,042.72
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	1,149.15	1,001.65
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
24720	DICL810211KB3	B	555.00	3,786.56	3,231.56
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,811.42	397.92
24906	DECE810701339	C	1,752.50	2,100.58	348.08
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710	B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7	B	147.50	1,032.76	885.26
22944	SARI820408K69	B	147.50	1,397.50	1,250.00
24999	LUHM701221DH0	B	301.50	2,092.73	1,791.23
21244	ZURA861228S96	B	1,017.50	1,957.20	939.70
Secretaría de Turismo					
23076	PEGC880717123	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24961	GOMG840926QT0	B	555.00	5,281.74	4,726.74
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	2,000.00	1,934.50
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	640.22	492.72
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1	C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	OOEA5502086C6	C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7	C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2	C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IIFE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9	B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,538.38	1,472.88
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6	B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44	B	147.50	410.40	262.90

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8	B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2	B	147.50	410.40	262.90
23159	DECR691221EW7	B	147.50	3,806.39	3,658.89
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
22825	GAAE580520SUA	C	2,726.50	20,554.42	17,827.92
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ6305195R0	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18887	IIFE860427NUA	C	741.00	2,845.92	2,104.92
Secretaría de Obras Públicas					
22879	GASS660310BTO	C	1,752.50	4,983.96	3,231.46
22880	LISS6705043P5	C	1,752.50	4,740.18	2,987.68
23290	LOGA6908094M7	C	1,752.50	4,198.38	2,445.88
24883	SASI8305121N4	C	1,752.50	4,708.75	2,956.25
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	2,000.00	1,445.00
19382	MESL600621QGA	B	555.00	2,000.00	1,445.00
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	2,000.00	1,698.50
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
14448	SICD731210A48	B	555.00	4,718.36	4,163.36
17760	POCJ8106073J4	B	555.00	7,447.24	6,892.24
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741	B	555.00	563.84	8.84
24719	TOHR880728NP9	B	555.00	3,037.08	2,482.08
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,346.15	1,791.15
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
18547	NERJ831122AZ5	B	555.00	4,833.92	4,278.92
14582	EAG760606V32	B	555.00	5,568.54	5,013.54
15591	OUCM790102GZ2	B	555.00	5,794.43	5,239.43
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
25412	AAFA621211K68	B	555.00	6,718.04	6,163.04
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21127	HEEE8507295B4	B	65.50	2,000.00	1,934.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
21989	JIBJ700731FT9	B	65.50	2,000.00	1,934.50
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
25411	ZACC890228AP2	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18410	FAMB710414P32	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18671	DEMC800108JV5	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19736	RASL830621DW1	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	2,000.00	1,852.50
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	2,000.00	1,852.50
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
23394	MALD800910AB7	B	147.50	500.00	352.50
23601	EERE890914NF6	B	147.50	2,000.00	1,852.50

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	2,000.00	1,445.00
18790	BADL7611228MA	B	555.00	643.27	88.27
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
18411	JILP6111187N0	B	1,017.50	2,000.00	982.50
19849	LOTL720602HE5	B	1,017.50	10,754.88	9,737.38
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
20155	MOFM850820F53	B	555.00	5,083.66	4,528.66
18524	MAVW770218874	C	1,752.50	2,000.00	247.50
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,630.49	877.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	8,468.00	6,715.50
25631	BOGS940213234	C	1,752.50	2,000.00	247.50
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,396.38	3,841.38
21925	PORJ870727AY5	B	555.00	5,083.66	4,528.66
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,755.85	3,441.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
22138	VAOS791008R48	B	555.00	3,481.39	2,926.39
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	890.84	743.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	3,024.37	2,006.87
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
18915	ROAP851003FW0	C	85.50	2,716.76	2,631.26
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Segunda quincena de julio de 2017 (Póliza E-1808 del 31/07/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
23018	FOGR690829DW0	C	1,413.50	14,818.31	13,404.81
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.23	448.73
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	1,000.00	445.00
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4	C	741.00	3,785.44	3,044.44
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	8,480.81	7,739.81
23358	RETB9111203V9	C	741.00	1,035.14	294.14
23359	GAME700117258	C	741.00	1,035.14	294.14
23477	CASS760211LQA	C	85.50	772.99	687.49
23566	OERC861123HC4	C	85.50	772.99	687.49
23360	DOLD850902PZ1	C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
23361	RUHJ840213970	C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24476	AEPJ800703320	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23363	OOBP8212117V3	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23364	RERK8104261C5	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno					
23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	10,524.26	7,797.76
9999	GAVM5001266L0	C	1,413.50	1,494.62	81.12
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19356	RICM861022TK3	B	555.00	6,000.00	5,445.00
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21054	ROOK8104068R6	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,409.23	854.23
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	2,551.28	2,403.78
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
25658	HEGP830430JI3	B	147.50	2,835.37	2,687.87
18584	HEMM770707V67	B	314.00	5,979.46	5,665.46
25389	GOVJ670402CN2	B	314.00	2,985.00	2,671.00
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SB0	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	5,675.13	5,120.13
7146	HEPH780530TD0	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
Fiscalía General del Estado					
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	8,378.03	5,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24998	DENG891113IV3	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
25689	CAVP8205217U8	C	1,752.50	5,000.00	3,247.50
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
15681	SADM780225CW2	B	314.00	500.00	186.00
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	10,199.01	9,644.01
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	8,528.20	7,973.20
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	10,054.27	9,752.77
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	1,170.95	869.45
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
21308	FAHB8403143Z0	B	301.50	2,551.28	2,249.78
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,274.92	861.42
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	700.00	145.00
11603	NABW720428MY4	B	555.00	10,199.01	9,644.01
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	10,836.11	10,281.11
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
22865	OOBA8409082Z9	B	555.00	2,334.00	1,779.00
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
24381	VIOJ840417AD6	B	555.00	3,065.48	2,510.48
24555	PECS860311KR8	B	555.00	6,027.42	5,472.42
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
18465	MARM790115AB3	B	555.00	4,180.78	3,625.78
19024	COSL7608289N6	B	555.00	3,931.11	3,376.11
20046	NAFE800126795	B	555.00	2,489.74	1,934.74
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
25354	GUBJ771122	B	555.00	2,143.73	1,588.73
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8	B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231FS5	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	840.09	692.59
20944	DISC671002U70	B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21193	LUBA640324SA8	B	147.50	1,179.60	1,032.10
21276	HETM670904RB7	B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2	B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,877.00	2,136.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,127.51	2,813.51
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
15858	NERN7701228W5	B	555.00	5,438.88	4,883.88
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	10,319.51	9,302.01
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	8,626.74	7,609.24
15279	GOC780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	12,563.36	11,545.86
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	9,413.91	8,396.41
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	4,641.25	3,623.75
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
18602	DECH770226DU8	C	1,413.50	3,272.00	1,858.50
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
7895	BEUV700405476	B	301.50	1,454.84	1,153.34
16385	SAMJ750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,066.90	1,752.90
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	8,897.94	8,596.44
22104	AAET810915P48	B	301.50	1,179.60	878.10
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	3,926.15	3,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
20882	PAAJ8509157Z3	B	555.00	1,179.60	624.60
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	1,219.10	1,153.60
22001	CUMF820603G58	B	65.50	8,360.15	8,294.65
22586	CUMC691224L92	B	65.50	11,571.26	11,505.76
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	8,423.44	8,275.94
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
20719	VITF720824EN0	B	314.00	597.61	283.61
24720	DICL810211KB3	B	555.00	3,786.56	3,231.56
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,811.42	397.92
24906	DECE810701339	C	1,752.50	2,100.58	348.08
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NN0	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710	B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7	B	147.50	8,257.72	8,110.22
22944	SARI820408K69	B	147.50	1,397.50	1,250.00
24999	LUHM701221DH0	B	301.50	3,322.73	3,021.23
21244	ZURA861228S96	B	1,017.50	1,957.20	939.70
Secretaría de Turismo					
23076	PEGC880717123	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24961	GOMG840926QT0	B	555.00	5,281.74	4,726.74
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	2,000.00	1,934.50
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	640.22	492.72
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1	C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	OAEA5502086C6	C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7	C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2	C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IPE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9	B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,538.38	1,472.88
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6	B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44	B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8	B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2	B	147.50	410.40	262.90
23159	DECR691221EW7	B	147.50	3,806.39	3,658.89
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	8,458.40	7,440.90
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
22825	GAAE580520SUA	C	2,726.50	20,554.42	17,827.92
15456	VELL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ630519SRO	B	147.50	1,207.34	1,059.84
Secretaría de Obras Públicas					
22879	GASS660310BT0	C	1,752.50	4,983.96	3,231.46
22880	LISS6705043P5	C	1,752.50	4,740.18	2,987.68
23290	LOGA6908094M7	C	1,752.50	4,198.38	2,445.88
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	2,000.00	1,445.00
19382	MESL600621QGA	B	555.00	2,000.00	1,445.00
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	2,000.00	1,698.50
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
14448	SICD731210A48	B	555.00	4,718.36	4,163.36
17760	POCJ8106073J4	B	555.00	7,447.24	6,892.24
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741	B	555.00	563.84	8.84
23412	GOCE870404AR0	B	555.00	34.93	520.07
24719	TOHR880728NP9	B	555.00	3,037.08	2,482.08
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
18547	NERJ831122AZ5	B	555.00	4,833.92	4,278.92
14582	EAAG760606V32	B	555.00	5,568.54	5,013.54
15591	OUCM790102GZ2	B	555.00	5,794.43	5,239.43
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
25412	AAFA621211K68	B	555.00	6,718.04	6,163.04
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21127	HEEE8507295B4	B	65.50	2,000.00	1,934.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
21989	JIBJ700731FT9	B	65.50	2,000.00	1,934.50
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
25411	ZACC890228AP2	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18410	FAMB710414P32	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18671	DEMC800108JV5	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19736	RASL830621DW1	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	2,000.00	1,852.50
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	2,000.00	1,852.50
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
23394	MALD800910AB7	B	147.50	500.00	352.50
23601	EERE890914NF6	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18360	PAVA810128RP3	B	314.00	2,000.00	1,686.00
20663	AARD810123LK3	B	314.00	1,480.84	1,166.84
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	2,000.00	1,445.00
18790	BADL7611228MA	B	555.00	643.27	88.27
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
18411	JILP6111187N0	B	1,017.50	2,000.00	982.50
19849	LOTL720602HE5	B	1,017.50	10,754.88	9,737.38
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
20155	MOFM850820F53	B	555.00	5,083.66	4,528.66
18524	MAVV770218874	C	1,752.50	2,000.00	247.50
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,630.49	877.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	8,468.00	6,715.50
25631	BOGS940213234	C	1,752.50	2,000.00	247.50
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,396.38	3,841.38
21925	PORJ870727AY5	B	555.00	5,083.66	4,528.66
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	8,287.45	7,985.95
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	\$511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,755.85	3,441.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	ROAG8603301X8	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
22138	VAOS791008R48	B	555.00	3,481.39	2,926.39
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	7,743.46	7,595.96
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	3,024.37	2,006.87
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0	C	85.50	537.51	452.01
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Primera quincena de agosto de 2017 (Póliza E-1117del 31/08/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	1,000.00	445.00
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	8,480.81	7,739.81
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24476	AEPJ800703320	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
Secretaría General de Gobierno					
9999	GAVM5001266L0	C	1,413.50	1,494.62	81.12
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
25658	HEGP830430JI3	B	147.50	2,835.37	2,687.87
25389	GOVJ670402CN2	B	314.00	2,985.00	2,671.00
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	5,675.13	5,120.13
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
25000	SERL8602072K7	C	85.50	1,337.00	1,251.50
Fiscalía General del Estado					
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
Secretaría de Administración y Finanzas					
24998	DENG891113IV3	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
25689	CAVP8205217U8	C	1,752.50	5,000.00	3,247.50
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
15681	SADM780225CW2	B	314.00	500.00	186.00
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
26031	NORR880630621	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,274.92	861.42
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	700.00	145.00
11603	NABW720428MY4	B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7	B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
24381	VIOJ840417AD6	B	555.00	3,065.48	2,510.48
24555	PECS860311KR8	B	555.00	6,027.42	5,472.42
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
25354	GUBJ771122	B	555.00	2,143.73	1,588.73
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	3,077.00	2,336.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
15858	NERN7701228W5	B	555.00	5,438.88	4,883.88
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826GS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	GOCD780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
17966	RUEI750808710	B	301.50	11,164.54	10,863.04
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.90	1,692.90
Secretaría de Educación					
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	3,926.15	3,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.90	17.40
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
24720	DICL810211KB3	B	555.00	3,786.56	3,231.56
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Compensación		
	RFC	Régimen	Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
Secretaría de la Contraloría General					
24906	DECE810701339	C	1,752.50	2,100.58	348.08
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
24999	LUHM701221DH0	B	301.50	3,322.73	3,021.23
Secretaría de Turismo					
24961	GOMG840926QT0	B	555.00	5,281.74	4,726.74
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
24996	IIFE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
Secretaría de Obras Públicas					
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	2,000.00	1,445.00
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
14448	SICD731210A48	B	555.00	4,718.36	4,163.36
17760	POCJ8106073J4	B	555.00	7,447.24	6,892.24
24719	TOHR880728NP9	B	555.00	3,037.08	2,482.08
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,344.99	1,789.99
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
14582	EAG760606V32	B	555.00	5,568.54	5,013.54
15591	OUCM790102GZ2	B	555.00	5,794.43	5,239.43
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
25412	AAFA621211K68	B	555.00	6,718.04	6,163.04
25411	ZACC890228AP2	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	2,000.00	1,445.00
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	8,468.00	6,715.50
25631	BOGS940213234	C	1,752.50	2,000.00	247.50
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,396.38	3,841.38
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,755.85	3,441.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	ROAG8603301X8	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	3,024.37	2,006.87
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
Primera quincena de octubre de 2017 (Póliza E-500 del 18/10/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
26279	EEGA730422BJA	C	34,233.00	44,416.51	10,183.51
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.22	448.72
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	786.40	231.40
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23477	CASS760211LQA	C	85.50	224.64	139.14
23566	OERC861123HC4	C	85.50	224.64	139.14
22001	CUMF820603G58	B	1,017.50	1,056.08	38.58
Secretaría General de Gobierno					
15669	VAIS710325680	B	314.00	393.20	79.20
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,019.97	705.97
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21359	CAUG850726852	B	301.50	819.60	518.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	ROHZ8207165E6	B	555.00	1,179.60	624.60
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	1,179.60	624.60
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21054	ROOK8104068R6	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,163.92	608.92
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	1,179.60	1,032.10
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	786.40	638.90
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,179.60	1,032.10
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	566.21	418.71
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	786.40	638.90
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SB0	B	555.00	1,179.60	624.60
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,179.60	624.60
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	1,179.50	624.50
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	786.40	231.40
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	1,179.60	162.10
18584	HEMM770707V67	B	1,017.50	1,161.22	143.72
20637	OAMJ730108K72	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Fiscalía General del Estado					
10585	MALF7505052K4	B	555.00	1,179.60	624.60
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,179.60	878.10
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,161.12	606.12
13276	RODZ791214HL6	B	555.00	603.17	48.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	573.60	18.60
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	1,179.60	624.60
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,179.60	1,032.10
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,179.60	624.60
Secretaría de Administración y Finanzas					
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,179.60	624.60
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,179.60	624.60
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	933.10	619.10
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,179.60	878.10
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	786.40	484.90
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
14167	LORR550228661	B	147.50	714.83	567.33
17263	CORA7102061C3	B	147.50	721.59	574.09
18821	BEVJ690331A42	B	147.50	721.59	574.09
22618	HEGI8411279F0	B	147.50	736.91	589.41
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	936.12	381.12
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	1,179.60	624.60
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	699.99	144.99
10975	SIAL730505BF9	B	555.00	786.40	231.40
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14796	IIMC591104CW7	B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,179.60	624.60
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	799.81	734.31

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
23168	ROAY890903R95		B	65.50	1,219.10	1,153.60
23429	PADA8311052D7		B	65.50	824.49	758.99
11988	VIIS640210A95		B	147.50	235.92	88.42
18371	EAHA850904DW4		B	147.50	410.40	262.90
18435	VENG630228G94		B	147.50	245.94	98.44
18646	PUTJ861231F55		B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5		B	147.50	812.36	664.86
20944	DISC671002U70		B	147.50	1,179.60	1,032.10
21042	CADA821009QJ1		B	147.50	812.36	664.86
21060	MOAE5704181I8		B	147.50	840.09	692.59
21193	LUBA640324SA8		B	147.50	786.40	638.90
21276	HETM670904RB7		B	147.50	812.36	664.86
21597	BEPC460313HF7		B	147.50	786.40	638.90
22370	GACE750924SF2		B	147.50	565.42	417.92
22663	MAVC7708298H6		B	147.50	565.42	417.92
23334	LOGK791210SU8		B	147.50	766.96	619.46
23495	ZEGA891120EK5		B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40		B	301.50	1,179.60	878.10
60305	BEHF810930J47		B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA		B	65.50	838.19	772.69
17498	MOMI700705FJ5		B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0		B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2		B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2		B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6		B	65.50	838.45	772.95
1957	GUOI670530SMA		B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2		B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9		B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7		B	314.00	1,170.02	856.02
8552	AARM721120E61		B	555.00	1,179.60	624.60
16496	MARO770628CZ7		B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5		B	555.00	803.70	248.70
5237	MAMG640624CP1		B	555.00	786.40	231.40
7552	GOBO680603IV3		B	555.00	775.14	220.14
14196	MAOA610716GS3		B	555.00	1,166.65	611.65
14763	MECZ721215JS4		B	555.00	1,045.12	490.12
20767	LAVL511023DA4		B	147.50	820.23	672.73
9713	MACY741205MT7		B	1,017.50	1,147.20	129.70
11179	FALC800312J69		B	1,017.50	1,158.07	140.57
11218	EARL700826SS1		B	1,017.50	1,147.20	129.70
11601	LOBJ750502I50		B	1,017.50	1,158.07	140.57
11603	NABW720428MY4		B	1,017.50	1,158.07	140.57
12351	FEGD7712295F4		B	1,017.50	1,090.01	72.51
12981	ROFJ6608308V4		B	1,017.50	1,158.07	140.57
13366	HEPO7812182C6		B	1,017.50	1,158.07	140.57
13717	AEAJ750330HA9		B	1,017.50	1,147.27	129.77
14765	MUMM780926EC7		B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350		B	1,017.50	1,035.00	17.50
15192	AUMM761006JX1		B	1,017.50	1,161.22	143.72
15279	GOCD780205UQ2		B	1,017.50	1,158.07	140.57
15280	HUGR771230S92		B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2		B	1,017.50	1,152.81	135.31
15756	TAUI781002AB7		B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529		B	1,017.50	1,161.22	143.72
16201	MAMI7605138N0		B	1,017.50	1,136.75	119.25
16350	MARC7907251Q2		B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3		B	1,017.50	1,161.22	143.72
20718	AUAG820531EJ1		B	1,017.50	1,114.25	96.75
4613	DAME510605TY6		B	147.50	1,179.60	1,032.10
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto						
16385	SAMJ750219CG2		B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA		B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5		B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0		B	555.00	680.24	125.24

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 240 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
13343	BACA800716FWA	B	555.00	1,179.60	624.60
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	1,179.60	865.60
22392	RATX850225AB4	B	1,017.50	1,107.32	89.82
Secretaría de Educación					
18305	PUGF760526V45	B	555.00	1,179.60	624.60
22104	AAET810915P48	B	301.50	786.40	484.90
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	1,179.60	878.10
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,179.60	878.10
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	787.80	722.30
22586	CUMC691224L92	B	65.50	951.30	885.80
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,206.60	1,141.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	686.53	539.03
21244	ZURA861228S96	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de Turismo					
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	786.40	720.90
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	613.40	465.90
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
18607	PAGF810617F44	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
22407	MASL821103AS8	B	555.00	786.40	231.40
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,181.00	1,115.50
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	393.20	245.70
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	393.20	245.70
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	972.86	825.36
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
Secretaría de Obras Públicas					
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	786.40	231.40
19382	MESL600621QGA	B	555.00	786.40	231.40
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	786.40	231.40
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	786.40	484.90

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21704	GOBL6409243U2		B	301.50	1,164.00	862.50
444	LARV551223830		B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290		B	555.00	1,179.60	624.60
18527	RUCR770728EK8		B	555.00	1,179.60	624.60
20663	AARD810123LK3		B	555.00	1,179.60	624.60
20833	GOAA8411124H8		B	555.00	799.77	244.77
236	BARL660625NK9		B	555.00	1,168.72	613.72
4211	DAAR690328RP0		B	555.00	1,179.60	624.60
18422	VEMM780528LI9		B	65.50	1,212.40	1,146.90
21127	HEEE8507295B4		B	65.50	824.49	758.99
21754	VAIE8808232S0		B	65.50	621.41	555.91
21989	JIBJ700731FT9		B	65.50	824.49	758.99
14975	VITJ740716QJ4		B	147.50	814.14	666.64
18410	FAMB710414P32		B	147.50	809.84	662.34
18671	DEMC800108JV5		B	147.50	809.84	662.34
19396	RAMV820227MK8		B	147.50	814.14	666.64
19736	RASL830621DW1		B	147.50	814.14	666.64
19844	MEZY800812AI9		B	147.50	1,207.34	1,059.84
21194	RAGR710612FF9		B	147.50	814.14	666.64
21195	GUAJ761031NH2		B	147.50	814.14	666.64
23381	AIRD950813NUA		B	147.50	736.12	588.62
23394	MALD800910AB7		B	147.50	498.76	351.26
23601	EERE890914NF6		B	147.50	819.04	671.54
18360	PAVA810128RP3		B	314.00	789.90	475.90
17380	GOLA760202PY4		B	555.00	786.40	231.40
20683	HEJM620929GR8		B	147.50	1,010.74	863.24
9043	NICG680803K6A		B	555.00	1,179.60	624.60
			Secretaría de Seguridad Pública			
17645	PEVE781025DY5		B	555.00	1,166.23	611.23
17774	DELS780803B35		B	301.50	589.80	288.30
10175	GOAM770514F97		B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA		B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7		B	301.50	589.80	288.30
13340	AILD7203157M8		B	301.50	1,026.26	724.76
13416	DEBM610425A79		B	301.50	393.20	91.70
9963	HEVO7201035I5		B	147.50	511.16	363.66
10366	GARJ711008FF1		B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA		B	314.00	1,158.18	844.18
13911	ROLH680325613		B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3		B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2		B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180		B	555.00	939.94	384.94
18332	LONK801110TV6		B	65.50	414.09	348.59
20655	MEFT8112277K5		B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0		B	65.50	454.58	389.08
13947	RUBM740523EN8		B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686		B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25		B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9		B	147.50	986.57	839.07
16974	EAPV81062359A		B	147.50	1,203.04	1,055.54
17773	TEHY8104093I7		B	147.50	786.40	638.90
18301	JIMS621225IN7		B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940		B	147.50	651.72	504.22
19190	HEIA861028F52		B	147.50	589.80	442.30
19856	GADP7401132Z8		B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9		B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3		B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815		B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0		B	147.50	1,179.60	1,032.10
20855	DEGA600801M90		B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7		B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988		B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7		B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2		B	147.50	511.16	363.66

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,179.60	1,032.10
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,179.60	865.60
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Primera quincena de noviembre de 2017 (Póliza E-1092 del 30/11/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
21033	GOFL790613MC5	B	555.00	786.40	231.40
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.52	449.02
12705	LEPL770317CU5	B	555.00	3,108.09	2,553.09
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	786.40	231.40
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23477	CASS760211LQA	C	85.50	224.64	139.14
23566	OERC861123HC4	C	85.50	224.64	139.14
22001	CUMF820603G58	B	1,017.50	1,056.08	38.58
Secretaría General de Gobierno					
26328	MOIJ710920TRA	C	26,343.00	39,785.38	13,442.38
15669	VAIS710325680	B	314.00	393.20	79.20
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,019.97	705.97
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21359	CAUG850726852	B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21054	ROOK8104068R6	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,387.24	832.24
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,463.51	3,316.01
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	786.40	638.90
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,179.60	1,032.10
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	566.21	418.71
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	786.40	638.90
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SB0	B	555.00	1,486.98	931.98
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	786.40	231.40
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
14290	BACE730421T68	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
18584	HEMM770707V67	B	1,017.50	3,838.02	2,820.52
20637	OAMJ730108K72	B	1,017.50	1,179.60	162.10

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Empleado		Compensación			
No.	RFC	Régimen	Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
26502	MAGS800326JYA	C	85.50	1,259.46	1,173.96
Fiscalía General del Estado					
14295	DIMP6611073H5	C	26,343.00	43,085.38	16,742.38
26471	BEP751127P45	C	8,327.00	10,547.34	2,220.34
10585	MALF7505052K4	B	555.00	3,857.25	3,302.25
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,455.57	900.57
13276	RODZ791214HL6	B	555.00	603.17	48.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	573.60	18.60
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,987.58	1,432.58
Secretaría de Administración y Finanzas					
12617	CUDJ730413M52	C	26,343.00	39,783.36	13,440.36
26300	RIGA8007177T5	C	5,014.00	7,424.59	2,410.59
26301	CORM860218AEA	C	2,726.50	4,895.56	2,169.06
26309	REAL8708146J6	C	2,726.50	4,895.56	2,169.06
12804	PAMR811123PA6	C	2,726.50	3,363.83	637.33
26507	CAGM930219T63	C	1,413.50	1,754.15	340.65
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
21350	AAOS870402F70	B	301.50	393.20	91.70
80023	ZAFS7803179Q7	B	301.50	393.20	91.70
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.42	910.42
15681	SADM780225CW2	B	314.00	496.49	182.49
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.49	185.49
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
22286	EICZ821125J27	B	203.00	215.57	12.57
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,972.17	1,670.67
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17146	HEPH780530TD0	B	301.50	786.40	484.90
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
17672	RUGS760301S91	B	301.50	393.20	91.70
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20686	COST8001134S3	B	301.50	393.20	91.70
20804	AOBG771024H77	B	301.50	786.40	484.90
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
14167	LORR550228661	B	203.00	714.83	511.83

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
26474	GALL940409MQ5	C	741.00	1,475.49	734.49
26475	CARG9104188S3	C	741.00	1,475.49	734.49
26476	ROGD9110046F3	C	741.00	1,475.49	734.49
26477	FOGJ900623575	C	741.00	2,203.12	1,462.12
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	936.12	381.12
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,489.15	1,934.15
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	699.99	144.99
10975	SIAL730505BF9	B	555.00	786.40	231.40
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	786.40	231.40
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
20863	BAAM650517FJ3	B	555.00	2,855.19	2,300.19
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	799.81	734.31
23168	ROAY890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	824.49	758.99
7588	EIRL700620C65	B	147.50	410.40	262.90
11988	VHIS640210A95	B	147.50	235.92	88.42
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18435	VENG630228G94	B	147.50	245.94	98.44
18646	PUTJ861231F55	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	812.36	664.86
20357	LOTJ791028UN3	B	147.50	852.19	704.69
20944	DISC671002U70	B	147.50	3,932.00	3,784.50
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	812.36	664.86
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21193	LUBA640324SA8	B	147.50	786.40	638.90
21276	HETM670904RB7	B	147.50	812.36	664.86
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	786.40	638.90
22370	GACE750924SF2	B	147.50	565.42	417.92
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	565.42	417.92
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	766.96	619.46
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	838.19	772.69
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	838.45	772.95
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,064.42	2,750.42
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
5237	MAMG640624CP1	B	555.00	786.40	231.40
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	775.14	220.14
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	7,078.96	6,523.96
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,322.67	767.67

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	820.23	672.73
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,262.85	245.35
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
11601	LOBJ750502I50	B	1,017.50	1,183.31	165.81
11603	NABW720428MY4	B	1,017.50	1,183.31	165.81
12351	FEGD7712295F4	B	1,017.50	1,090.01	72.51
12726	CUAC750930P71	B	1,017.50	1,315.60	298.10
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,747.73	730.23
13366	HEPO7812182C6	B	1,017.50	1,594.01	576.51
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,035.00	17.50
15192	AUMMM761006X1	B	1,017.50	1,204.05	186.55
15279	GOCD780205UQ2	B	1,017.50	2,133.97	1,116.47
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,152.81	135.31
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,944.33	2,926.83
16201	MAMI7605138N0	B	1,017.50	1,136.75	119.25
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,750.88	733.38
20718	AUAG820531EJ1	B	1,017.50	1,114.25	96.75
26312	RUGJ950707UZ5	C	1,413.50	1,754.15	340.65
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
16385	SAMJ750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.89	1,692.89
22392	RATX850225AB4	B	1,017.50	1,107.32	89.82
Secretaría de Educación					
18305	PUGF760526V45	B	555.00	1,439.11	884.11
22104	AAET810915P48	B	301.50	786.40	484.90
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	3,926.15	3,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
20882	PAAJ8509157Z3	B	555.00	786.40	231.40
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	787.80	722.30
22586	CUMC691224L92	B	65.50	951.30	885.80
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,206.60	1,141.10
20719	VITF720824EN0	B	314.00	597.61	283.61
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NN0	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	686.53	539.03
Secretaría de Educación					

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	786.40	720.90
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	613.40	465.90
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
18607	PAGF810617F44	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
22407	MASL821103AS8	B	555.00	786.40	231.40
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,500.28	1,434.78
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	393.20	245.70
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	393.20	245.70
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	3,900.48	3,752.98
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	972.86	825.36
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
Secretaría de Obras Públicas					
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	786.40	231.40
19382	MESL600621QGA	B	555.00	786.40	231.40
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	786.40	231.40
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	786.40	484.90
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,164.00	862.50
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
20663	AARD810123LK3	B	555.00	1,473.03	918.03
20833	GOAA8411124H8	B	555.00	799.77	244.77
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,344.99	1,789.99
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21127	HEEE8507295B4	B	65.50	824.49	758.99
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	621.41	555.91
21989	SAPM850814GL2	B	65.50	824.49	758.99
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	814.14	666.64
18410	FAMB710414P32	B	147.50	809.84	662.34
18671	DEMC800108JV5	B	147.50	809.84	662.34
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	814.14	666.64
19736	RASL830621DW1	B	147.50	814.14	666.64
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	814.14	666.64
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	814.14	666.64
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	736.12	588.62
23394	MALD800910AB7	B	147.50	498.76	351.26
23601	EERE890914NF6	B	147.50	819.04	671.54
18360	PAVA810128RP3	B	314.00	789.90	475.90
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	786.40	231.40
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
Secretaría de Seguridad Pública					
26368	HEVJ551017HG5	C	26,343.00	29,885.38	3,542.38
17645	PEVE781025DY5	B	555.00	1,166.23	611.23
17774	DELS780803B35	B	301.50	589.80	288.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
13340	AILD7203157M8	B	301.50	1,026.26	724.76
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARI711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,663.66	3,349.66
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	939.94	384.94
18332	LONK801110TV6	B	65.50	414.09	348.59
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	454.58	389.08
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	986.57	839.07
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	786.40	638.90
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	651.72	504.22
19190	HEIA861028F52	B	147.50	589.80	442.30
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,179.60	1,032.10
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	3,002.77	1,985.27
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Suma					3,552,815.36

FUENTE: Nómina de compensaciones del ejercicio fiscal 2017, Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 2017 y pólizas de egresos con su respectiva documentación comprobatoria.

Adicional a lo anterior, no se anexó la evidencia documental que justifique, en términos de eficiencia y productividad, el pago de compensaciones.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos: 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como los 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; 3, fracción XV y 39, párrafos primero y segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 42, fracciones I y II, 47 y 53, fracción, II del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el Ejercicio Fiscal 201731, fracciones VII, VIII y XXXVII; 32, fracciones II, IV y XXV y 36, fracciones I, II, V, VII y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el 10 de octubre de

2014; 31, fracciones VII, VIII y XXXVIII, 32, fracciones II, IV y XXVI y 36, fracciones I, II, V, VII y VIII del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit, el día 05 de abril de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$3,552,815.36 (tres millones quinientos cincuenta y dos mil ochocientos quince pesos 36/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de administración de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de febrero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora de administración y desarrollo de personal de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; directora de pago electrónico de servicios personales de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de administración de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de administración y desarrollo de personal de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director de pago electrónico de servicios personales de la Secretaría de Administración y Finanzas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

El sujeto fiscalizado manifiesta lo siguiente:

*Resultado número 12, observación número 2.AF.17.PE.02 en el que se detecta que se realizaron pagos superiores a los autorizados en el tabulador publicado en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano del Estado de Nayarit para el ejercicio 2017, me permito informar que si bien el tabulador mensual promedio para el concepto de compensaciones del personal de base y de confianza constituye un instrumento que permite, mediante categorías o niveles definidos señalar y ponderar el salario (en este caso la compensación) de acuerdo a las actividades inherentes de cada puesto, el presente contempla un Promedio mensual, como lo señala claramente en su título y no pretende delimitar una única compensación de manera rígida por cada categoría o nivel, ni establece valores mínimos y máximos dentro de cada una.*

*Se atiende también al hecho de que la compensación (percepción extraordinaria) como medida de retribución al trabajador por su labor y desempeño, se encuentra sujeta a diferentes criterios para su asignación; entre ellos el nivel de responsabilidad en el ejercicio de funciones del trabajador y nivel de resultados, impacto en los resultados de la Dependencia, así como el área en la cual esté asignado o adscrito el trabajador o incluso a los horarios.*

*De esta manera tenemos que dentro de un nivel que se maneja en el Tabulador mensual promedio podemos encontrar hasta 15 partidas o puestos diferentes, con cargas de trabajo, funciones y responsabilidades distintas, es por esto que las compensaciones que ahí se enuncian no se consideran limitativas y con el fin de que su asignación obedezca a estos criterios, en el proceso de su alta se consideran los aspectos anteriormente mencionados y para su solicitud se involucra directamente el área o Dependencia en la cual está adscrito el trabajador (oficio y/o ficha de autorización y justificación de la compensación).*

*Las compensaciones son asignadas mediante un oficio y/o ficha de autorización recibido en la Secretaría de Administración y Finanzas por parte de la Dependencia, donde se encuentra adscrito el trabajador. Dicho documento, una vez autorizado por el área correspondiente, constituye el soporte documental que avala la instrucción de asignación de la compensación y se encuentran archivados dentro de la quincena en la cual se operó el alta o se realizó la modificación en caso de que esta se hubiere dado. En la póliza que se genera cada quincena por concepto del pago de compensaciones, se anexa el reporte del sistema, detallado a nivel de Unidad Responsable de la distribución de las compensaciones con el total de percepciones y deducciones realizadas, así como el comprobante*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*original de la transmisión electrónica bancaria con folio electrónico, detallada a nivel de empleado donde se refleja el nombre, número de cuenta e importe depositado, constituyendo éste el comprobante oficial del recurso depositado en la cuenta personal de cada uno de los trabajadores.*

*Finalmente, dentro de las atribuciones conferidas a la Dirección de Pago Electrónico de Servicios Personales, según el Reglamento interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, se encuentran las de generar y administrar la nómina de compensaciones, realizar las transferencias electrónicas bancarias para la dispersión del recurso y llevar el control y seguimiento de los movimientos dentro de la nómina entre otros (Artículo 36, fracc. I, II, V) más no la de su autorización.*

*En relación a los oficios de asignación de compensaciones, la Dirección no cuenta con la atribución de autorización, únicamente de ejecución, por lo que al operar un movimiento, este ya viene instruido para realizar la incidencia y constituye el soporte documental. (Todos los oficios y/o fichas de autorización se encuentran en el archivo).*

*Se anexan oficios y/o fichas de solicitud de compensación como ejemplo.*

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados no desvirtúan lo observado ya que no se remitió documentación que aclare las diferencias entre la compensación pagada y la autorizada en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano del Estado de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, ni la evidencia documental que justifique, en términos de eficiencia y productividad, el pago de compensaciones.

En cuanto a los oficios y fichas de solicitud de compensación que remiten como ejemplo, estos confirman lo observado.

Asimismo se revaloraron los datos contenidos en la observación original y que modifican la presunción de una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$3, 553,335.43 (tres millones quinientos cincuenta y tres mil trescientos treinta y cinco pesos 43/100 moneda nacional), quedando de la siguiente manera:

Empleado		Compensación			
No.	RFC	Régimen	Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
Primera quincena de febrero de 2017 (Póliza E-1105 del 28/02/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
23018	FOGR690829DW0	C	1,413.50	18,307.31	16,893.81
24842	COBC8512045N8	C	1,413.50	5,662.59	4,249.09
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.23	448.73
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4	C	741.00	3,535.44	2,794.44
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	10,980.81	10,239.81
23358	RETB9111203V9	C	741.00	935.14	194.14
23359	GAME700117258	C	741.00	935.14	194.14
23477	CASS760211LQA	C	85.50	672.99	587.49
23566	OERC861123HC4	C	85.50	672.99	587.49
23360	DOLD850902PZ1	C	1,752.50	6,571.44	4,818.94
23361	RUHJ840213970	C	1,752.50	6,571.44	4,818.94
15393	GOLJ7712109L3	B	1,017.50	4,978.43	3,960.93
24381	VIOJ840417AD6	C	1,752.50	3,845.39	2,092.89
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24555	PECS860311KR8	C	1,752.50	6,029.18	4,276.68
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23363	OOBP8212117V3	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23364	RERK8104261C5	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno					
23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	9,774.26	7,047.76
19751	IARF730714J71	B	301.50	1,079.73	778.23
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77
20598	COZT690202UJ1	B	555.00	1,494.16	939.16
17680	BEPL740404BK8	B	301.50	941.60	640.10
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,009.23	454.23
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
19384	EISJ611019TTA	B	147.50	1,042.20	894.70
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
18584	HEMM770707V67	B	314.00	5,979.46	5,665.46
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903S80	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.63	3,044.13
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
24961	GOMG840926QT0	C	85.50	5,363.85	5,278.35
24999	LUHM701221DH0	C	85.50	1,506.91	1,421.41
25000	SERL8602072K7	C	85.50	1,963.00	1,877.50
Fiscalía General del Estado					
22799	VEXE7006144Z6	C	26,343.00	39,135.12	12,792.12
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	7,378.03	4,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	7,050.11	6,495.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	786.40	638.90
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
67	CEFL6712204Z2	B	555.00	1,179.60	624.60
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,480.66	2,166.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
18294	MAMG790926MP6	B	203.00	2,216.08	2,013.08
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.30	91.80
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	2,341.90	2,040.40
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,116.92	703.42
24719	TOHR880728NP9	C	1,413.50	2,875.14	1,461.64
24720	DICL810211KB3	C	1,413.50	3,578.51	2,165.01
11176	EILL750708LG0	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
934	VALJ570706BY5	B	555.00	3,011.38	2,456.38
5643	AICF530912AP1	B	555.00	3,760.28	3,205.28
5969	MASR630313888	B	555.00	3,003.24	2,448.24
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
8442	LOGG481112CT2	B	555.00	2,912.17	2,357.17
11603	NABW720428MY4	B	555.00	1,205.55	650.55

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7	B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
20863	BAAM650517FJ3	B	555.00	1,975.19	1,420.19
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8	B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231FS5	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	840.09	692.59
20357	LOTJ791028UN3	B	147.50	584.05	436.55
20944	DISC671002U70	B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21276	HETM670904RB7	B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2	B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
17997	SAGL621126FK4	B	301.50	448.24	146.74
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,077.00	1,336.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,127.51	2,813.51
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20698	MATJ801003K52	B	147.50	1,207.34	1,059.84
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12726	CUAC750930P71	B	1,017.50	32,429.12	31,411.62
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	G OCD780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	9,032.50	8,015.00
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
4343	PAJO670103P50	B	555.00	1,966.00	1,411.00
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	5,393.67	4,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
22398	TEMA7110125T1	B	147.50	2,961.01	2,813.51
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.90	1,692.90
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	1,122.98	821.48
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	1,926.15	1,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
22001	CUMF820603G58	B	65.50	1,108.22	1,042.72
22586	CUMC691224L92	B	65.50	1,108.22	1,042.72
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	1,149.15	1,001.65
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
20719	VITF720824EN0	B	314.00	597.61	283.61
13400	ZAVK700322UY6	B	1,017.50	1,238.56	221.06
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,686.42	272.92
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710	B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7	B	147.50	1,032.76	885.26
21244	ZURA861228S96	B	314.00	1,980.89	1,666.89
Secretaría de Turismo					
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	640.22	492.72
17399	LOLJ800923GE3	B	314.00	2,367.01	2,053.01
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1	C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	GORM810909MI1	C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7	C	741.00	974.53	233.53

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
23070	PEBG7509274T2	C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IIEPE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9	B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,438.38	1,372.88
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6	B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44	B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8	B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2	B	147.50	410.40	262.90
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
23159	DECR691221EW7	C	1,752.50	3,753.25	2,000.75
22825	GAAE580520SUA	C	2,726.50	20,304.42	17,577.92
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ6305195R0	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21355	CAFM7812117S7	B	147.50	1,599.53	1,452.03
Secretaría de Obras Públicas					
22879	GASS660310BT0	C	1,752.50	4,733.96	2,981.46
22880	LISS6705043P5	C	1,752.50	4,490.18	2,737.68
23290	LOGA6908094M7	C	1,752.50	2,073.38	320.88
24883	SASI8305121N4	C	1,752.50	4,708.75	2,956.25
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.85	2,539.35
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741	B	555.00	563.84	8.84
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,346.15	1,791.15
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
20663	AARD810123LK3	B	314.00	1,480.84	1,166.84
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,380.49	627.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	4,452.57	2,700.07
25303	DEIJ681203K44	C	1,752.50	4,467.52	2,715.02

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Compensación		
	RFC	Régimen	Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
Secretaría de Seguridad Pública					
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
10570	AAGJ700411I39	B	301.50	2,738.73	2,437.23
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,255.85	2,941.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	1,179.60	162.10
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0	C	85.50	537.51	452.01
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Primera quincena de abril de 2017 (Póliza E-1549 del 30/04/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
23018	FOGR690829DW0	C	1,413.50	14,818.31	13,404.81
24842	COBC8512045N8	C	1,413.50	5,662.59	4,249.09
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.23	448.73
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4	C	741.00	3,535.44	2,794.44
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	8,480.81	7,739.81
23358	RETB9111203V9	C	741.00	935.14	194.14
23359	GAME700117258	C	741.00	935.14	194.14
23477	CASS760211LQA	C	85.50	672.99	587.49

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
23566	OERC861123HC4	C	85.50	672.99	587.49
23360	DOLD850902PZ1	C	1,752.50	6,571.44	4,818.94
23361	RUHJ840213970	C	1,752.50	6,571.44	4,818.94
15393	GOLJ7712109L3	B	1,017.50	4,978.43	3,960.93
24381	VIOJ840417AD6	C	1,752.50	3,845.38	2,092.88
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24476	AEPJ800703320	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,531.59	1,779.09
24555	PECS860311KR8	C	1,752.50	6,029.18	4,276.68
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23363	OOBP8212117V3	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23364	RERK8104261C5	C	1,413.50	3,800.58	2,387.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno					
23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	9,774.26	7,047.76
19751	IARF730714J71	B	301.50	1,079.73	778.23
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77
20598	COZT690202UJ1	B	555.00	1,494.16	939.16
17680	BEPL740404BK8	B	301.50	941.60	640.10
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,409.23	854.23
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
19384	EISJ611019TTA	B	147.50	1,042.20	894.70
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	7,653.84	7,506.34
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
18584	HEMM770707V67	B	314.00	5,979.46	5,665.46
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SBO	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
24999	LUHM701221DH0	C	85.50	1,506.91	1,421.41
25000	SERL8602072K7	C	85.50	1,963.00	1,877.50
Fiscalía General del Estado					
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	7378.03	4,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
1932	FEMA580119EA1	B	555.00	750.22	195.22
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1224.43	910.43
67	CEFL6712204Z2	B	555.00	1,179.60	624.60
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,480.66	2,166.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
18294	MAMG790926MP6	B	203.00	2,216.08	2,013.08
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.4	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	1,170.95	869.45
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
21308	FAHB8403143Z0	B	301.50	2,551.28	2,249.78
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,124.92	711.42
24719	TOHR880728NP9	C	1,413.50	2,875.14	1,461.64
24720	DICL810211KB3	C	1,413.50	3,578.51	2,165.01
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
934	VALJ570706BY5	B	555.00	3,011.38	2,456.38
5643	AICF530912AP1	B	555.00	3,760.28	3,205.28
5969	MASR630313888	B	555.00	2,753.24	2,198.24
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
11603	NABW720428MY4	B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7	B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
20863	BAAM650517FJ3	B	555.00	1,975.19	1,420.19
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
22865	OOPA840908Z29	B	555.00	834.00	279.00
23433	BAMM631214HU1	B	555.00	23,422.12	22,867.12
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
20046	NAFE800126795	B	555.00	2,489.74	1,934.74
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8	B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231F55	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	840.09	692.59
20357	LOTJ791028UN3	B	147.50	2,022.05	1,874.55
20944	DISC671002U70	B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21276	HETM670904RB7	B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2	B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
17997	SAGL621126FK4	B	301.50	448.24	146.74
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,077.00	1,336.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,127.51	2,813.51
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MEC2721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20698	MATJ801003K52	B	147.50	1,207.34	1,059.84
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	GOCD780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	4,391.25	3,373.75
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
18602	DECH770226DU8	C	1,413.50	3,272.00	1,858.50
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
4343	PAJO670103P50	B	555.00	1,966.00	1,411.00
16385	SAMJ750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.90	1,692.90
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	1,122.98	821.48
22104	AAET810915P48	B	301.50	1,179.60	878.10
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	1,926.15	1,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	1,219.10	1,153.60
22001	CUMF820603G58	B	65.50	1,108.22	1,042.72
22586	CUMC691224L92	B	65.50	1,108.22	1,042.72
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	1,149.15	1,001.65
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
20719	VITF720824ENO	B	314.00	597.61	283.61
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
13400	ZAVK700322UY6	B	1,017.50	1,238.56	221.06
14237	LASL730104RKO	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,686.42	272.92
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
14254	LOZM610626PP1		B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710		B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7		B	147.50	1,032.76	885.26
22944	SARI820408K69		B	147.50	1,027.42	879.92
21244	ZURA861228S96		B	1,017.50	1,957.20	939.70
Secretaría de Turismo						
23209	LOCE770515LB7		B	65.50	2,000.00	1,934.50
18404	CAMS740411RQ4		B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44		B	147.50	640.22	492.72
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico						
24713	PEMO920214LS5		C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1		C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	OEOA5502086C6		C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7		C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2		C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IIFE6901204P7		C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8		C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9		B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3		B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9		B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5		B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98		B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284		B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA		B	65.50	1,438.38	1,372.88
21166	GARL7306138A4		B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA		B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3		B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6		B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44		B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0		B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7		B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4		B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7		B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8		B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5		B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9		B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8		B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2		B	147.50	410.40	262.90
23159	DECR691221EW7		B	147.50	3,806.39	3,658.89
21757	PEGI730124A95		B	314.00	401.01	87.01
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente						
22825	GAAE580520SUA		C	2,726.50	20,304.42	17,577.92
15456	VESL610517F39		B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4		B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8		B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ630519SRO		B	147.50	1,207.34	1,059.84
21355	CAF7812117S7		B	147.50	1,599.53	1,452.03
Secretaría de Obras Públicas						
22879	GASS660310BT0		C	1,752.50	4,733.96	2,981.46
22880	LISS6705043P5		C	1,752.50	4,490.18	2,737.68
23290	LOGA6908094M7		C	1,752.50	3,948.38	2,195.88
24883	SASI8305121N4		C	1,752.50	4,708.75	2,956.25
25013	TABP920307N75		C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY		C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11		C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3		B	555.00	2,000.00	1,445.00
19382	MESL600621QGA		B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9		B	301.50	2,359.20	2,057.70
21704	GOBL6409243U2		B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830		B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290		B	555.00	1,179.60	624.60
18527	RUCR770728EK8		B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741		B	555.00	563.84	8.84
23412	GOCE870404ARO		B	555.00	3,684.93	3,129.93

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,346.15	1,791.15
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
18547	NERJ831122AZ5	B	555.00	5,216.32	4,661.32
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
21989	JIBJ700731FT9	B	65.50	2,000.00	1,934.50
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18410	FAMB710414P32	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	2,000.00	1,852.50
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	2,000.00	1,852.50
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18360	PAVA810128RP3	B	314.00	2,000.00	1,686.00
20663	AARD810123LK3	B	314.00	1,480.84	1,166.84
18790	BADL7611228MA	B	555.00	643.27	88.27
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,380.49	627.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	4,452.57	2,700.07
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,893.50	4,338.50
21925	PORJ870727AY5	B	555.00	5,466.06	4,911.06
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
10570	AAGJ700411I39	B	301.50	3,988.73	3,687.23
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,255.85	2,941.85
13911	ROLH6803256I3	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
20860	MABJ750730AQ7		B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988		B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7		B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2		B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4		B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1		B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3		B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA		B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32		B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A		B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA		B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4		B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12		B	1,017.50	1,179.60	162.10
13240	NALA7105188CA		B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8		B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0		C	85.50	537.51	452.01
15086	MABL580312437		B	147.50	307.80	160.30
Segunda quincena de mayo de 2017 (Póliza E-1600 del 31/05/2017)						
Despacho del Ejecutivo						
23018	FOGR690829DW0		C	1,413.50	11,818.31	10,404.81
18860	GUVR620814NA1		B	301.50	750.23	448.73
19688	TETC840220IA2		B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9		B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4		C	741.00	3,785.44	3,044.44
24248	LOEL691229IX4		C	741.00	8,480.81	7,739.81
23358	RETB9111203V9		C	741.00	1,035.14	294.14
23359	GAME700117258		C	741.00	1,035.14	294.14
23477	CASS760211LQA		C	85.50	772.99	687.49
23566	OERC861123HC4		C	85.50	772.99	687.49
23360	DOLD850902PZ1		C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
23361	RUHJ840213970		C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
15393	GOLJ7712109L3		B	1,017.50	4,978.43	3,960.93
24474	PIAR820627M64		C	1,752.50	3,718.59	1,966.09
24475	GOLJ661116Q19		C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24476	AEPJ800703320		C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24477	COLH840417560		C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
23362	RARN780227PWA		C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23363	OOBP8212117V3		C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23364	RERK8104261C5		C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23744	CEVJ670420Q76		C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno						
23073	AEVJ7810091X8		C	2,726.50	10,524.26	7,797.76
19751	IARF730714J71		B	301.50	1,079.73	778.23
9999	GAVM5001266L0		C	1,413.50	1,494.62	81.12
15669	VAIS710325680		B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6		B	314.00	1,027.77	713.77
20598	COZT690202UJ1		B	555.00	1,494.16	939.16
18017	NOMA6210288N3		B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34		B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8		B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6		B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9		B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA		B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6		B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54		B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8		B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A		B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA		B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72		B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7		B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83		B	555.00	1,409.23	854.23
20630	JIMG780329426		B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3		B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2		B	147.50	3,482.62	3,335.12

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Compensación		
	RFC	Régimen	Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
19384	EISJ611019TTA	B	147.50	1,042.20	894.70
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	2,551.28	2,403.78
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
18584	HEMM770707V67	B	314.00	5,979.46	5,665.46
25389	GOVJ670402CN2	B	314.00	2,985.00	2,671.00
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SB0	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
25000	SERL8602072K7	C	85.50	1,963.00	1,877.50
Fiscalía General del Estado					
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	8,378.03	5,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513E27	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,552.94	800.44
25689	CAVP8205217U8	C	1,752.50	20,000.00	18,247.50
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
15681	SADM780225CW2	B	314.00	500.00	186.00
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606S85	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
18294	MAMG790926MP6	B	203.00	3,216.08	3,013.08
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
12351	FEGD7712295F4		B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7		B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2		B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7		B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1		B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7		B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6		B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15		B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7		B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99		B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIJ530204DC4		B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6		B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2		B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77		B	301.50	1,170.95	869.45
21179	LOGJ701231CC0		B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5		B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9		B	301.50	393.20	91.70
21308	FAHB8403143Z0		B	301.50	2,551.28	2,249.78
14167	LORR550228661		B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3		B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42		B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0		B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA		C	1,413.50	2,274.92	861.42
24720	DICL810211KB3		C	1,413.50	3,778.51	2,365.01
11176	EILL750708LGO		B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3		B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2		B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8		B	555.00	962.55	407.55
5643	AICF530912AP1		B	555.00	3,760.28	3,205.28
5969	MASR630313888		B	555.00	2,753.24	2,198.24
7330	BAAC621121EN4		B	555.00	2,499.96	1,944.96
10208	MOGJ761126AD0		B	555.00	700.00	145.00
11603	NABW720428MY4		B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6		B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2		B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6		B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8		B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7		B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7		B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8		B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61		B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3		B	555.00	1,179.60	624.60
21024	LOGA840728HCA		B	555.00	918.51	363.51
22865	Ooba8409082Z9		B	555.00	2,334.00	1,779.00
24014	REBI890613NZ6		B	555.00	747.64	192.64
24381	VIOJ840417AD6		B	555.00	3,065.48	2,510.48
24555	PECS860311KR8		B	555.00	6,027.42	5,472.42
16448	PEMS7011107B4		B	555.00	786.40	231.40
18465	MARM790115AB3		B	555.00	4,180.78	3,625.78
20046	NAFE800126795		B	555.00	2,489.74	1,934.74
22845	VAGM8204203H3		B	555.00	1,999.81	1,444.81
20820	GOAM760929TF8		B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8		B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3		B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9		B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95		B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7		B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4		B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231FS5		B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5		B	147.50	840.09	692.59
20944	DISC671002U70		B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1		B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8		B	147.50	840.09	692.59
21276	HETM670904RB7		B	147.50	840.09	692.59

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2	B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
17997	SAGL621126FK4	B	301.50	448.24	146.74
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,077.00	1,336.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,127.51	2,813.51
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
15858	NERN7701228W5	B	555.00	5,438.88	4,883.88
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20698	MATJ801003K52	B	147.50	1,207.34	1,059.84
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	GOC780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	4,641.25	3,623.75
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
18602	DECH770226DU8	C	1,413.50	3,272.00	1,858.50
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.90	1,692.90
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	1,122.98	821.48
22104	AAET810915P48	B	301.50	1,179.60	878.10
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	1,926.15	1,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	1,219.10	1,153.60
22001	CUMF820603G58	B	65.50	1,108.22	1,042.72
22586	CUMC691224L92	B	65.50	1,108.22	1,042.72
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	1,149.15	1,001.65
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
20719	VITF720824EN0	B	314.00	597.61	283.61
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
14237	LASL730104RKO	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,811.42	397.92
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710	B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7	B	147.50	1,032.76	885.26
22944	SARI820408K69	B	147.50	1,277.42	1,129.92
24999	LUHM701221DH0	B	301.50	1,466.73	1,165.23
21244	ZURA861228S96	B	1,017.50	1,957.20	939.70
Secretaría de Turismo					
23076	PEGC880717123	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24961	GOMG840926QT0	B	555.00	5,281.74	4,726.74
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	2,000.00	1,934.50
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	640.22	492.72
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1	C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	OAEA5502086C6	C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7	C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2	C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IPE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9	B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.30	91.80
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,538.38	1,472.88
21166	MABR600524MFA	B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6	B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44	B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	1,010.74	863.24

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8	B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2	B	147.50	410.40	262.90
23159	DECR691221EW7	B	147.50	3,806.39	3,658.89
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
22825	GAAE580520SUA	C	2,726.50	20,554.42	17,827.92
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ6305195R0	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21355	CAFM7812117S7	B	147.50	3,474.53	3,327.03
Secretaría de Obras Públicas					
22879	GASS660310BTO	C	1,752.50	4,983.96	3,231.46
22880	LISS6705043P5	C	1,752.50	4,740.18	2,987.68
23290	LOGA6908094M7	C	1,752.50	4,198.38	2,445.88
24883	SASI8305121N4	C	1,752.50	4,708.75	2,956.25
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	2,000.00	1,445.00
19382	MESL600621QGA	B	555.00	2,000.00	1,445.00
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	2,000.00	1,698.50
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
14448	SICD731210A48	B	555.00	4,718.36	4,163.36
17760	POCJ8106073J4	B	555.00	7,447.24	6,892.24
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741	B	555.00	563.84	8.84
23412	GOCE870404AR0	B	555.00	3,934.93	3,379.93
24719	TOHR880728NP9	B	555.00	3,037.08	2,482.08
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,346.15	1,791.15
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
18547	NERJ831122AZ5	B	555.00	4,833.92	4,278.92
14582	EAAG760606V32	B	555.00	5,568.54	5,013.54
15591	OUCM790102GZ2	B	555.00	5,974.43	5,419.43
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
25412	AAFA621211K68	B	555.00	6,718.04	6,163.04
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21127	HEEE8507295B4	B	65.50	2,000.00	1,934.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
21989	JIBJ700731FT9	B	65.50	2,000.00	1,934.50
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
25411	ZACC890228AP2	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18410	FAMB710414P32	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18671	DEMC800108JV5	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19736	RASL830621DW1	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	2,000.00	1,852.50
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	2,000.00	1,852.50
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
23394	MALD800910AB7	B	147.50	500.00	352.50
23601	EERE890914NF6	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18360	PAVA810128RP3	B	314.00	2,000.00	1,686.00
20663	AARD810123LK3	B	314.00	1,480.84	1,166.84

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	2,000.00	1,445.00
18790	BADL7611228MA	B	555.00	643.27	88.27
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
18411	JILP6111187N0	B	1,017.50	2,000.00	982.50
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
20155	MOFM850820F53	B	555.00	5,083.66	4,528.66
18524	MAVW770218874	C	1,752.50	2,000.00	247.50
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,630.49	877.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	8,468.00	6,715.50
25631	BOGS940213234	C	1,752.50	2,000.00	247.50
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,396.38	3,841.38
21925	PORJ870727AY5	B	555.00	5,083.66	4,528.66
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
10570	AAGJ700411I39	B	301.50	3,988.73	3,687.23
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,755.85	3,441.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
22138	VAOS791008R48	B	555.00	3,481.39	2,926.39
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	1,179.60	162.10
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0	C	85.50	537.51	452.01
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Primera quincena de julio de 2017 (Póliza E-1601del 31/07/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
23018	FOGR690829DW0	C	1,413.50	14,818.31	13,404.81
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.23	448.73
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	1,000.00	445.00
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4	C	741.00	3,785.44	3,044.44
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	8,480.81	7,739.81
23358	RETB9111203V9	C	741.00	1,035.14	294.14
23359	GAME700117258	C	741.00	1,035.14	294.14
23477	CASS760211LQA	C	85.50	772.99	687.49
23566	OERC861123HC4	C	85.50	772.99	687.49
23360	DOLD850902PZ1	C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
23361	RUHJ840213970	C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24476	AEPJ800703320	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23363	OOBP8212117V3	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23364	RERK8104261C5	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno					
23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	10,524.26	7,797.76
9999	GAVM5001266L0	C	1,413.50	1,494.62	81.12
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77
20598	COZT690202UJ1	B	555.00	1,494.16	939.16
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,409.23	854.23
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	2,551.28	2,403.78
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
25658	HEGP830430JI3	B	147.50	2,835.37	2,687.87
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903S80	B	555.00	1,487.87	932.87
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	5,675.13	5,120.13
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
25000	SERL8602072K7	C	85.50	2,107.00	2,021.50
Fiscalía General del Estado					
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	8,378.03	5,651.53
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34
Secretaría de Administración y Finanzas					
24998	DENG891113IV3	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
25689	CAVP8205217U8	C	1,752.50	5,000.00	3,247.50
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
15681	SADM780225CW2	B	314.00	500.00	186.00
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
2802	ROBR730116DI3	B	301.50	1,179.60	878.10
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	1,170.95	869.45
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21266	LOLM7909029F9		B	301.50	393.20	91.70
21308	FAHB8403143Z0		B	301.50	2,551.28	2,249.78
14167	LORR550228661		B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3		B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42		B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0		B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA		C	1,413.50	2,274.92	861.42
11176	EILL750708LGO		B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3		B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2		B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8		B	555.00	962.55	407.55
7330	BAAC621121EN4		B	555.00	2,499.96	1,944.96
10208	MOGJ761126AD0		B	555.00	700.00	145.00
11603	NABW720428MY4		B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6		B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2		B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6		B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8		B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7		B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7		B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8		B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61		B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3		B	555.00	1,179.60	624.60
21024	LOGA840728HCA		B	555.00	918.51	363.51
22865	OOBA8409082Z9		B	555.00	2,334.00	1,779.00
24014	REBI890613NZ6		B	555.00	747.64	192.64
24381	VIOJ840417AD6		B	555.00	4,565.48	4,010.48
24555	PECS860311KR8		B	555.00	6,027.42	5,472.42
16448	PEMS7011107B4		B	555.00	786.40	231.40
18465	MARM790115AB3		B	555.00	4,180.78	3,625.78
19024	COSL7608289N6		B	555.00	3,931.11	3,376.11
20046	NAFE800126795		B	555.00	2,489.74	1,934.74
22845	VAGM8204203H3		B	555.00	1,999.81	1,444.81
25354	GUBJ771122		B	555.00	2,143.73	1,588.73
20820	GOAM760929TF8		B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8		B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3		B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9		B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95		B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7		B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4		B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231FS5		B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5		B	147.50	840.09	692.59
20944	DISC671002U70		B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1		B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8		B	147.50	840.09	692.59
21276	HETM670904RB7		B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7		B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2		B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6		B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8		B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5		B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40		B	301.50	2,489.19	2,187.69
60305	BEHF810930J47		B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA		B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5		B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0		B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2		B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2		B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6		B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90		C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8		C	741.00	2,077.00	1,336.00
8552	AARM721120E61		B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7		B	555.00	806.06	251.06

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
17261	OOGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
15858	NERN7701228W5	B	555.00	5,438.88	4,883.88
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	GOCD780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	4,641.25	3,623.75
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
18602	DECH770226DU8	C	1,413.50	3,272.00	1,858.50
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
7895	BEUV700405476	B	301.50	1,454.84	1,153.34
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	1,122.98	821.48
22104	AAET810915P48	B	301.50	1,179.60	878.10
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	3,926.15	3,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	1,219.10	1,153.60
22001	CUMF820603G58	B	65.50	1,108.22	1,042.72
22586	CUMC691224L92	B	65.50	1,108.22	1,042.72
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	1,149.15	1,001.65
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
24720	DICL810211KB3	B	555.00	3,786.56	3,231.56
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10

Secretaría de la Contraloría General

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,811.42	397.92
24906	DECE810701339	C	1,752.50	2,100.58	348.08
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710	B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7	B	147.50	1,032.76	885.26
22944	SARI820408K69	B	147.50	1,397.50	1,250.00
24999	LUHM701221DH0	B	301.50	2,092.73	1,791.23
21244	ZURA861228S96	B	1,017.50	1,957.20	939.70
Secretaría de Turismo					
23076	PEGC880717123	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24961	GOMG840926QT0	B	555.00	5,281.74	4,726.74
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	2,000.00	1,934.50
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	640.22	492.72
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1	C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	OAEA5502086C6	C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7	C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2	C	741.00	1,966.23	1,225.23
24996	IPE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9	B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,538.38	1,472.88
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6	B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44	B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8	B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2	B	147.50	410.40	262.90
23159	DECR691221EW7	B	147.50	3,806.39	3,658.89
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
22825	GAAE580520SUA	C	2,726.50	20,554.42	17,827.92
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ6305195R0	B	147.50	1,207.34	1,059.84
18887	IPE860427NUA	C	741.00	2,845.92	2,104.92
Secretaría de Obras Públicas					
22879	GASS660310BT0	C	1,752.50	4,983.96	3,231.46
22880	LISS6705043P5	C	1,752.50	4,740.18	2,987.68
23290	LOGA6908094M7	C	1,752.50	4,198.38	2,445.88
24883	SASI8305121N4	C	1,752.50	4,708.75	2,956.25
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	2,000.00	1,445.00
19382	MESL600621QGA	B	555.00	2,000.00	1,445.00

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	2,000.00	1,698.50
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
14448	SICD731210A48	B	555.00	4,718.36	4,163.36
17760	POCJ8106073J4	B	555.00	7,447.24	6,892.24
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741	B	555.00	563.84	8.84
24719	TOHR880728NP9	B	555.00	3,037.08	2,482.08
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,346.15	1,791.15
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
18547	NERJ831122AZ5	B	555.00	4,833.92	4,278.92
14582	EAAG760606V32	B	555.00	5,568.54	5,013.54
15591	OUCM790102GZ2	B	555.00	5,794.43	5,239.43
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
25412	AAFA621211K68	B	555.00	6,718.04	6,163.04
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21127	HEEE8507295B4	B	65.50	2,000.00	1,934.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
21989	JIBJ700731FT9	B	65.50	2,000.00	1,934.50
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
25411	ZACC890228AP2	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18410	FAMB710414P32	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18671	DEMC800108JV5	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19736	RASL830621DW1	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	2,000.00	1,852.50
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	2,000.00	1,852.50
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
23394	MALD800910AB7	B	147.50	500.00	352.50
23601	EERE890914NF6	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	2,000.00	1,445.00
18790	BADL7611228MA	B	555.00	643.27	88.27
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
18411	JILP6111187N0	B	1,017.50	2,000.00	982.50
19849	LOTL720602HE5	B	1,017.50	10,754.88	9,737.38
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
20155	MOFM850820F53	B	555.00	5,083.66	4,528.66
18524	MAVV770218874	C	1,752.50	2,000.00	247.50
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,630.49	877.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	8,468.00	6,715.50
25631	BOGS940213234	C	1,752.50	2,000.00	247.50
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,396.38	3,841.38
21925	PORJ870727AY5	B	555.00	5,083.66	4,528.66
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,755.85	3,441.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
22138	VAOS791008R48	B	555.00	3,481.39	2,926.39
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	890.84	743.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	3,024.37	2,006.87
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0	C	85.50	2,716.76	2,631.26
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Segunda quincena de julio de 2017 (Póliza E-1808 del 31/07/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
23018	FOGR690829DW0	C	1,413.50	14,818.31	13,404.81
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.23	448.73
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	1,000.00	445.00
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23299	PESA810527UK4	C	741.00	3,785.44	3,044.44
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	8,480.81	7,739.81
23358	RETB9111203V9	C	741.00	1,035.14	294.14
23359	GAME700117258	C	741.00	1,035.14	294.14
23477	CASS760211LQA	C	85.50	772.99	687.49
23566	OERC861123HC4	C	85.50	772.99	687.49
23360	DOLD850902PZ1	C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
23361	RUHJ840213970	C	1,752.50	7,071.44	5,318.94
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24476	AEPJ800703320	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
23362	RARN780227PWA	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23363	OOBP821211V3	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23364	RERK8104261C5	C	1,413.50	4,050.58	2,637.08
23744	CEVJ670420Q76	C	1,413.50	6,076.16	4,662.66
Secretaría General de Gobierno					
23073	AEVJ7810091X8	C	2,726.50	10,524.26	7,797.76
9999	GAVM5001266L0	C	1,413.50	1,494.62	81.12

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70	
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,027.77	713.77	
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74	
18864	CORE831225A34	B	301.50	983.00	681.50	
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14	
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10	
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90	
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40	
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94	
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45	
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84	
19356	RICM861022TK3	B	555.00	6,000.00	5,445.00	
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60	
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80	
20637	OAMJ730108K72	B	555.00	1,179.60	624.60	
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60	
21054	ROOK8104068R6	B	555.00	1,179.60	624.60	
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,409.23	854.23	
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60	
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38	
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	3,482.62	3,335.12	
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34	
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80	
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84	
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15	
18804	CACS800821QS8	B	147.50	589.65	442.15	
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	2,551.28	2,403.78	
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84	
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00	
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64	
25658	HEGP830430J13	B	147.50	2,835.37	2,687.87	
18584	HEMM770707V67	B	314.00	5,979.46	5,665.46	
25389	GOVJ670402CN2	B	314.00	2,985.00	2,671.00	
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04	
18943	CAVS740903SB0	B	555.00	1,487.87	932.87	
19869	COAG671124522	B	555.00	1,179.60	624.60	
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60	
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00	
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	3,444.97	2,889.97	
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	5,675.13	5,120.13	
7146	HEPH780530TD0	B	555.00	1,179.60	624.60	
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03	
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48	
Fiscalía General del Estado						
22888	VEFX710921LFA	C	2,726.50	8,378.03	5,651.53	
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11	
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40	
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70	
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10	
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59	
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17	
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80	
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	3,679.50	3,124.50	
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70	
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,572.80	1,425.30	
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10	
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49	
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17	
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,999.82	1,444.82	
22735	QUDM760327729	C	85.50	701.84	616.34	
Secretaría de Administración y Finanzas						
24998	DENG891113IV3	C	2,726.50	3,026.07	299.57	
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44	
25689	CAVP8205217U8	C	1,752.50	5,000.00	3,247.50	

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
15681	SADM780225CW2	B	314.00	500.00	186.00
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	10,199.01	9,644.01
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	8,528.20	7,973.20
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	10,054.27	9,752.77
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77	B	301.50	1,170.95	869.45
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
21308	FAHB8403143Z0	B	301.50	2,551.28	2,249.78
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,274.92	861.42
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	700.00	145.00
11603	NABW720428MY4	B	555.00	10,199.01	9,644.01
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	10,836.11	10,281.11
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
22865	Ooba8409082Z9	B	555.00	2,334.00	1,779.00
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
24381	VIOJ840417AD6	B	555.00	3,065.48	2,510.48
24555	PECS860311KR8	B	555.00	6,027.42	5,472.42

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
18465	MARM790115AB3	B	555.00	4,180.78	3,625.78
19024	COSL7608289N6	B	555.00	3,931.11	3,376.11
20046	NAFE800126795	B	555.00	2,489.74	1,934.74
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
25354	GUBJ771122	B	555.00	2,143.73	1,588.73
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20833	GOAA8411124H8	B	65.50	838.45	772.95
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	838.45	772.95
23168	ROAY890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	826.54	761.04
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18646	PUTJ861231F55	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	840.09	692.59
20944	DISC671002U70	B	147.50	4,682.62	4,535.12
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	840.09	692.59
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21193	LUBA640324SA8	B	147.50	1,179.60	1,032.10
21276	HETM670904RB7	B	147.50	840.09	692.59
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	814.14	666.64
22370	GACE750924SF2	B	147.50	590.15	442.65
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	590.15	442.65
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	771.86	624.36
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	840.49	774.99
18872	DISD890110K90	C	741.00	2,328.32	1,587.32
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	2,877.00	2,136.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,127.51	2,813.51
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
15858	NERN7701228W5	B	555.00	5,438.88	4,883.88
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	892.68	337.68
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	840.09	692.59
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	10,319.51	9,302.01
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	8,626.74	7,609.24
15279	GOC780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	12,563.36	11,545.86
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	9,413.91	8,396.41
18507	LOLO811107LY1	B	1,017.50	4,641.25	3,623.75

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
22736	CALA740405GW9	C	85.50	697.24	611.74
18602	DECH770226DU8	C	1,413.50	3,272.00	1,858.50
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
7895	BEUV700405476	B	301.50	1,454.84	1,153.34
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,066.90	1,752.90
Secretaría de Educación					
20718	AUAG820531EJ1	B	301.50	8,897.94	8,596.44
22104	AAET810915P48	B	301.50	1,179.60	878.10
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	3,926.15	3,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,899.16	1,597.66
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
20882	PAAJ8509157Z3	B	555.00	1,179.60	624.60
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	1,219.10	1,153.60
22001	CUMF820603G58	B	65.50	8,360.15	8,294.65
22586	CUMC691224L92	B	65.50	11,571.26	11,505.76
18305	PUGF760526V45	B	147.50	1,466.85	1,319.35
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22392	RATX850225AB4	B	147.50	8,423.44	8,275.94
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,219.10	1,153.60
20719	VITF720824EN0	B	314.00	597.61	283.61
24720	DICL810211KB3	B	555.00	3,786.56	3,231.56
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
18683	COJK820917Q28	C	1,413.50	1,811.42	397.92
24906	DECE810701339	C	1,752.50	2,100.58	348.08
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NN0	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
17966	RUEI750808710	B	147.50	467.86	320.36
21345	PAAM900619PS7	B	147.50	8,257.72	8,110.22
22944	SARI820408K69	B	147.50	1,397.50	1,250.00
24999	LUHM701221DH0	B	301.50	3,322.73	3,021.23
21244	ZURA861228S96	B	1,017.50	1,957.20	939.70
Secretaría de Turismo					
23076	PEGC880717123	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24961	GOMG840926QT0	B	555.00	5,281.74	4,726.74
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	2,000.00	1,934.50
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	640.22	492.72
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
22932	GORM810909MI1	C	741.00	2,326.78	1,585.78
22981	OOEAS502086C6	C	741.00	974.53	233.53
23064	GOCJ690816BT7	C	741.00	974.53	233.53
23070	PEBG7509274T2	C	741.00	1,966.23	1,225.23

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 280 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
24996	IIFE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
22977	BAAE900607LU9	B	314.00	527.62	213.62
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,538.38	1,472.88
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
21492	GATN7906173BA	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
18395	RIGG760901BV6	B	147.50	410.40	262.90
18607	PAGF810617F44	B	147.50	410.40	262.90
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	410.40	262.90
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	4,825.83	4,678.33
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	1,010.74	863.24
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
22407	MASL821103AS8	B	147.50	814.14	666.64
22413	LEBI6908128C2	B	147.50	410.40	262.90
23159	DECR691221EW7	B	147.50	3,806.39	3,658.89
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	8,458.40	7,440.90
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
22825	GAAE580520SUA	C	2,726.50	20,554.42	17,827.92
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
20590	AAGJ6305195R0	B	147.50	1,207.34	1,059.84
Secretaría de Obras Públicas					
22879	GASS660310BT0	C	1,752.50	4,983.96	3,231.46
22880	LISS6705043P5	C	1,752.50	4,740.18	2,987.68
23290	LOGA6908094M7	C	1,752.50	4,198.38	2,445.88
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	2,000.00	1,445.00
19382	MESL600621QGA	B	555.00	2,000.00	1,445.00
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	2,000.00	1,698.50
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,179.60	878.10
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
14448	SICD731210A48	B	555.00	4,718.36	4,163.36
17760	POCJ8106073J4	B	555.00	7,447.24	6,892.24
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,499.99	944.99
18528	NAMJ781031741	B	555.00	563.84	8.84
24719	TOHR880728NP9	B	555.00	3,037.08	2,482.08
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
18547	NERJ831122AZ5	B	555.00	4,833.92	4,278.92
14582	EAAG760606V32	B	555.00	5,568.54	5,013.54
15591	OUCM790102GZ2	B	555.00	5,794.43	5,239.43
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
25412	AAFA621211K68	B	555.00	6,718.04	6,163.04
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	2,392.00	2,326.50
21127	HEEE8507295B4	B	65.50	2,000.00	1,934.50
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	660.91	595.41
21989	JIBJ700731FT9	B	65.50	2,000.00	1,934.50
20985	MOPL7707113L6	B	301.50	2,359.20	2,057.70
25411	ZACC890228AP2	B	301.50	2,000.00	1,698.50

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18410	FAMB710414P32	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18671	DEMC800108JV5	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19736	RASL830621DW1	B	147.50	2,000.00	1,852.50
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	2,000.00	1,852.50
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	2,000.00	1,852.50
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	740.61	593.11
23394	MALD800910AB7	B	147.50	500.00	352.50
23601	EERE890914NF6	B	147.50	2,000.00	1,852.50
18412	HERP721022RL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18745	GAJE791201JL1	B	301.50	2,359.20	2,057.70
18360	PAVA810128RP3	B	314.00	2,000.00	1,686.00
20663	AARD810123LK3	B	314.00	1,480.84	1,166.84
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	2,000.00	1,445.00
18790	BADL7611228MA	B	555.00	643.27	88.27
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
18411	JILP6111187N0	B	1,017.50	2,000.00	982.50
19849	LOTL720602HE5	B	1,017.50	10,754.88	9,737.38
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
20155	MOFM850820F53	B	555.00	5,083.66	4,528.66
18524	MAVW770218874	C	1,752.50	2,000.00	247.50
23215	RIMJ860910LU4	C	1,752.50	3,534.06	1,781.56
23392	CAFJ8812106K9	C	1,752.50	2,630.49	877.99
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	8,468.00	6,715.50
25631	BOGS940213234	C	1,752.50	2,000.00	247.50
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,396.38	3,841.38
21925	PORJ870727AY5	B	555.00	5,083.66	4,528.66
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	8,287.45	7,985.95
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	\$511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,755.85	3,441.85
13911	ROLH6803256I3	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	ROAG8603301X8	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
22138	VAOS791008R48	B	555.00	3,481.39	2,926.39
18332	LONK801110TV6	B	65.50	416.14	350.64
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	478.12	412.62
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	7,743.46	7,595.96
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	656.03	508.53
19190	HEIA861028F52	B	147.50	615.60	468.10
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI8108148I5	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	4,005.77	3,858.27

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,212.24	1,064.74
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	3,024.37	2,006.87
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
18915	ROAP851003FW0	C	85.50	537.51	452.01
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Primera quincena de agosto de 2017 (Póliza E-1117del 31/08/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	1,000.00	445.00
24248	LOEL691229IX4	C	741.00	8,480.81	7,739.81
24474	PIAR820627M64	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24475	GOLJ661116Q19	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24476	AEPJ800703320	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
24477	COLH840417560	C	1,752.50	3,781.59	2,029.09
Secretaría General de Gobierno					
9999	GAVM5001266L0	C	1,413.50	1,494.62	81.12
15669	VAIS710325680	B	314.00	396.70	82.70
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6	B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	3,420.84	2,865.84
13133	MUZM710113QM3	B	147.50	859.88	712.38
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	809.84	662.34
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,207.34	1,059.84
25658	HEGP830430JI3	B	147.50	2,835.37	2,687.87
25389	GOVJ670402CN2	B	314.00	2,985.00	2,671.00
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,581.00	1,026.00
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	5,675.13	5,120.13
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
24942	ROLK780703310	C	85.50	4,442.98	4,357.48
25000	SERL8602072K7	C	85.50	1,337.00	1,251.50
Fiscalía General del Estado					
10585	MALF7505052K4	B	555.00	8,300.11	7,745.11
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,477.17	922.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	589.80	34.80
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
17201	OIHJ791015GZ5	C	741.00	931.49	190.49
13276	RODZ791214HL6	B	314.00	603.17	289.17
Secretaría de Administración y Finanzas					
24998	DENG891113IV3	C	2,726.50	3,026.07	299.57
24769	PAPR800729MW4	C	1,752.50	2,522.94	770.44
25689	CAVP8205217U8	C	1,752.50	5,000.00	3,247.50
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.43	910.43
15681	SADM780225CW2	B	314.00	500.00	186.00
11601	LOBJ750502I50	B	555.00	1,205.55	650.55
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
16201	MAMI7605138N0	B	555.00	1,154.43	599.43
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
5237	MAMG640624CP1	B	301.50	786.40	484.90
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
10975	SIAL730505BF9	B	301.50	786.40	484.90
12351	FEGD7712295F4	B	301.50	1,109.61	808.11
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,991.16	1,689.66
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
26031	NORR880630621	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14167	LORR550228661	B	203.00	716.91	513.91
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
24718	DESK841014BIA	C	1,413.50	2,274.92	861.42
11176	EILL750708LGO	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	962.55	407.55
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,499.96	1,944.96
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	700.00	145.00
11603	NABW720428MY4	B	555.00	1,205.55	650.55
12804	PAMR811123PA6	B	555.00	1,611.33	1,056.33
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13366	HEPO7812182C6	B	555.00	1,627.85	1,072.85
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	2,000.00	1,445.00
14796	IIMC591104CW7	B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
24381	VIOJ840417AD6	B	555.00	3,065.48	2,510.48
24555	PECS860311KR8	B	555.00	6,027.42	5,472.42
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
25354	GUBJ771122	B	555.00	2,143.73	1,588.73
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	848.29	782.79
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
24877	ZERA7706213N8	C	741.00	3,077.00	2,336.00
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,250.37	695.37
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OOG790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	777.59	222.59
15858	NERN7701228W5	B	555.00	5,438.88	4,883.88
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,340.02	785.02
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
4938	PEGR671209H77	B	1,017.50	1,921.55	904.05
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,284.45	266.95
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,769.34	751.84
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,037.26	19.76
15192	AUMMM761006JX1	B	1,017.50	1,223.64	206.14
15279	G OCD780205UQ2	B	1,017.50	2,158.71	1,141.21
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,170.95	153.45
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,965.93	2,948.43
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,772.48	754.98
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
17966	RUEI750808710	B	301.50	11,164.54	10,863.04
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.90	1,692.90
Secretaría de Educación					
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	3,926.15	3,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101F8	B	301.50	318.90	17.40
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
24720	DICL810211KB3	B	555.00	3,786.56	3,231.56
7263	AAGJ671224KC3	B	1,017.50	1,176.08	158.58
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
24906	DECE810701339	C	1,752.50	2,100.58	348.08
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	704.96	557.46
24999	LUHM701221DH0	B	301.50	3,322.73	3,021.23
Secretaría de Turismo					
24961	GOMG840926QT0	B	555.00	5,281.74	4,726.74
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
24713	PEMO920214LS5	C	2,726.50	3,224.24	497.74
24996	IIFE6901204P7	C	741.00	5,443.32	4,702.32
24997	DEGL740228FQ8	C	741.00	2,443.20	1,702.20
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
16165	IABL8005235L3	B	147.50	410.41	262.91
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
Secretaría de Obras Públicas					
25013	TABP920307N75	C	1,413.50	10,446.34	9,032.84
25328	MALE901003EHY	C	1,413.50	3,952.86	2,539.36
25329	PEPE920705A11	C	1,413.50	5,452.64	4,039.14
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	2,000.00	1,445.00
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	2,000.00	1,445.00
16679	CAGX800602PE9	B	301.50	2,359.20	2,057.70
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
14448	SICD731210A48	B	555.00	4,718.36	4,163.36
17760	POCJ8106073J4	B	555.00	7,447.24	6,892.24

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
24719	TOHR880728NP9	B	555.00	3,037.08	2,482.08
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	2,344.99	1,789.99
10265	VAVE770914P84	B	555.00	4,118.98	3,563.98
14582	EAAG760606V32	B	555.00	5,568.54	5,013.54
15591	OUCM790102GZ2	B	555.00	5,794.43	5,239.43
15983	LOSA770530F5A	B	555.00	4,467.58	3,912.58
25412	AAFA621211K68	B	555.00	6,718.04	6,163.04
25411	ZACC890228AP2	B	301.50	2,000.00	1,698.50
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	2,000.00	1,852.50
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	2,000.00	1,445.00
24360	PAGJ860617123	B	555.00	2,000.00	1,445.00
9043	NICG680803K6A	B	555.00	2,249.89	1,694.89
24880	LOMJ721114IR4	C	1,752.50	8,468.00	6,715.50
25631	BOGS940213234	C	1,752.50	2,000.00	247.50
Secretaría de Seguridad Pública					
12335	LEMD780514FX7	B	555.00	4,396.38	3,841.38
17774	DELS780803B35	B	314.00	593.30	279.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
16605	FUAM810503F38	B	301.50	985.35	683.85
9963	HEVO7201035I5	B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	3,755.85	3,441.85
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	ROAG8603301X8	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	966.49	411.49
13340	AILD7203157M8	B	147.50	1,044.68	897.18
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	1,006.44	858.94
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,233.71	1,086.21
17645	PEVE781025DY5	B	147.50	1,166.23	1,018.73
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	809.84	662.34
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
12954	GOTL780122R12	B	1,017.50	3,024.37	2,006.87
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
Primera quincena de octubre de 2017 (Póliza E-500 del 18/10/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
26279	EEGA730422BJA	C	34,233.00	44,416.51	10,183.51
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.22	448.72
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	786.40	231.40
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23477	CASS760211LQA	C	85.50	224.64	139.14
23566	OERC861123HC4	C	85.50	224.64	139.14
22001	CUMF820603G58	B	1,017.50	1,056.08	38.58
Secretaría General de Gobierno					
15669	VAIS710325680	B	314.00	393.20	79.20
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,019.97	705.97
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10
21359	CAUG850726852	B	301.50	819.60	518.10
21438	LOPP8509237J9	B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA	B	555.00	786.40	231.40
5270	ROHZ8207165E6	B	555.00	1,179.60	624.60
13132	HECC750304M54	B	555.00	841.45	286.45

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
16099	MOZE780902TQ8	B	555.00	1,179.60	624.60
19872	AUGL801007F3A	B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA	B	555.00	589.80	34.80
20829	SAAM7704309Y7	B	555.00	1,179.60	624.60
21054	ROOK8104068R6	B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83	B	555.00	1,163.92	608.92
20630	JIMG780329426	B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM7101113QM3	B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2	B	147.50	1,179.60	1,032.10
16244	HEZR840221Q78	B	147.50	786.40	638.90
16904	CAHM711105CQ3	B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4	B	147.50	1,179.60	1,032.10
18630	LUON6010224J8	B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8	B	147.50	566.21	418.71
20603	ZEFL831124KH3	B	147.50	786.40	638.90
20634	MAGN7212115V3	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2	B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9	B	147.50	814.14	666.64
12009	IAGR750508C60	B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SB0	B	555.00	1,179.60	624.60
19869	COAG671124S22	B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7	B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2	B	555.00	1,179.60	624.60
18585	MAGL710902NI4	B	555.00	1,179.50	624.50
12987	AAFB660510HA4	B	555.00	786.40	231.40
7146	CABF7306134N3	B	555.00	1,179.60	624.60
15450	SABC750706235	B	1,017.50	1,179.60	162.10
18584	HEMM770707V67	B	1,017.50	1,161.22	143.72
20637	OAMJ730108K72	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Fiscalía General del Estado					
10585	MALF7505052K4	B	555.00	1,179.60	624.60
10953	VIVJ6609019M3	B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2	B	301.50	1,179.60	878.10
12948	VIPD7207133Q5	B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43	B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7	B	555.00	1,161.12	606.12
13276	RODZ791214HL6	B	555.00	603.17	48.17
16162	GURH760521T14	B	555.00	573.60	18.60
21159	JIPX830803QM5	B	555.00	1,179.60	624.60
21069	CASE710829LR4	B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5	B	147.50	1,179.60	1,032.10
11635	TOGF620513EZ7	B	301.50	1,179.60	878.10
20974	MOAE700414AX3	B	555.00	1,179.60	624.60
Secretaría de Administración y Finanzas					
5630	GABA580507956	B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7	B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9	B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5	B	555.00	750.23	195.23
17244	RAIA6408287X9	B	555.00	737.64	182.64
17264	HESR790219N92	B	555.00	737.64	182.64
17497	MOSD840218FI7	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.79	185.79
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,179.60	624.60
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,179.60	624.60
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	933.10	619.10
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,179.60	878.10
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
17078	CABK800926SU7		B	301.50	629.12	327.62
17175	AAGE750207SH6		B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15		B	301.50	1,179.60	878.10
18620	ROGM641123LI7		B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99		B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIJ530204DC4		B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6		B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2		B	301.50	786.40	484.90
20804	AOBG771024H77		B	301.50	786.40	484.90
21179	LOGJ701231CCO		B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5		B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9		B	301.50	393.20	91.70
14167	LORR550228661		B	147.50	714.83	567.33
17263	CORA7102061C3		B	147.50	721.59	574.09
18821	BEVJ690331A42		B	147.50	721.59	574.09
22618	HEGI8411279F0		B	147.50	736.91	589.41
11176	EILL750708LGO		B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3		B	301.50	786.40	484.90
9714	ROCR5112226N2		B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8		B	555.00	936.12	381.12
7330	BAAC621121EN4		B	555.00	1,179.60	624.60
10208	MOGJ761126AD0		B	555.00	699.99	144.99
10975	SIAL730505BF9		B	555.00	786.40	231.40
12951	HEVF570620FD2		B	555.00	786.40	231.40
13848	CASH760706IP8		B	555.00	629.12	74.12
14796	IIMC591104CW7		B	555.00	746.29	191.29
16608	BERL830724LI8		B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61		B	555.00	1,179.60	624.60
20805	CARD8511183I3		B	555.00	1,179.60	624.60
21024	LOGA840728HCA		B	555.00	918.51	363.51
24014	REBI890613NZ6		B	555.00	747.64	192.64
16448	PEMS7011107B4		B	555.00	786.40	231.40
20820	GOAM760929TF8		B	65.50	1,219.10	1,153.60
20834	GOAR881019SJ3		B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9		B	65.50	799.81	734.31
23168	ROAY890903R95		B	65.50	1,219.10	1,153.60
23429	PADA8311052D7		B	65.50	824.49	758.99
11988	VIIS640210A95		B	147.50	235.92	88.42
18371	EAHA850904DW4		B	147.50	410.40	262.90
18435	VENG630228G94		B	147.50	245.94	98.44
18646	PUTJ861231F55		B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5		B	147.50	812.36	664.86
20944	DISC671002U70		B	147.50	1,179.60	1,032.10
21042	CADA821009QJ1		B	147.50	812.36	664.86
21060	MOAE570418I18		B	147.50	840.09	692.59
21193	LUBA640324SA8		B	147.50	786.40	638.90
21276	HETM670904RB7		B	147.50	812.36	664.86
21597	BEPC460313HF7		B	147.50	786.40	638.90
22370	GACE750924SF2		B	147.50	565.42	417.92
22663	MAVC7708298H6		B	147.50	565.42	417.92
23334	LOGK791210SU8		B	147.50	766.96	619.46
23495	ZEGA891120EK5		B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40		B	301.50	1,179.60	878.10
60305	BEHF810930J47		B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA		B	65.50	838.19	772.69
17498	MOMI700705FJ5		B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0		B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2		B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2		B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6		B	65.50	838.45	772.95
1957	GUOI670530SMA		B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2		B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9		B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7		B	314.00	1,170.02	856.02

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
8552	AARM721120E61	B	555.00	1,179.60	624.60
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
5237	MAMG640624CP1	B	555.00	786.40	231.40
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	775.14	220.14
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,166.65	611.65
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	820.23	672.73
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,147.20	129.70
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,158.07	140.57
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
11601	LOBJ750502I50	B	1,017.50	1,158.07	140.57
11603	NABW720428MY4	B	1,017.50	1,158.07	140.57
12351	FEGD771229SF4	B	1,017.50	1,090.01	72.51
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,158.07	140.57
13366	HEPO7812182C6	B	1,017.50	1,158.07	140.57
13717	AEA750330HA9	B	1,017.50	1,147.27	129.77
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,035.00	17.50
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,161.22	143.72
15279	GOC780205UQ2	B	1,017.50	1,158.07	140.57
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,152.81	135.31
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	1,161.22	143.72
16201	MAMI7605138N0	B	1,017.50	1,136.75	119.25
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,161.22	143.72
20718	AUAG820531EJ1	B	1,017.50	1,114.25	96.75
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,179.60	1,032.10
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	1,179.60	624.60
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	1,179.60	865.60
22392	RATX850225AB4	B	1,017.50	1,107.32	89.82
Secretaría de Educación					
18305	PUGF760526V45	B	555.00	1,179.60	624.60
22104	AAET810915P48	B	301.50	786.40	484.90
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	1,179.60	878.10
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
20137	RATA810715ED6	B	301.50	1,179.60	878.10
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	787.80	722.30
22586	CUMC691224L92	B	65.50	951.30	885.80
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,206.60	1,141.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Empleado		Régimen	Compensación		
No.	RFC		Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	686.53	539.03
21244	ZURA861228S96	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de Turismo					
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	786.40	720.90
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	613.40	465.90
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
18607	PAGF810617F44	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
22407	MASL821103AS8	B	555.00	786.40	231.40
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,181.00	1,115.50
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	393.20	245.70
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	393.20	245.70
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	972.86	825.36
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
Secretaría de Obras Públicas					
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	786.40	231.40
19382	MESL600621QGA	B	555.00	786.40	231.40
60497	SAVP860121MP8	B	555.00	786.40	231.40
18533	CUAN7302228S0	B	301.50	786.40	484.90
21704	GOBL6409243U2	B	301.50	1,164.00	862.50
444	LARV551223830	B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290	B	555.00	1,179.60	624.60
18527	RUCR770728EK8	B	555.00	1,179.60	624.60
20663	AARD810123LK3	B	555.00	1,179.60	624.60
20833	GOAA8411124H8	B	555.00	799.77	244.77
236	BARL660625NK9	B	555.00	1,168.72	613.72
4211	DAAR690328RP0	B	555.00	1,179.60	624.60
18422	VEMM780528LI9	B	65.50	1,212.40	1,146.90
21127	HEEE8507295B4	B	65.50	824.49	758.99
21754	VAIE8808232S0	B	65.50	621.41	555.91
21989	JIBJ700731FT9	B	65.50	824.49	758.99
14975	VITJ740716QJ4	B	147.50	814.14	666.64
18410	FAMB710414P32	B	147.50	809.84	662.34
18671	DEMC800108JV5	B	147.50	809.84	662.34
19396	RAMV820227MK8	B	147.50	814.14	666.64
19736	RASL830621DW1	B	147.50	814.14	666.64
19844	MEZY800812AI9	B	147.50	1,207.34	1,059.84
21194	RAGR710612FF9	B	147.50	814.14	666.64
21195	GUAJ761031NH2	B	147.50	814.14	666.64
23381	AIRD950813NUA	B	147.50	736.12	588.62
23394	MALD800910AB7	B	147.50	498.76	351.26
23601	EERE890914NF6	B	147.50	819.04	671.54
18360	PAVA810128RP3	B	314.00	789.90	475.90
17380	GOLA760202PY4	B	555.00	786.40	231.40
20683	HEJM620929GR8	B	147.50	1,010.74	863.24
9043	NICG680803K6A	B	555.00	1,179.60	624.60
Secretaría de Seguridad Pública					
17645	PEVE781025DY5	B	555.00	1,166.23	611.23

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
17774	DELS780803B35	B	301.50	589.80	288.30
10175	GOAM770514F97	B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA	B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7	B	301.50	589.80	288.30
13340	AILD7203157M8	B	301.50	1,026.26	724.76
13416	DEBM610425A79	B	301.50	393.20	91.70
9963	HEVO7201035I5	B	147.50	511.16	363.66
10366	GARJ711008FF1	B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA	B	314.00	1,158.18	844.18
13911	ROLH680325613	B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3	B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2	B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180	B	555.00	939.94	384.94
18332	LONK801110TV6	B	65.50	414.09	348.59
20655	MEFT8112277K5	B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0	B	65.50	454.58	389.08
13947	RUBM740523EN8	B	147.50	410.40	262.90
14455	IAPC760620686	B	147.50	511.16	363.66
14522	AOSE761227P25	B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9	B	147.50	986.57	839.07
16974	EAPV81062359A	B	147.50	1,203.04	1,055.54
17773	TEHY8104093I7	B	147.50	786.40	638.90
18301	JIMS621225IN7	B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940	B	147.50	651.72	504.22
19190	HEIA861028F52	B	147.50	589.80	442.30
19856	GADP7401132Z8	B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9	B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3	B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20855	DEGA600801M90	B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7	B	147.50	314.56	167.06
20876	GAMR720205988	B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7	B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2	B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4	B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1	B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3	B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA	B	147.50	1,179.60	1,032.10
14974	CAPA530408V32	B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A	B	314.00	1,179.60	865.60
13109	HEON750512GCA	B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4	B	314.00	789.90	475.90
13240	NALA7105188CA	B	1,017.50	1,143.42	125.92
21056	FAPM7605202D8	B	1,017.50	1,151.88	134.38
15086	MABL580312437	B	147.50	307.80	160.30
Primera quincena de noviembre de 2017 (Póliza E-1092 del 30/11/2017)					
Despacho del Ejecutivo					
21033	GOFL790613MC5	B	555.00	786.40	231.40
18860	GUVR620814NA1	B	301.50	750.52	449.02
12705	LEPL770317CU5	B	555.00	3,108.09	2,553.09
15902	HEGL780602LP6	B	555.00	786.40	231.40
19688	TETC840220IA2	B	65.50	824.49	758.99
18856	BABY860314QU9	B	147.50	408.76	261.26
23477	CASS760211LQA	C	85.50	224.64	139.14
23566	OERC861123HC4	C	85.50	224.64	139.14
22001	CUMF820603G58	B	1,017.50	1,056.08	38.58
Secretaría General de Gobierno					
26328	MOIJ710920TRA	C	26,343.00	39,785.38	13,442.38
15669	VAIS710325680	B	314.00	393.20	79.20
22416	POGA8312011I6	B	314.00	1,019.97	705.97
18017	NOMA6210288N3	B	301.50	680.24	378.74
19058	RIMC840512UA8	B	301.50	1,061.64	760.14
20563	MOCH7309189H6	B	301.50	1,179.60	878.10

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
21359	CAUG850726852		B	301.50	1,179.60	878.10
21438	LOPP8509237J9		B	301.50	786.40	484.90
189	OORD600102RUA		B	555.00	786.40	231.40
5270	PICE700501GN6		B	555.00	4,137.94	3,582.94
13132	HECC750304M54		B	555.00	841.45	286.45
16099	MOZE780902TQ8		B	555.00	3,420.84	2,865.84
19872	AUGL801007F3A		B	555.00	1,179.60	624.60
20568	CARL840224FGA		B	555.00	589.80	34.80
20829	SAAM7704309Y7		B	555.00	1,179.60	624.60
21054	ROOK8104068R6		B	555.00	1,179.60	624.60
21175	RAJL870403C83		B	555.00	1,387.24	832.24
20630	JIMG780329426		B	555.00	1,179.60	624.60
13133	MUZM710113QM3		B	147.50	859.88	712.38
15467	GOCN850111JB2		B	147.50	3,463.51	3,316.01
16244	HEZR840221Q78		B	147.50	786.40	638.90
16904	CAHM711105CQ3		B	147.50	1,095.30	947.80
17094	VIMI610521RZ4		B	147.50	1,179.60	1,032.10
18630	LUON6010224J8		B	147.50	514.65	367.15
18804	CACS800821QS8		B	147.50	566.21	418.71
20603	ZEFL831124KH3		B	147.50	786.40	638.90
20634	MAGN7212115V3		B	147.50	1,207.34	1,059.84
21068	CUVA5006236P2		B	147.50	611.50	464.00
21453	NERA771213DB9		B	147.50	814.14	666.64
12009	IAGR750508C60		B	555.00	784.04	229.04
18943	CAVS740903SB0		B	555.00	1,486.98	931.98
19869	COAG671124S22		B	555.00	1,179.60	624.60
21358	COAO700605EE7		B	555.00	821.60	266.60
5910	AAGA690518FD2		B	555.00	1,581.00	1,026.00
18585	MAGL710902NI4		B	555.00	3,444.97	2,889.97
12987	AAFB660510HA4		B	555.00	786.40	231.40
7146	CABF7306134N3		B	555.00	1,179.60	624.60
14290	BACE730421T68		B	1,017.50	1,179.60	162.10
15450	SABC750706235		B	1,017.50	4,061.53	3,044.03
18584	HEMM770707V67		B	1,017.50	3,838.02	2,820.52
20637	OAMJ730108K72		B	1,017.50	1,179.60	162.10
26502	MAGS800326JYA		C	85.50	1,259.46	1,173.96
Fiscalía General del Estado						
14295	DIMP6611073H5		C	26,343.00	43,085.38	16,742.38
26471	BEPR751127P45		C	8,327.00	10,547.34	2,220.34
10585	MALF7505052K4		B	555.00	3,857.25	3,302.25
10953	VIVJ6609019M3		B	555.00	786.40	231.40
12239	IASE731229IN2		B	301.50	1,468.20	1,166.70
12948	VIPD7207133Q5		B	301.50	1,179.60	878.10
20617	BAAE791105F43		B	301.50	839.09	537.59
3799	HUAI6512207W7		B	555.00	1,455.57	900.57
13276	RODZ791214HL6		B	555.00	603.17	48.17
16162	GURH760521T14		B	555.00	573.60	18.60
21159	JIPX830803QM5		B	555.00	3,679.50	3,124.50
21069	CASE710829LR4		B	65.50	393.20	327.70
18433	MEGC700125LK5		B	147.50	1,572.80	1,425.30
11635	TOGF620513EZ7		B	301.50	1,179.60	878.10
20974	MOAE700414AX3		B	555.00	1,987.58	1,432.58
Secretaría de Administración y Finanzas						
12617	CUDJ730413M52		C	26,343.00	39,783.36	13,440.36
26300	RIGA8007177T5		C	5,014.00	7,424.59	2,410.59
26301	CORM860218AEA		C	2,726.50	4,895.56	2,169.06
26309	REAL8708146J6		C	2,726.50	4,895.56	2,169.06
12804	PAMR811123PA6		C	2,726.50	3,363.83	637.33
26507	CAGM930219T63		C	1,413.50	1,754.15	340.65
5630	GABA580507956		B	555.00	750.23	195.23
5658	RAGL680102DF7		B	555.00	750.23	195.23
12253	VIMG7412129X9		B	555.00	750.23	195.23
16481	VIMR830130AS5		B	555.00	750.23	195.23
17264	HESR790219N92		B	555.00	737.64	182.64

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
17497	MOSD840218F17	B	555.00	713.26	158.26
18600	AAGJ8603261F4	B	301.50	724.27	422.77
21350	AAOS870402F70	B	301.50	393.20	91.70
80023	ZAFS7803179Q7	B	301.50	393.20	91.70
1869	DEGR5710285C8	B	314.00	1,224.42	910.42
15681	SADM780225CW2	B	314.00	496.49	182.49
13921	MAMC7808251K7	B	555.00	740.49	185.49
22845	VAGM8204203H3	B	555.00	1,999.81	1,444.81
4611	AALP690519PT2	B	555.00	1,572.80	1,017.80
15725	GAAH760927PM2	B	314.00	2,230.66	1,916.66
17253	PEGC660606SB5	B	314.00	716.77	402.77
18574	AAVY7909269S5	B	314.00	716.77	402.77
22286	EICZ821125J27	B	203.00	215.57	12.57
9077	CEMS721027MWA	B	301.50	393.21	91.71
10664	RAJV721009TW7	B	301.50	1,179.60	878.10
15364	JAPR630220IE7	B	301.50	786.40	484.90
16274	LATJ700616LT2	B	301.50	786.40	484.90
16396	BUGE701230CP7	B	301.50	1,972.17	1,670.67
16913	AOPR750331PE1	B	301.50	786.40	484.90
17078	CABK800926SU7	B	301.50	629.12	327.62
17146	HEPH780530TD0	B	301.50	786.40	484.90
17175	AAGE750207SH6	B	301.50	786.40	484.90
17178	MADG720304H15	B	301.50	1,179.60	878.10
17672	RUGS760301S91	B	301.50	393.20	91.70
18620	ROGM641123LI7	B	301.50	493.07	191.57
18644	GOMF740330P99	B	301.50	1,179.60	878.10
19500	NIIJ530204DC4	B	301.50	1,030.19	728.69
19882	DEAZ790811CY6	B	301.50	393.20	91.70
19920	GUOS570902CU2	B	301.50	786.40	484.90
20686	COST8001134S3	B	301.50	393.20	91.70
20804	AOBG771024H77	B	301.50	786.40	484.90
21179	LOGJ701231CC0	B	301.50	786.40	484.90
21216	AUBM730705HP5	B	301.50	1,179.60	878.10
21266	LOLM7909029F9	B	301.50	393.20	91.70
14167	LORR550228661	B	203.00	714.83	511.83
17263	CORA7102061C3	B	203.00	721.59	518.59
18821	BEVJ690331A42	B	203.00	721.59	518.59
22618	HEGI8411279F0	B	203.00	736.91	533.91
11176	EILL750708LG0	B	301.50	1,034.12	732.62
16070	VATA740408RE3	B	301.50	786.40	484.90
26474	GALL940409MQ5	C	741.00	1,475.49	734.49
26475	CARG9104188S3	C	741.00	1,475.49	734.49
26476	ROGD9110046F3	C	741.00	1,475.49	734.49
26477	FOGJ900623575	C	741.00	2,203.12	1,462.12
9714	ROCR5112226N2	B	314.00	471.84	157.84
264	BUVP7005263J8	B	555.00	936.12	381.12
7330	BAAC621121EN4	B	555.00	2,489.15	1,934.15
10208	MOGJ761126AD0	B	555.00	699.99	144.99
10975	SIAL730505BF9	B	555.00	786.40	231.40
12951	HEVF570620FD2	B	555.00	786.40	231.40
13848	CASH760706IP8	B	555.00	629.12	74.12
14109	IAOE740810IH7	B	555.00	786.40	231.40
16608	BERL830724LI8	B	555.00	740.78	185.78
17379	OEPS730717I61	B	555.00	1,339.24	784.24
20805	CARD8511183I3	B	555.00	1,179.60	624.60
20863	BAAM650517FJ3	B	555.00	2,855.19	2,300.19
21024	LOGA840728HCA	B	555.00	918.51	363.51
24014	REBI890613NZ6	B	555.00	747.64	192.64
16448	PEMS7011107B4	B	555.00	786.40	231.40
20820	GOAM760929TF8	B	65.50	3,111.97	3,046.47
20834	GOAR881019SJ3	B	65.50	1,087.14	1,021.64
21027	REAJ860908BA9	B	65.50	799.81	734.31
23168	ROYA890903R95	B	65.50	1,464.07	1,398.57
23429	PADA8311052D7	B	65.50	824.49	758.99

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
7588	EIRL700620C65	B	147.50	410.40	262.90
11988	VHS640210A95	B	147.50	235.92	88.42
18371	EAHA850904DW4	B	147.50	410.40	262.90
18435	VENG630228G94	B	147.50	245.94	98.44
18646	PUTJ861231FS5	B	147.50	840.09	692.59
20350	SAZR790910SD5	B	147.50	812.36	664.86
20357	LOTJ791028UN3	B	147.50	852.19	704.69
20944	DISC671002U70	B	147.50	3,932.00	3,784.50
21042	CADA821009QJ1	B	147.50	812.36	664.86
21060	MOAE5704181I8	B	147.50	840.09	692.59
21193	LUBA640324SA8	B	147.50	786.40	638.90
21276	HETM670904RB7	B	147.50	812.36	664.86
21597	BEPC460313HF7	B	147.50	786.40	638.90
22370	GACE750924SF2	B	147.50	565.42	417.92
22663	MAVC7708298H6	B	147.50	565.42	417.92
23334	LOGK791210SU8	B	147.50	766.96	619.46
23495	ZEGA891120EK5	B	147.50	739.96	592.46
7162	CAPC600429M40	B	301.50	2,489.19	2,187.69
60305	BEHF810930J47	B	301.50	721.13	419.63
16500	IAJO710705LDA	B	65.50	838.19	772.69
17498	MOMI700705FJ5	B	65.50	839.64	774.14
20232	RIAE8710241U0	B	65.50	845.84	780.34
21191	VAMG610105FT2	B	65.50	838.45	772.95
22353	TAZS790124TF2	B	65.50	838.45	772.95
23483	ZAJV6312237N6	B	65.50	838.45	772.95
1957	GUOI670530SMA	B	314.00	750.22	436.22
5519	ROSC541209EF2	B	314.00	393.20	79.20
15968	AUSE790713CG9	B	314.00	719.13	405.13
21485	PERJ711006JK7	B	314.00	3,064.42	2,750.42
16496	MARO770628CZ7	B	555.00	806.06	251.06
17261	OAGR790115UF5	B	555.00	803.70	248.70
5237	MAMG640624CP1	B	555.00	786.40	231.40
7552	GOBO680603IV3	B	555.00	775.14	220.14
20972	GAAA890906NE1	B	555.00	7,078.96	6,523.96
14196	MAOA610716GS3	B	555.00	1,322.67	767.67
14763	MECZ721215JS4	B	555.00	1,045.12	490.12
20767	LAVL511023DA4	B	147.50	820.23	672.73
9713	MACY741205MT7	B	1,017.50	1,200.00	182.50
11179	FALC800312J69	B	1,017.50	1,262.85	245.35
11218	EARL700826SS1	B	1,017.50	1,147.20	129.70
11601	LOBJ750502I50	B	1,017.50	1,183.31	165.81
11603	NABW720428MY4	B	1,017.50	1,183.31	165.81
12351	FEGD7712295F4	B	1,017.50	1,090.01	72.51
12726	CUAC750930P71	B	1,017.50	1,315.60	298.10
12981	ROFJ6608308V4	B	1,017.50	1,747.73	730.23
13366	HEPO7812182C6	B	1,017.50	1,594.01	576.51
13717	AEAJ750330HA9	B	1,017.50	3,434.03	2,416.53
14765	MUMM780926EC7	B	1,017.50	1,047.39	29.89
14766	AUMS770306350	B	1,017.50	1,035.00	17.50
15192	AUMM761006JX1	B	1,017.50	1,204.05	186.55
15279	GOCN780205UQ2	B	1,017.50	2,133.97	1,116.47
15280	HUGR771230S92	B	1,017.50	1,179.60	162.10
15743	RACI800808DR2	B	1,017.50	1,152.81	135.31
15756	TAUI781002AB7	B	1,017.50	1,179.60	162.10
16109	AAQM780116529	B	1,017.50	3,944.33	2,926.83
16201	MAMI7605138N0	B	1,017.50	1,136.75	119.25
16350	MARC7907251Q2	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17173	ROBG740721FB3	B	1,017.50	1,750.88	733.38
20718	AUAG820531EJ1	B	1,017.50	1,114.25	96.75
26312	RUGJ950707UZ5	C	1,413.50	1,754.15	340.65
4613	DAME510605TY6	B	147.50	1,749.74	1,602.24
Secretaría de Planeación, Programación y Presupuesto					
16385	SAMI750219CG2	B	301.50	1,179.60	878.10
20869	SAGE570321TQA	B	301.50	806.06	504.56

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 294 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado RFC	Régimen	Compensación		
			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
22650	ROBC8402021F5	B	301.50	799.77	498.27
8432	POMA670520UV0	B	555.00	680.24	125.24
13343	BACA800716FWA	B	555.00	7,393.67	6,838.67
20868	SABR590828227	B	65.50	731.74	666.24
15555	FODF681112TL3	B	301.50	707.76	406.26
15640	LOPF790708RU0	B	301.50	468.69	167.19
8758	GODR521117QH2	B	314.00	2,006.89	1,692.89
22392	RATX850225AB4	B	1,017.50	1,107.32	89.82
Secretaría de Educación					
18305	PUGF760526V45	B	555.00	1,439.11	884.11
22104	AAET810915P48	B	301.50	786.40	484.90
9255	AUSR751228T41	B	301.50	321.64	20.14
9256	GACJ780520J49	B	301.50	321.64	20.14
11898	RAJF7503142E4	B	301.50	321.64	20.14
11899	VIMG780103EK4	B	301.50	3,926.15	3,624.65
12082	SAMR781108DT8	B	301.50	321.64	20.14
13567	GOAR711101IF8	B	301.50	318.50	17.00
17431	RACM6907162C4	B	301.50	316.91	15.41
18788	PEAJ810914M23	B	301.50	316.91	15.41
19575	CARS781102DG7	B	301.50	316.92	15.42
21160	AACC840105Q45	B	301.50	316.92	15.42
20882	PAAJ8509157Z3	B	555.00	786.40	231.40
21578	RORJ7910202C9	B	65.50	787.80	722.30
22586	CUMC691224L92	B	65.50	951.30	885.80
20773	SAFJ581205265	B	147.50	1,207.34	1,059.84
22580	SAHR720902T20	B	147.50	814.14	666.64
23169	MICP8611103U8	B	65.50	1,206.60	1,141.10
20719	VITF720824EN0	B	314.00	597.61	283.61
14237	LASL730104RK0	B	1,017.50	1,179.60	162.10
17066	HUNM7304019H1	B	1,017.50	1,179.60	162.10
Secretaría de la Contraloría General					
14845	GADL740803IB1	B	301.50	393.20	91.70
11699	LEOT561223NNO	B	555.00	786.40	231.40
14254	LOZM610626PP1	B	147.50	686.53	539.03
Secretaría de Educación					
23209	LOCE770515LB7	B	65.50	786.40	720.90
18404	CAMS740411RQ4	B	147.50	1,203.04	1,055.54
20758	CASO680620J44	B	147.50	613.40	465.90
Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico					
15476	LONA5910052Q3	B	301.50	393.20	91.70
16664	RIZB710125AM9	B	301.50	393.20	91.70
18607	PAGF810617F44	B	301.50	393.20	91.70
18399	ROVR6501281N5	B	314.00	401.01	87.01
17390	LALJ770525G98	B	555.00	814.71	259.71
20549	RAPB680402284	B	555.00	1,179.60	624.60
22407	MASL821103AS8	B	555.00	786.40	231.40
20646	MABR600524MFA	B	65.50	1,500.28	1,434.78
21166	GARL7306138A4	B	65.50	414.09	348.59
16165	IABL8005235L3	B	147.50	393.20	245.70
19697	AOHC8304035U0	B	147.50	393.20	245.70
21280	OOVV750515FM7	B	147.50	410.40	262.90
21458	CAHE810116TN4	B	147.50	410.40	262.90
22010	SAPN7812096H7	B	147.50	3,900.48	3,752.98
22013	CUDG740215RH8	B	147.50	410.40	262.90
22108	ROBE7311136X5	B	147.50	972.86	825.36
22291	RORH830108UF9	B	147.50	410.40	262.90
21757	PEGI730124A95	B	314.00	401.01	87.01
19016	PECJ82011948A	B	1,017.50	1,165.44	147.94
Secretaría de Desarrollo Rural y Medio Ambiente					
15456	VESL610517F39	B	301.50	1,179.60	878.10
19259	GAVA890309EG4	B	555.00	589.80	34.80
19362	FOLL8103318D8	B	555.00	1,179.60	624.60
Secretaría de Obras Públicas					
4003	CAHA680202IR3	B	555.00	786.40	231.40

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Empleado		Régimen	Compensación		
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	Diferencia (\$)
19382	MESL600621QGA		B	555.00	786.40	231.40
60497	SAVP860121MP8		B	555.00	786.40	231.40
18533	CUAN7302228S0		B	301.50	786.40	484.90
21704	GOBL6409243U2		B	301.50	1,164.00	862.50
444	LARV551223830		B	301.50	983.00	681.50
9053	GOGP540729290		B	555.00	1,179.60	624.60
18527	RUCR770728EK8		B	555.00	1,499.99	944.99
20663	AARD810123LK3		B	555.00	1,473.03	918.03
20833	GOAA8411124H8		B	555.00	799.77	244.77
236	BARL660625NK9		B	555.00	1,447.10	892.10
4211	DAAR690328RP0		B	555.00	2,344.99	1,789.99
18422	VEMM780528LI9		B	65.50	2,392.00	2,326.50
21127	HEEE8507295B4		B	65.50	824.49	758.99
21754	VAIE8808232S0		B	65.50	621.41	555.91
21989	SAPM850814GL2		B	65.50	824.49	758.99
14975	VITJ740716QJ4		B	147.50	814.14	666.64
18410	FAMB710414P32		B	147.50	809.84	662.34
18671	DEMC800108JV5		B	147.50	809.84	662.34
19396	RAMV820227MK8		B	147.50	814.14	666.64
19736	RASL830621DW1		B	147.50	814.14	666.64
19844	MEZY800812AI9		B	147.50	3,618.44	3,470.94
21194	RAGR710612FF9		B	147.50	814.14	666.64
21195	GUAJ761031NH2		B	147.50	814.14	666.64
23381	AIRD950813NUA		B	147.50	736.12	588.62
23394	MALD800910AB7		B	147.50	498.76	351.26
23601	EERE890914NF6		B	147.50	819.04	671.54
18360	PAVA810128RP3		B	314.00	789.90	475.90
17380	GOLA760202PY4		B	555.00	786.40	231.40
20683	HEJM620929GR8		B	147.50	1,010.74	863.24
9043	NICG680803K6A		B	555.00	2,249.89	1,694.89
Secretaría de Seguridad Pública						
26368	HEVJ551017HG5		C	26,343.00	29,885.38	3,542.38
17645	PEVE781025DY5		B	555.00	1,166.23	611.23
17774	DELS780803B35		B	301.50	589.80	288.30
10175	GOAM770514F97		B	555.00	786.40	231.40
799	UOGA700809MPA		B	301.50	589.80	288.30
9575	ROBM681120AT7		B	301.50	589.80	288.30
13340	AILD7203157M8		B	301.50	1,026.26	724.76
13416	DEBM610425A79		B	301.50	393.20	91.70
9963	HEVO7201035I5		B	203.00	511.16	308.16
10366	GARJ711008FF1		B	314.00	1,161.51	847.51
11935	RORC760226QCA		B	314.00	3,663.66	3,349.66
13911	ROLH680325613		B	301.50	786.40	484.90
5207	VABC681002MB3		B	555.00	589.80	34.80
5317	BAGR6012045W2		B	555.00	786.40	231.40
10019	ROCF750425180		B	555.00	939.94	384.94
18332	LONK801110TV6		B	65.50	414.09	348.59
20655	MEFT8112277K5		B	65.50	580.72	515.22
21354	CERC8709282F0		B	65.50	454.58	389.08
13947	RUBM740523EN8		B	147.50	410.40	262.90
14522	AOSE761227P25		B	147.50	665.64	518.14
16402	LOCA840524MT9		B	147.50	986.57	839.07
16974	EAPV81062359A		B	147.50	1,233.71	1,086.21
17773	TEHY8104093I7		B	147.50	786.40	638.90
18301	JIMS621225IN7		B	147.50	1,179.60	1,032.10
19098	OILW820630940		B	147.50	651.72	504.22
19190	HEIA861028F52		B	147.50	589.80	442.30
19856	GADP7401132Z8		B	147.50	664.73	517.23
20659	GUGJ850320RV9		B	147.50	814.14	666.64
20660	PALA8102187Y3		B	147.50	410.40	262.90
20848	BESI810814815		B	147.50	1,179.60	1,032.10
20849	CEBE830827ID0		B	147.50	4,005.77	3,858.27
20855	DEGA600801M90		B	147.50	1,179.60	1,032.10
20860	MABJ750730AQ7		B	147.50	314.56	167.06

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 296 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

No.	Empleado		Régimen	Compensación		Diferencia (\$)
	RFC			Autorizada (\$)	Pagada (\$)	
20876	GAMR720205988		B	147.50	1,179.60	1,032.10
22308	COEC7005164A7		B	147.50	1,079.73	932.23
22443	EAGD8007179F2		B	147.50	511.16	363.66
22444	RETC8211149V4		B	147.50	511.16	363.66
22446	CEAB7210165K1		B	147.50	511.16	363.66
22626	GODA760729PS3		B	147.50	511.16	363.66
23502	SAMS850405DVA		B	147.50	1,179.60	1,032.10
14974	CAPA530408V32		B	301.50	786.40	484.90
6260	AUFG55120798A		B	314.00	1,216.56	902.56
13109	HEON750512GCA		B	314.00	1,179.60	865.60
21480	REKA7811065Q4		B	314.00	789.90	475.90
12954	GOTL780122R12		B	1,017.50	3,002.77	1,985.27
13240	NALA7105188CA		B	1,017.50	1,143.42	125.92
15086	MABL580312437		B	147.50	307.80	160.30
			Suma			3,553,335.43

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 13 Observación Núm. 1.AF.17.PE.02**

De la revisión de los expedientes unitarios de adquisiciones, arrendamientos, enajenaciones y servicios, que integraron la muestra de auditoría, proporcionados por el Poder Ejecutivo mediante oficio CI/179/2018, de fecha 27 de julio de 2018, se detectaron inconsistencias en la integración de los mismos, de acuerdo a lo siguiente:

- a) De los siguientes expedientes, se detectó que las adjudicaciones se realizaron mediante el procedimiento de Adjudicación Directa y se omitió la realización de Licitaciones Públicas; las cuales, de acuerdo a los montos contratados, era el procedimiento que correspondía llevar a cabo, en apego a los montos establecidos en el Presupuesto de Egresos para el Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, toda vez que rebasan los \$800,000.01 (ochocientos mil pesos 01/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

Proveedor	Concepto de adjudicación	Aprobación		Monto contratado (no incluye I.V.A.)
		Fecha	Acuerdo	
Grupo Lácteo Nayarita S.A. de C. V.	Leche semidescremada	21-mar-17	E02/2017	2,295,000.00
Servicios Aéreos Milenio, S.A. de C.V.	Horas de vuelo	05-ene-17	007/2017	11,777,007.00
De Anda, Torres, Gallardo y Cia, S.C. de R.L. de C.V.	Servicio para la elaboración de 3 Libros Blancos	30-mar-17	042/2017	5,950,000.00
CRPT	Trabajo de asesoría y recertificación de playas ante el Instituto Mexicano de	11-may-17	049/2017	1,120,689.66

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Proveedor	Concepto de adjudicación	Aprobación		Monto contratado (no incluye I.V.A.)
		Fecha	Acuerdo	
APS Estrategia S.C.	Normalización y Certificación A.C. (IMNC) Contratación de prestación de servicios profesionales en materia de consultoría en impuestos	17-jul-17	E08/2017	2,000,000.00
Aluminios y Obras S. A. de C.V.	Servicio de mantenimiento de instalaciones eléctricas, sanitarios, vías de acceso de comunicación y rehabilitación de luminarias de la explanada del recinto ferial	08-dic-17	E06/2017	3,980,000.00

- b) Del siguiente expediente, se detectó que la adjudicación se realizó mediante el procedimiento de Adjudicación Directa y se omitió la realización de la modalidad de Invitación Restringida a Cuando Menos Tres Oferentes; el cual, de acuerdo al monto contratado, era el procedimiento que correspondía llevar a cabo, en apego a montos establecidos en el Presupuesto de Egresos para el Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, toda vez que rebasa los \$500,000.01 (quinientos mil pesos 01/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

Proveedor	Concepto de adjudicación	Aprobación		Monto contratado (no incluye I.V.A.)
		Fecha	Acuerdo	
Ideas Frescas de Mercadotecnia S.C.	Informe Anual de Evaluación	14-nov-17	006/2017	603,448.27

- c) De los siguientes expedientes, se detectaron irregularidades en cuanto a las pólizas de garantía, de acuerdo a lo siguiente:

Proveedor	Concepto de adjudicación	Acuerdo de aprobación	Garantías	
			Cumplimiento	Anticipos
De Anda, Torres, Gallardo y Cia, S.C. de R.L. de C.V.	Servicio para la elaboración de 3 Libros Blancos	042/2017	No	No
Crime Lab S.A. de C.V.	Suministro e instalación de unidad de mobiliario	036/2017	Incompleta	No aplica
Cosmos Corporativo Consultores & Constructores S.A. de C.V.	Contratación de servicios profesionales	E07/2017	Incompleta	No

- d) Del expediente unitario correspondiente a la contratación de prestación de servicios de asesoría para la certificación de playas, para la Secretaria de Desarrollo Rural y Medio Ambiente, con el proveedor Carlos Roberto Parra Torres, por un monto de \$2,474,137.93 (dos millones cuatrocientos setenta y cuatro mil ciento treinta y siete pesos 93/100 moneda nacional), sin IVA incluido; se detectó que no se anexó la documentación del acuerdo E80/2017 tomado en sesión ordinaria 035/2017 del 07 de septiembre de 2017, el cual ampara la adjudicación directa realizada, al declararse desiertos los procedimientos de Licitación Pública números L.P.S.A.F.D.G.A. 48/2017 y L.P.S.A.F.D.G.A. 49/2017, lo anterior al amparo del contrato número S.A.F.D.G.A. 101/2017 de fecha 8 de septiembre de 2017.

- e) Del expediente unitario de adquisición de 8014 paquetes navideños para el personal sindicalizado de base activo y jubilado del Poder Ejecutivo y Organismos Descentralizados por un importe de \$15,891,508.50 (quince millones ochocientos noventa y un mil quinientos ocho pesos 50/100 moneda nacional), sin IVA incluido, a la empresa Corporativo de Negocios GHOESA, S. de R.L. de C.V.; se detectó que no se incluyeron las bases de licitación de los procedimientos de licitación pública números L.P.S.A.F.D.G.A. 053/2017 y L.P.S.A.F.D.G.A. 054/2017, los cuales se declararon desiertos, por lo que el Comité de Adquisiciones dictaminó que se llevara a cabo el procedimiento de adjudicación directa, mediante acuerdo 013/2017 en sesión ordinaria No. 07/2017, del 29 de noviembre de 2017.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 26, fracción X, 27, fracciones I, II y III; 32 fracciones I y II; 40, 50, fracción I; 51, fracciones I y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos, Servicios y Almacenes del Estado de Nayarit; 33, fracción LVIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 70 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; las cláusulas sexta y séptima del contrato de prestación de servicios S.A.F.D.G.A. 047/2017 de fecha 3 de abril de 2017; cláusula sexta del contrato de compraventa S.A.F.D.G.A. 051/2017 de fecha 20 de abril de 2017; cláusulas quinta y sexta del contrato de prestación de servicios S.A.F.D.G.A. 086/2017 de fecha 17 de julio de 2017; cláusula séptima del contrato de prestación de servicios S.A.F.D.G.A. 087/2017 de fecha 21 de julio de 2017, se establece como presuntos responsables a: integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 5 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; integrante del Comité de Adquisiciones del Gobierno del Estado de Nayarit a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo observado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

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

Se tiene por no solventada y se ratifica.

**Acción Promovida:**

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### **De la Auditoría al Desempeño:**

#### **Resultado Núm. 1 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

De la información proporcionada mediante oficio CISAF/081/2018, se advierte que no se ha expedido el Reglamento de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; ni el Reglamento Interior del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 2o, apartado A, fracción VIII y 20, apartado B, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; octavo transitorio del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008; 102, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 1o, párrafo tercero, 7o, párrafo primero, 30, fracción XI y 32, fracciones XIII, XVIII y XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo; transitorio quinto de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo a través de la Secretaría General de Gobierno, realice un análisis y establezca las acciones necesarias para que se elaboren, proponga al titular del Poder Ejecutivo, y se aprueben ambos reglamentos, plasmando dichas acciones en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo para su elaboración, aprobación y publicación.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

#### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

#### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno, realice un análisis y establezca las acciones necesarias para que se elaboren, proponga

al titular del Poder Ejecutivo, y se aprueben ambos reglamentos, plasmando dichas acciones en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo para su elaboración, aprobación y publicación.

**Resultado Núm. 1 Recomendación Núm. 2.AD.17.PE.02**

De la información proporcionada mediante oficio CISAF/081/2018, se advierte que como consecuencia de la no integración de la Junta de Gobierno del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, el Instituto carece de:

1. Bases generales de organización y funcionamiento del Instituto.
2. Presupuesto Anual de Egresos.
3. Comisario.
4. La implementación del Servicio Profesional de Carrera.
5. Estatutos que regulen los procedimientos para la selección, formación, capacitación, actualización, especialización, ascenso, adscripción, rotación, reingreso, estímulos, reconocimientos y retiro de los defensores y asesores.
6. Programa Anual de Capacitaciones.
7. Coordinaciones aprobadas.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 8, inciso e) de la Convención Americana sobre Derechos Humanos; 2o, apartados A, fracción VIII, 17, párrafo octavo y 20, apartado B, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 102 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 15, fracciones I, II, IV, VI y XI, 18, 25, 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo a través de la Secretaría General de Gobierno, realice un análisis y establezca las acciones necesarias para que se integre la Junta de Gobierno y se elaboren y aprueben: las bases generales de organización y funcionamiento del Instituto, el servicio profesional de carrera, el programa anual de capacitación, y los estatutos que regulen los procedimientos para la selección, formación, capacitación, actualización, especialización, ascenso, adscripción, rotación, reingreso, estímulos, reconocimientos y retiro de los defensores y asesores; plasmando dichas acciones en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo para su elaboración, aprobación e implementación; instrumentos que apoyan al estado a garantizar que la defensa sea llevada a cabo por un profesionista del derecho especializado.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

## **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno, realice un análisis y establezca las acciones necesarias para que se integre la Junta de Gobierno y se elaboren y aprueben: las bases generales de organización y funcionamiento del Instituto, el servicio profesional de carrera, el programa anual de capacitación, y los estatutos que regulen los procedimientos para la selección, formación, capacitación, actualización, especialización, ascenso, adscripción, rotación, reingreso, estímulos, reconocimientos y retiro de los defensores y asesores; plasmando dichas acciones en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo para su elaboración, aprobación e implementación; instrumentos que apoyan al estado a garantizar que la defensa sea llevada a cabo por un profesionista del derecho especializado.

### **Resultado Núm. 2 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

En la evaluación practicada mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno y una vez analizadas las evidencias documentales proporcionadas por la entidad fiscalizada, relativas a cada respuesta, se obtuvo un promedio general de 5.36 puntos de un total de 100, lo que ubica al Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, en un nivel bajo.

En razón de lo expuesto, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit considera que aún y cuando la entidad fiscalizada ha realizado acciones para la implementación de un sistema de control interno, éstas no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.

El Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, carece de normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos, u otros ordenamientos aplicables en materia de control interno, así como de los códigos de ética y de conducta por lo que no se tienen establecidas políticas de integridad institucional, no hay normativa emitida que permita definir la asignación de autoridad y responsabilidad de supervisión en materia de control interno que asegure la atracción, desarrollo y retención de personal competente, para un desempeño efectivo y eficiente que coadyuve al logro de los objetivos y metas de la institución.

De igual forma, carece de una metodología específica para el proceso general de administración de riesgos, que permita identificar, evaluar, priorizar estrategias de mitigación y seguimiento; no existe un comité de riesgos ni una unidad específica responsable de coordinar el proceso de administración de riesgos, así como de procedimientos por el cual se informe al Titular y demás personal responsable sobre la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas, incluidos los riesgos de fraude y posibles actos de corrupción.

Asimismo, no se tienen diseñadas actividades de control que contribuyan a mitigar y dar respuesta a los riesgos que dificultan el logro de los objetivos sustantivos y adjetivos del Instituto, además carece de las políticas y lineamientos que permitan implementar, dar soporte y continuidad a los sistemas de información de las actividades sustantivas, financieras y administrativas.

Se carece de políticas, mecanismos y medios adecuados para obtener, procesar, generar, clasificar, validar y comunicar de manera eficaz, eficiente y económica, la información financiera, presupuestaria, operacional y de otro tipo requerida en el desarrollo de sus procesos, transacciones y actividades, que permita al personal comprender sus funciones, las responsabilidades y su importancia para el logro de los objetivos institucionales de manera eficiente y eficaz, así como para salvaguardar los documentos e información que se deben conservar en virtud de su importancia. No se ha implementado un Plan de Desarrollo de Sistemas de Información, con evaluaciones de control interno y riesgos, así como la implementación de planes de recuperación de desastres y de continuidad de la operación de la institución.

Además de que no tienen implementados procedimientos que permitan realizar una adecuada supervisión del control interno institucional, asimismo de mecanismos de reporte, comunicación y seguimiento de las evaluaciones a los procesos internos. No se realizan autoevaluaciones de control interno, con el propósito de determinar si los controles establecidos son los idóneos para atender los riesgos correspondientes.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 17, párrafo octavo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 17 principios establecidos en el documento denominado Marco Integrado de Control Interno, emitido por la Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría de la Función Pública en el 2014; en los artículos 1, párrafo segundo, 12 y 14, fracciones I, II, III, IV y V del Acuerdo por el que se establecen las Normas Generales de Control Interno para la Administración Pública del Estado de Nayarit; 1o, párrafo tercero, 19, 30, fracción XI, 32, fracción XIII y 37, fracción LIV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracciones I, IV, VI y XI, 18, 25, 48, 49, 50, 51 y 52 de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, elaborar e implementar un programa de trabajo donde se establezcan estrategias, objetivos, indicadores, fechas, responsables y metas para generar el control interno de todos sus procesos sustantivos y adjetivos previamente identificados, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción; considerando entre otros el Reglamento de la Ley, su Reglamento Interior o Bases Generales de Organización y Funcionamiento del Instituto, su Códigos de Ética y de Conducta, Manual de Organización y de Procedimientos, Plan Estratégico, Plan de Sistemas de Información, Servicio Civil de Carrera.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Se tiene por no atendida y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, elaborar e implementar un programa de trabajo donde se establezcan estrategias, objetivos, indicadores, fechas, responsables y metas para generar el control interno de todos sus procesos sustantivos y adjetivos previamente identificados, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos institucionales y la salvaguarda de los recursos públicos, así como para prevenir la corrupción; considerando entre otros el Reglamento de la Ley, su Reglamento Interior o Bases Generales de Organización y Funcionamiento del Instituto, su Códigos de Ética y de Conducta, Manual de Organización y de Procedimientos, Plan Estratégico, Plan de Sistemas de Información, Servicio Civil de Carrera.

### **Resultado Núm. 3 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

De la información proporcionada mediante oficio CISAF/081/2018, se advierte que no se integró la Junta de Gobierno, ni el Consejo Técnico de Consulta.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 2o, apartado A, fracción VIII y 20, apartado B, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; octavo transitorio del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008; 102, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 5, 12, 13, 20, 21, 22 y 23 de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente acciones para que se integren tanto la Junta de Gobierno como el Consejo Técnico de Consulta, sesiones conforme lo señala la ley y cumplan con sus atribuciones.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría

Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente acciones para que se integren tanto la Junta de Gobierno como el Consejo Técnico de Consulta, sesiones conforme lo señala la ley y cumplan con sus atribuciones.

**Resultado Núm. 3 Recomendación Núm. 2.AD.17.PE.02**

Del análisis del Organigrama de la Secretaría General de Gobierno, se advierte que el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, es considerado como un departamento o unidad administrativa dependiente de la Dirección Jurídica, quien a su vez depende de la Subsecretaría de Asuntos Jurídicos, dependiente de la Secretaría General de Gobierno; estructura que aplicaba para el Servicio de Defensoría de Oficio en cumplimiento a la Ley de Servicio de Defensoría de Oficio para el Estado de Nayarit; sin embargo a la entrada en vigor de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; se crea el Instituto como órgano desconcentrado de la Secretaría General de Gobierno, con autonomía técnica y de gestión; por lo que su adscripción debería ser directa a la Secretaría General de Gobierno.

Adicional a ello, el Instituto no ha definido una estructura orgánica, conservando la que tenía cuando era Defensoría de Oficio, lo que lo limita en el cumplimiento de sus funciones; además de que carece de la asignación de su Comisario, Coordinadores y personal técnico. Actualmente se encuentra operando con un Director General, Defensores Públicos, Asesores Jurídicos, Personal Administrativo y de Apoyo.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 2o, apartado A, fracción VIII y 20, apartado B, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; octavo transitorio del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008; 102, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 5, 6, 17, fracciones I y XII, 18 y 19, fracción IV de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo a través de la Secretaría General de Gobierno y del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis y establezca las acciones necesarias para que estructuralmente el Instituto no sea considerado como un departamento más de la Secretaría, además de que se establezca la estructura organizacional del Instituto que le permita cumplir con sus funciones.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno y del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis y establezca las acciones necesarias para que estructuralmente el Instituto no sea considerado como un departamento más de la Secretaría, además de que se establezca la estructura organizacional del Instituto que le permita cumplir con sus funciones.

### **Resultado Núm. 4 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

De la información proporcionada mediante oficio número IDPAJ/311/2018, y del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; se advierte que no utilizó la Metodología del Marco Lógico para determinar la asignación de la inversión ni para la elaboración de su Presupuesto al no presentar la evidencia correspondiente.

Además en los Anexos del Presupuesto Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017 del Poder Ejecutivo; para el programa presupuestario *1 3 5 E 21* denominado *Asuntos jurídicos y defensoría de oficio*, publicó dos Matrices de Indicadores para Resultados (MIR), agregándoles para diferenciarlas en el nombre: a la primera (*Normatividad*) y a la segunda (*Defensoría de Oficio*).

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 61, fracción II, inciso c, 63 y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4o, 7o, 9o, 9 BIS, párrafo primero y fracción I, 10, párrafo primero y 12, fracciones I y II de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; cuarto, quinto y sexto de los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; Apartados II.2 del Presupuesto Basado en Resultados, V.I Metodología de Marco Lógico, V.2 Matriz de Indicadores, V.4 Indicadores de Desempeño y V.5 Determinación de Indicadores y Calendarización de Metas del Sistema de Evaluación del Desempeño, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 22, 28 y 30, fracción VI, párrafo primero de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracción II, 17, fracción XIV y 19, fracción I de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit a través del Secretaría General de Gobierno y la Subdirección de Asuntos Jurídicos, analice las causas e implemente las medidas necesarias para que la Secretaría General de Gobierno elabore su proyecto de Presupuesto basado en Resultados, mediante la Metodología del Marco Lógico (MML).

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Secretaría General de Gobierno y la Subdirección de Asuntos Jurídicos, analice las causas e implemente las medidas necesarias para que la Secretaría General de Gobierno elabore su proyecto de Presupuesto basado en Resultados, mediante la Metodología del Marco Lógico (MML).

**Resultado Núm. 5 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

Del análisis de la información proporcionada mediante oficio número IDPAJ/311/2018, del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017 y de los Anexos del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017 del Poder Ejecutivo; no se puede determinar la inversión aprobada al Instituto de la Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, las partidas de gasto en las que podría ejercerla, ni las plazas que se le asignaron.

En el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017, específicamente para el fin 1 programa E021 denominado *Asuntos jurídicos y defensoría de oficio*, se aprobó a la Secretaría General de Gobierno un monto anual de \$54,040,704.28 (cincuenta y cuatro millones cuarenta mil setecientos cuatro pesos 28/100 moneda nacional), de igual forma el balance de plazas 2017, establece el número total de plazas (base y confianza) autorizados a la Secretaría General de Gobierno. Sin que del mismo se advierta el importe o número de plazas que le corresponden al Instituto de la Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit.

Utilizando las definiciones de la clasificación funcional del gasto y siguiendo la estructura del programa presupuestario, finalidad 1 *Gobierno: comprende las acciones propias de la gestión gubernamental, tales como la administración de asuntos de carácter legislativo, procuración e impartición de justicia, asuntos militares y seguridad nacional, asuntos con el exterior, asuntos hacendarios, política interior, organización de los procesos electorales, regulación y normatividad aplicable a los particulares y al propio sector público y la administración interna del sector público*; función 3 *Coordinación de la política de gobierno: comprende las acciones enfocadas a la formulación y establecimiento de las directrices, lineamientos de acción y estrategias de gobierno*; subfunción 5 *Asuntos Jurídicos: Comprende las acciones de coordinación jurídica que desarrolla la Consejería Jurídica del Poder Ejecutivo, así como los servicios de asesoría y asistencia jurídica a gobernadores y presidentes*; se advierte que esta clasificación funcional y programática no corresponde a la naturaleza de los servicios gubernamentales que brinda el Instituto de la Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit. A quien le correspondería la función 2 *Justicia: comprende la administración de la procuración e impartición de la justicia, como las acciones de las fases de investigación, acopio de pruebas e indicios, hasta la imposición, ejecución y cumplimiento de resoluciones de carácter penal, civil, familiar, administrativo, laboral, electoral; del conocimiento y calificación de las infracciones e imposición de sanciones en contra de quienes presuntamente han violado la Ley o disputen un derecho, exijan su reconocimiento o en su caso impongan obligaciones. Así como las acciones orientadas a la persecución oficiosa o a petición de parte ofendida, de las conductas que transgreden las disposiciones legales, las acciones de*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*representación de los intereses sociales en juicios y procedimientos que se realizan ante las instancias de justicia correspondientes. Incluye la administración de los centros de reclusión y readaptación social. Así como los programas, actividades y proyectos relacionados con los derechos humanos, entre otros; subfunción 4 Derechos humanos: comprende las actividades relacionadas con la protección, observancia, promoción, estudio y divulgación de los derechos humanos en los ámbitos estatal, nacional e internacional. Incluye acciones orientadas a la organización del poder público que permita asegurar jurídicamente el pleno goce de los derechos humanos, así como al impulso del respeto y garantía de los mismos.*

Además en los Anexos del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017 del Poder Ejecutivo; se define el monto anual aprobado por partidas de gasto y por analítico de plazas, pero para la 2.002 denominada *Secretaría General de Gobierno*.

Por lo que ni siquiera se puede establecer cuál es la proporción del presupuesto que se asignó del Instituto a la defensoría pública, para equiparar el presupuesto con lo asignado al Ministerio Público y al Poder Judicial. Si se busca la igualdad entre las partes en el acceso a la justicia, entonces no hay fundamento para que el ministerio público o los tribunales cuenten con presupuesto y más apoyo de lo que dispone actualmente el Instituto, pues esto vulnera principios constitucionales y convencionales. Por lo que debe dársele al Instituto la autonomía presupuestal que implique para que pueda diseñar, solicitar, administrar, controlar y evaluar su propio presupuesto, permitiéndole además de cumplir con la ley, echar andar los proyectos más acuciantes de la institución como el servicio civil de carrera, un centro de formación y capacitaciones, la contratación de más personal, igualar los salarios entre defensores y asesores jurídicos del mismo rango; adquisición de mobiliario y equipo. Para mejorar el acceso a la justicia es necesario que el Instituto cuente con los recursos presupuestales adecuados para desempeñar su función.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 61, fracción II, inciso c, 63 y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4o, 7o, 9o, 9 BIS, párrafo primero y fracción I, 10, párrafo primero y 12, fracciones I y II de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; primero, apartados A, párrafos primero, segundo, tercero, cuarto, quinto, sexto y séptimo, B, fracciones I, II, III, IV, V y VI, E, finalidades 1 Gobierno, funciones 1.2 Justicia, subfunción 1.2.4 Derechos Humanos y 1.3 Coordinación de la política de gobierno, subfunción 1.3.5 Asuntos jurídicos del Acuerdo por el que se emite la clasificación funcional del gasto; cuarto, quinto y sexto de los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; Apartados II.2 del Presupuesto Basado en Resultados, V.I Metodología de Marco Lógico V.2 Matriz de Indicadores, V.4 Indicadores de Desempeño y V.5 Determinación de Indicadores y Calendarización de Metas del Sistema de Evaluación del Desempeño, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 22, 28 y 30, fracción VI, párrafo primero de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracción II, 17, fracción XIV y 19, fracción I de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit a través de la Secretaría General de Gobierno y del Instituto de Defensoría

Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente las medidas necesarias para que el Instituto elabore su proyecto de Presupuesto basado en Resultados, mediante la Metodología del Marco Lógico (MML); se envié a la Secretaría de Administración y Finanzas para su análisis, y posterior presentación al Honorable Congreso del Estado para su aprobación.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno y del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente las medidas necesarias para que el Instituto elabore su proyecto de Presupuesto basado en Resultados, mediante la Metodología del Marco Lógico (MML); se envié a la Secretaría de Administración y Finanzas para su análisis, y posterior presentación al Honorable Congreso del Estado para su aprobación.

**Resultado Núm. 6 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

De la información proporcionada mediante oficio número IDPAJ/311/2018 y de los Anexos del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017 del Poder Ejecutivo; se advierte que no se implementó la Metodología del Marco Lógico para elaborar la Matrices de Indicadores para Resultados, del programa presupuestario *Asuntos Jurídicos y Defensoría de Oficio (Defensoría de Oficio)*, con clave funcional 01 03 05 E 021., en virtud de lo siguiente:

1. Omite acreditar que definió en el programa presupuestal la población potencial y la población objetivo.
2. El nivel fin, no permite identificar como este objetivo estratégico contribuye a garantizar el derecho a la defensa en materia penal y de justicia para adolescentes, así como el acceso a la orientación, asesoría y representación jurídica ante los tribunales; en forma gratuita y obligatoria.
3. No establece indicadores de calidad: indicadores que miden los atributos, propiedades o características que deben tener los bienes y servicios públicos generados en la atención de la población objetivo, vinculándose con la satisfacción del usuario o beneficiario.
4. La Matriz de Indicadores en relación a los niveles: fin, propósito y componentes: carece de metas, medios de verificación y supuestos.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

5. Las variables de la fórmula del nivel propósito no permiten medir el grado de cobertura que se pretendió lograr, de igual manera no muestra su aportación para conseguir el fin.
6. Los indicadores del nivel componente no evalúan aspectos sustantivos de los objetivos y el grado que contribuye a que se consiga el propósito.
7. Omite definir el nivel actividad.
8. Omite elaborar una ficha técnica por indicador, pues al observar el documento que pública como ficha técnica, este únicamente hace la referencia a la vinculación del programa presupuestario con el Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017. Además el objetivo estratégico *“Gobernabilidad Lograr la convivencia armónica entre el Gobierno y los Actores Sociales, Económicos y Políticos en el marco del Estado de Derecho, de un Gobierno Eficiente y Cercano a la Gente que identifique y arraigue a las y los nayarita”*, objetivo específico *“Institucionalización de la innovación gubernamental como ejercicio permanente en el cumplimiento de las funciones”* a que refiere no establece líneas de acción que se vinculen con los fines y objetivos del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafo cuarto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 61, fracción II, inciso c, 63 y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4o, 7o, 9o, 9 BIS, párrafo primero y fracción I, 10, párrafo primero y 12, fracciones I y II de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; primero, apartados A, párrafos primero, segundo, tercero, cuarto, quinto, sexto y séptimo, B, fracciones I, II, III, IV, V y VI, E, finalidades 1 Gobierno, funciones 1.2 Justicia, subfunción 1.2.4 Derechos Humanos y 1.3 Coordinación de la política de gobierno, subfunción 1.3.5 Asuntos jurídicos del Acuerdo por el que se emite la clasificación funcional del gasto; segundo, fracción V, cuarto, quinto, incisos b) y c), y sexto de los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; Apartados II.2 del Presupuesto Basado en Resultados, V.1 Metodología de Marco Lógico V.2 Matriz de Indicadores, V.4 Indicadores de Desempeño y V.5 Determinación de Indicadores y Calendarización de Metas del Sistema de Evaluación del Desempeño, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 22, 28 y 30, fracciones II, III, V y VI, párrafo primero de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracciones II y VI, 17, fracción XIV y 19, fracción I de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit a través de la Secretaría General de Gobierno y del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente un programa para que en lo sucesivo el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, aplique la Metodología del Marco Lógico en la elaboración de sus Matrices de Indicadores para Resultados, asegurando que las mismas cuenten con todos los elementos que le permitan medir en qué grado se alcanzan los objetivos del Programa Presupuestario, y como este incide en los fines y objetivos de la institución, así como en los ejes del Plan Estatal de Desarrollo.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno y del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente un programa para que en lo sucesivo el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, aplique la Metodología del Marco Lógico en la elaboración de sus Matrices de Indicadores para Resultados, asegurando que las mismas cuenten con todos los elementos que le permitan medir en qué grado se alcanzan los objetivos del Programa Presupuestario, y como este incide en los fines y objetivos de la institución, así como en los ejes del Plan Estatal de Desarrollo.

**Resultado Núm. 7 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

Al evaluar el cumplimiento de las metas que reporta como realizadas en su Reporte de Avance de Metas de los Indicadores de la Matriz de Indicadores para Resultados del programa presupuestario 1 3 5 E 21 denominado *Asuntos jurídicos y defensoría de oficio (Defensoría de Oficio)*, anexa en la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo correspondiente a la Secretaría General de Gobierno, se advierte:

1. No se puede establecer el cumplimiento de las metas pues no las definió en la Matriz de Indicadores para Resultados ni tampoco elaboró las fichas técnicas de cada indicador.
2. Los documentos que señala como fuente de información del indicador, que sirven para la determinación de las variables, la determinación de las metas y resultado; durante la auditoría se advirtió que el Instituto no generó esos documentos.
3. En relación al propósito *La ciudadanía percibe la atención oportuna y positiva del Gobierno*, y los componentes: *Atención oportuna de demandas, Existe selección de usuarios y Optimización de tiempos por tramites y traslados*; definió la frecuencia de medición mensual; y para el componente *Rapidez en la atención*, la frecuencia de medición definida fue mensual. Sin embargo no se acredita que se cumpliera con la frecuencia de medición definida, pues tanto las variables como el resultado de las mismas se reportaron anualmente.
4. Considerando los datos reportados a INEGI a través del Censo Nacional de Gobierno, Seguridad Pública y Sistema Penitenciario Estatales 2018, correspondientes al ejercicio fiscal 2017, que guardan relación con los siguientes niveles, se detectó en relación a las metas reportadas:

- 4.1. Del nivel Fin *La ciudadanía percibe la atención oportuna y positiva del Gobierno*, con respecto a la variable *porcentaje de casos con proceso terminado del año actual (2017)*, en su reporte señala como dato de dicha variable en el cuarto trimestre un porcentaje de 95.00, pero al utilizar los datos de INEGI el porcentaje es 81.00; y con relación a la variable *Porcentaje de casos con proceso terminado del año anterior (2016)*, no se cuenta con elementos para validar el porcentaje reportado.
- 4.2. Del nivel Componente:
  - 4.2.1. Componente *Atención oportuna de demandas*, los datos reportados a INEGI no contemplan la información correspondiente al número de personas que presentan su demanda, y con relación a la otra variable *Número de abogados que brindan asesoría* el número que maneja su reporte, es el mismo que informó a INEGI.
  - 4.2.2. Componente *Existe selección de usuarios*, con respecto a la variable *Número de usuarios que se les brinda asesoría legal*, en su reporte señala como dato de dicha variable en el cuarto trimestre 14,926, pero al utilizar los datos de INEGI el número es de 19,749. Con relación a la otra variable *Número de usuarios evaluados bajo estudio socioeconómico*, en su reporte señala que realizó 20,930, este dato no se comparó con INEGI, pues no forma parte de sus censos.
5. Considerando la información obtenida durante la visita de verificación, y los datos señalados en diversos resultados, se detectó o se cuenta con elementos para validar los porcentajes o cantidades reportados en relación a las metas de los siguientes indicadores:
  - 5.1. Del nivel Fin *La ciudadanía percibe la atención oportuna y positiva del Gobierno*, con respecto a las variables *porcentaje de casos con proceso terminado del año actual (2017)* y *Porcentaje de casos con proceso terminado del año anterior (2016)*, el Instituto carece del reporte anual y de un registro o control de los casos terminados al 31 de diciembre en los que participó.
  - 5.2. Del nivel Propósito *Servicio eficaz de asesoría legal gratuita*, con respecto a las variables *Número de demandas en proceso iniciales* y *Número de demandas presentadas*, se carece de registros o controles de los que se advierta el número de las demandas presentadas y su estatus.
  - 5.3. Del nivel Componente:
    - 5.3.1. Componente *Atención oportuna de demandas*, con relación a la variable *Número de usuarios que presentan su demandas*, como se manifestó en el nivel propósito se carecen de controles; y respecto a la variable *Número de abogados que brindan asesoría* el número que maneja su reporte es 73, sin embargo según su plantilla de personal están laborando con cargo de: defensores públicos 10 abogados y de asesores jurídicos 0; además de que reporta 43 vacantes de defensores públicos.

- 5.3.2. Componente *Existe selección de usuarios*, con respecto a la variable *Número de usuarios que se les brinda asesoría legal*, como se manifestó en el nivel propósito se carecen de controles; y respecto a la variable *Número de usuarios evaluados bajo estudio socioeconómico*, en su reporte señala que realizó 20,930, durante la auditoría se advirtió que no se practicaron estudios socioeconómicos.
- 5.3.3. Componente *Optimización de tiempos por trámites y traslados*, en relación a las variables se carece de controles, que permitan establecer el número de veces que se trasladaron los defensores y usuarios a los juzgados y cuántos de ellos fueron en autobús.
- 5.3.4. Componente *Rapidez en la atención*, en relación a las variables *Número de usuarios atendidos por trimestre* y *Sumatoria de tiempos en horas de espera de usuarios por trimestre*, como se manifestó en el nivel propósito se carecen de controles.

De todo lo señalado, se concluye que no se puede establecer si el Instituto de la Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, cumplió con la meta programada para garantizar el derecho de los ciudadanos a la defensa en materias penal y de justicia para adolescentes, así como el acceso a la orientación, asesoría y representación jurídica ante los tribunales; en forma gratuita y obligatoria. Así como la discrepancia entre los reportes que el propio Instituto genera.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto en los artículos 134, párrafos primero y segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafos primero y sexto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54, 56, 61, fracción II, inciso c y transitorio cuarto, fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; cuarto, quinto y sexto de los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; Apartados V.1 Metodología del Marco Lógico, V.2 Matriz de Indicadores y V.5 Determinación de Indicadores y Calendarización de Metas del Sistema de Evaluación del Desempeño, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público; 4 y 7 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 77, 78 y 81, párrafo último del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; 22, 28, 30, fracciones II y V y 32, fracción XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracción II, 17, fracciones I, X, XIV, XV y XVI y 19, fracción I de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente acciones que aseguren el cumplimiento de las metas definidas para cada indicador, que el cumplimiento de las mismas contribuya al cumplimiento de su objetivo respectivo, a fin de que exista congruencia entre los niveles de la matriz y las políticas públicas.

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, analice las causas e implemente acciones que aseguren el cumplimiento de las metas definidas para cada indicador, que el cumplimiento de las mismas contribuya al cumplimiento de su objetivo respectivo, a fin de que exista congruencia entre los niveles de la matriz y las políticas públicas.

### **Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

De la información proporcionada mediante oficio CISAF/081/2018, y de la normativa vigente del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; se advierte que no existen avances en diseño e implementación del Servicio Profesional de Carrera, ni en la selección, formación, capacitación, actualización, especialización, ascenso, adscripción, rotación, estímulos y reconocimientos; para su operación. En ese sentido se identificó que:

1. Si bien la Ley señala su obligación no se han emitido los elementos normativos para apoyar la implantación y desarrollo del Servicio Profesional de Carrera, así como de la selección, ingreso y promoción de los defensores públicos y asesores jurídicos.
2. No se diseñaron o elaboraron exámenes de ingreso y oposición.
3. No se emitió convocatoria pública abierta, en la que se establezcan las bases y plazos para llevar a cabo los exámenes de ingreso y oposición de las plazas vacantes.
4. Los defensores públicos y asesores jurídicos que laboran en el Instituto, no se han podido considerar como parte del Servicio Profesional de Carrera.
5. Carece de un programa anual de capacitación y certificación.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 8, inciso e) de la Convención Americana sobre Derechos Humanos; 2o, apartado A, fracción VIII, 17, párrafo octavo y 20, apartado B, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; octavo transitorio del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008; 102 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de

Nayarit; 30, fracciones II, III y V y 32, fracción XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracciones II, IV, IX y XI, 17, fracciones I, X, XI y XVI, 24, fracciones II y IV, 28, fracción VII, 29, 30, 48, 49, 50, 51, 52, 53 y tercero transitorio de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo a través de la Secretaría General de Gobierno y el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis a fin de establecer las acciones necesarias para la implementación del Sistema Profesional de Carrera, así como de los mecanismos de selección, formación, capacitación, actualización, especialización, ascenso, adscripción, rotación, estímulos y reconocimientos de los defensores y asesores jurídicos, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para su implementación. La profesionalización de los defensores públicos es uno de los elementos más importantes para que el Instituto contribuya a fortalecer el Estado de derecho.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno y el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis a fin de establecer las acciones necesarias para la implementación del Sistema Profesional de Carrera, así como de los mecanismos de selección, formación, capacitación, actualización, especialización, ascenso, adscripción, rotación, estímulos y reconocimientos de los defensores y asesores jurídicos, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para su implementación. La profesionalización de los defensores públicos es uno de los elementos más importantes para que el Instituto contribuya a fortalecer el Estado de derecho.

**Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 2.AD.17.PE.02**

De la información proporcionada mediante oficio CISAF/137/2018, se advierte que ninguno defensor público y asesor jurídico del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, habla alguna lengua indígena o dialecto; por lo que no se está cumpliendo con el derecho que tienen los indígenas de ser asistidos por defensores que tengan conocimiento de su lengua.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 8, inciso e) de la Convención

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Americana sobre Derechos Humanos; 2o, apartado A, fracción VIII, 17, párrafo octavo y 20, apartado B, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; octavo transitorio del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008; 102 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 30, fracciones III y V y 32, fracción XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 9, fracciones I, II, III, IV, V, VI y VII, 15, fracciones I, VI, VII y IX, 17, fracciones I, VIII, XIV y XVI, 20, y 31, fracciones I, II, IV y V de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo a través de la Secretaría General de Gobierno y el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis a fin de establecer las acciones necesarias para corregir esa debilidad o limitación, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para la implementación de mecanismos de capacitación o contratación.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno y el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis a fin de establecer las acciones necesarias para corregir esa debilidad o limitación, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para la implementación de mecanismos de capacitación o contratación.

### **Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 3.AD.17.PE.02**

De la verificación física a los 50 expedientes de personal correspondientes a defensores públicos y asesores jurídicos, se detectó que ninguno de ellos cuenta con exámenes de ingreso y oposición así como con la carta de no inhabilitación.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 17, fracción X, 28, fracciones VI y VII, 29 y 30 de la Ley del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; realice un análisis a fin de establecer las acciones necesarias para corregir esa debilidad o limitación, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y

cualquier otro detalle que permita que en los expedientes laborales se integren como mínimo los requisitos establecidos en su normativa.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; realice un análisis a fin de establecer las acciones necesarias para corregir esa debilidad o limitación, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle que permita que en los expedientes laborales se integren como mínimo los requisitos establecidos en su normativa.

**Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 4.AD.17.PE.02**

De la información proporcionada por el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; se detectó que 46 Auxiliares administrativos, se encuentran realizando las funciones que la ley confiere a los defensores públicos o asesores jurídicos; si bien cuentan con la profesión de licenciados en derecho con registro para ejercer en los juzgados correspondientes a la materia penal, civil, familiar, de adolescentes y administrativa, estos se encuentran realizando funciones distintas al cargo que ostentan, sin evidencias de la formalización de encargo o comisión como defensores públicos o asesores jurídicos.

Por otra parte en su plantilla de personal se advierte que tiene 43 vacantes en los puestos para defensores de oficio.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 8, inciso e) de la Convención Americana sobre Derechos Humanos; 2o, apartado A, fracción VIII, 17, párrafo octavo, 20, apartado B, fracción VIII y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 102 y 134, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 22, 28, 30, fracciones IV y VI y 32, fracción XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 54, fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 5, 6, 15, fracciones I y II, 17, fracciones I, X, XI y XVI, 31, 33, fracción III y sexto transitorio, párrafo segundo de la Ley del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, a fin de establecer las acciones necesarias para corregir esa debilidad o limitación, plasmando dichas acciones de mejora en

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para cubrir las vacantes. Además de realizar las acciones necesarias para que el personal realice funciones que correspondan al cargo que ostenta o se formalice su encargo o comisión.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

## Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida

Se tiene por no solventada y se ratifica.

### Acción Promovida:

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, a fin de establecer las acciones necesarias para corregir esa debilidad o limitación, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para cubrir las vacantes. Además de realizar las acciones necesarias para que el personal realice funciones que correspondan al cargo que ostenta o se formalice su encargo o comisión.

## Resultado Núm. 8 Recomendación Núm. 5.AD.17.PE.02

Del análisis realizado a los importes aprobados en el Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017 y en el Anexo del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017 del Poder Ejecutivo, como sueldo base mensual para las plazas de defensor de oficio y de agente del ministerio público; se advierte que el salario o remuneración del defensor es inferior. Como se aprecia a continuación:

### SUELDO BASE ASIGNADO

Defensor Público (\$)		Ministerio (\$)	
Convenio Colectivo	Presupuesto de Egresos	Público A	Público B
8,923.86	5,731.00	19,217.87	15,374.29

FUENTE: Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017; Anexo del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2017 del Poder Ejecutivo y Convenio colectivo laboral que celebran el Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit y el Sindicato Único de Trabajadores al Servicio de los Poderes del Estado, Municipios e Instituciones Descentralizadas de Carácter Estatal de Nayarit.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 17, párrafo octavo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 22, 28, 30, fracción VI y 32, fracción XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracción II y 17, fracciones I, X, XIV y XVI de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo a través de la Secretaría General de Gobierno y del Instituto de Defensoría Pública y

Asistencia Jurídica, realice las gestiones y acciones correspondientes para homologar la remuneración de los defensores públicos.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno y del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica, realice las gestiones y acciones correspondientes para homologar la remuneración de los defensores públicos.

**Resultado Núm. 9 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

El Poder Judicial del Estado de Nayarit, en el Boletín Estadístico Judicial 2017, reportó como ingresos ante juzgados 26,897 expedientes, 14,320 sentencias emitidas, 19,146 expedientes concluidos; en relación a las sentencias dictadas por materia: 2,209 (15.4%) correspondieron a materia penal; 81 (0.6%) a justicia para adolescentes y 1,499 (10.4%) en materia civil; 2,967 (20.7%) mercantil; 7,645 (53.3%) familiar y administrativas. Como expedientes concluidos por materia: 5,276 (27.6%) correspondieron a materia penal, 209 (1.2%) a justicia para adolescentes, 1,397 (7.3%) en materia civil, 5,065 (26.5%) mercantil y 7,408 (38.7%) familiar y administrativa. Y como expedientes en trámite al cierre de 2017, por materia: 9,116 (24.8%) correspondieron a materia penal, 82 (0.2%) a justicia para adolescentes y 5,190 (14.1%) en materia civil, 8,109 (22.0%) mercantil, 14,395 (39.1%) familiar y administrativa.

El Instituto reportó al INEGI que durante el ejercicio fiscal 2017, en atención a sus responsabilidades para garantizar el derecho a la defensa en materia penal y el acceso a la justicia realizó en relación a los asuntos y servicios que ingresaron del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, 52,248 acciones, de las que 32,104 (61.4%) correspondieron a defensorías públicas en materia penal, 395 (0.8%) en justicia para adolescentes y 19,749 (37.8%) a asesorías jurídicas en material civil, mercantil, familiar y administrativa.

En materia de defensoría pública atendió 32,499 personas, de las que 30,789 (94.7%) fueron asistidas en el sistema tradicional y 1,710 (5.3%) en el sistema oral; en materia de asesoría jurídica se atendieron 19,749 (69.8%) personas en el sistema tradicional.

Durante el 2017, la cantidad de asuntos concluidos o resueltos que conocieron los defensores públicos fue 72,312; de los cuales en materia penal y justicia para adolescentes fueron 40,898 (56.6%), en materia civil 635 (0.9 %), en mercantil 349 (0.5%) y en materia familiar 30,430 (42.1%) asuntos.

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Al concluir el 2017 la cantidad de asuntos o servicios en trámite de los que conocieron los defensores públicos por materia 9,297 (66.1%) correspondieron a materia penal, 275 (2.0%) a justicia para adolescentes y 4,494 (31.9%) en materia civil, mercantil, familiar y administrativa.

Sin embargo, durante la auditoría no pudimos validar los datos informados pues:

1. Se carece de un registro y control de:
  - 1.1. Los asuntos y servicios que fueron solicitados, admitidos o desechados.
  - 1.2. Asignación de asuntos y servicios por defensor público o asesor jurídico.
  - 1.3. Estatus de los asuntos y servicios admitidos.
  - 1.4. Número de demandas presentadas por materia, por expediente, por defensor público o asesor jurídico.
  - 1.5. Número de promociones por tipo de promoción, por materia, por expediente, por defensor público o asesor jurídico.
  - 1.6. El sexo (hombre/mujer) de las personas que solicitaron ser defendidas o asistidas por defensores públicos, o asesoradas o representadas por asesores jurídicos; por sistema, por materia, por expediente, por estatus.
  - 1.7. Estudios socioeconómicos realizados y aprobados por persona interesada, por materia y por expediente.
  - 1.8. Tiempos para la espera y atención de los usuarios.
2. Los expedientes que corresponden a asuntos concluidos en 2017 no existen.

Adicional a lo anterior, los informes mensuales que presentaron los Defensores al Director en 2017, no son homogéneos, pues no tienen la misma estructura, clasificación ni información; que permita concentrar las actividades.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 8, inciso e) de la Convención Americana sobre Derechos Humanos; 17, párrafo octavo y 20, apartado B, fracción VIII de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; octavo transitorio del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008; 102 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 32, fracción XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 15, fracción I, 17, fracciones I, II, XV y XVI, 18 y 31, fracción III de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo a través de la Secretaría General de Gobierno y el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis a fin de establecer

las acciones de mejora necesarias para corregir las debilidades y limitaciones señaladas, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para la implementación de mecanismos de control interno de tal manera que la información que se genera se incluyan en una base de datos que opere, a fin de que puedan contar con cifras y datos sobre los servicios que proporciona, que se puedan consultar en forma general o con las desagregaciones que consideren pertinentes.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno y el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis a fin de establecer las acciones de mejora necesarias para corregir las debilidades y limitaciones señaladas, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para la implementación de mecanismos de control interno de tal manera que la información que se genera se incluyan en una base de datos que opere, a fin de que puedan contar con cifras y datos sobre los servicios que proporciona, que se puedan consultar en forma general o con las desagregaciones que consideren pertinentes.

**Resultado Núm. 9 Recomendación Núm. 2.AD.17.PE.02**

Al practicar las entrevistas a los asesores jurídicos, se detectaron las siguientes deficiencias en el registro, integración y destino de los expedientes correspondientes a los asuntos o servicios que les fueron turnados:

1. Al carecer de regulación en relación a los registros de los procedimientos o asuntos que se les turnan:
  - 1.1. Los registros de los expedientes se realizan de forma personal y variable (libreta, bitácora, archivo electrónico, libro de registro).
  - 1.2. No se tienen registros del ejercicio 2017 o anteriores, pues las libretas, bitácora, archivo electrónico, libro de registro, los utilizan solamente para elaborar el informe mensual, destruyéndolas posteriormente.
2. Al carecer de regulación en relación a los expedientes de los procedimientos o asuntos que se les turnan:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- 2.1. Los que integran expedientes lo hacen de forma personal y variable.
- 2.2. Una no integra expedientes.
- 2.3. No se tienen expedientes del ejercicio 2017 o anteriores.
- 2.4. De forma personal y variable se toma la decisión del tiempo y forma de destrucción de expedientes.

Adicional a ello, al efectuar la verificación de 187 expedientes, se confirmó que:

1. En ninguno de ellos se integró de la persona interesada:
  - 1.1. Solicitud o manifestación por escrito de que no cuentan con los servicios de un abogado particular y que no tienen la formación profesional como tal.
  - 1.2. Estudio Socioeconómico.
  - 1.3. Al no estar regulada la documentación que se debe integrar, no se puede advertir si están todas las actuaciones del asesor jurídico.
2. En 27 no se integró documentación e información.
3. En general los expedientes no se encontraron foliados ni ordenados cronológicamente.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 17, fracciones I, X, XV y XVI, 31, fracción III, 42, 43, 44 y 45, fracción I de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; realice un análisis a fin de establecer las acciones de mejora necesarias para definir normas o lineamientos en los que se establezcan los instrumentos de registro (medios que se van a utilizar, contenido, responsables y tiempos) y control de los expedientes (integración y archivo); plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle necesarios para la implementación. Con la finalidad de que la información que se genera sea oportuna, veraz y de conformidad con las normas aplicables; permitiendo supervisar y evaluar eficazmente a quien realiza la función sustantiva del Instituto, para advertir la calidad del desempeño, rezago, omisiones y cargas de trabajo de cada defensor público y asesor jurídico facilitando la toma de decisiones.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 322 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; realice un análisis a fin de establecer las acciones de mejora necesarias para definir normas o lineamientos en los que se establezcan los instrumentos de registro (medios que se van a utilizar, contenido, responsables y tiempos) y control de los expedientes (integración y archivo); plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle necesarios para la implementación. Con la finalidad de que la información que se genera sea oportuna, veraz y de conformidad con las normas aplicables; permitiendo supervisar y evaluar eficazmente a quien realiza la función sustantiva del Instituto, para advertir la calidad del desempeño, rezago, omisiones y cargas de trabajo de cada defensor público y asesor jurídico facilitando la toma de decisiones.

**Resultado Núm. 9 Recomendación Núm. 3.AD.17.PE.02**

El Instituto en Nayarit cuenta con 10 Defensores de oficio, quienes brindan sus servicios en los Centros regionales de justicia penal Regiones I, II y III, Juzgado penal de 1ª instancia en Bucerías, Juzgado 1º penal de 1ª instancia en Tepic, Juzgado 2º penal de 1ª instancia en Tepic, Juzgado 3º penal de 1ª instancia en Tepic, Juzgado 4º penal de 1ª instancia en Tepic y Juzgado 1ª instancia en materia de adolescentes de Tepic. Por lo que no se llega ni siquiera a un defensor por cada 100 mil habitantes, pues si consideramos que en 2016, el Estado tenía una población que ascendía a 1,253 mil habitantes, estamos hablando que le corresponde el 0.008; o si consideramos que el 43.5% de la población o 545 mil habitantes en el Estado, tenía ingresos inferiores a la línea de bienestar, a esa población le correspondería el 0.018. Actualmente en el Poder Judicial del Estado existen 0.5 jueces por cada 100 mil habitantes en materia penal oral y justicia para adolescentes.

El Instituto en Nayarit no cuenta con asesores jurídicos adscritos, para brindar el servicio en el Estado. Mientras que en el Poder Judicial del Estado existen 4.8 jueces por cada 100 mil habitantes en materia civil, mercantil, familiar, administrativa y mixta.

Por lo que el número tan bajo de defensores públicos y la no existencia de asesores jurídicos es una de las carencias más palpables de la institución.

En otro orden de ideas, si bien el índice de capacitación en el nuevo sistema penal acusatorio del Estado de Nayarit en 2016, fue de 8.5 puntos superando la media nacional de 8.1, la participación que tiene el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, en dicho índice deriva de las invitaciones que le realice de forma gratuita el Poder Judicial del Estado, y del esfuerzo económico que realicen los defensores públicos o asesores jurídicos de forma particular.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 8, inciso e) de la Convención Americana sobre Derechos Humanos; 17, párrafo octavo y 20, apartado B, fracción VIII de la

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; octavo transitorio del Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 18 de junio de 2008; 102 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 32, fracción XLV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 2, 9, fracción VI, 15, fracción IV, 17, fracción VII, 31, fracción XI, 50, 51, 52, 53 y 54 de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica para el Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo a través de la Secretaría General de Gobierno y el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis a fin de establecer las acciones de mejora necesarias para corregir las debilidades y limitaciones señaladas, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para la implementación de mecanismos.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría General de Gobierno y el Instituto de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit, realice un análisis a fin de establecer las acciones de mejora necesarias para corregir las debilidades y limitaciones señaladas, plasmando dichas acciones de mejora en objetivos, metas cuantificables, indicadores para las metas, plazos estimados, responsables y cualquier otro detalle relativo a los recursos humanos y financieros necesarios para la implementación de mecanismos.

### **Resultado Núm. 10 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

Con respecto a la satisfacción de los usuarios del servicio de defensoría pública y asistencia jurídica, se aplicó un instrumento de evaluación considerando las obligaciones y responsabilidades que indica la normativa, encontrando los siguientes resultados: El 94% considera aceptable la orientación, asesoría y representación de los defensores, el 94% considera aceptable las gestiones y trámites, 98% considera aceptable la atención y el trato, el 90% considera aceptable la preparación profesional de los defensores públicos, el 19% considera no aceptable la comunicación respecto al avance del asunto legal, el 98% considera aceptable la reservación y cuidado de la información del usuario, el 96% señala que el defensor permaneció en su lugar de trabajo mientras brindó el servicio, el 15% señala que el defensor fue prejuicioso al dar una opinión anticipada respecto al caso y un 4% señala que se le solicitó remuneración por el servicio de defensoría pública.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del

Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 31 y 32 de la Ley de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit a través del Instituto de Defensoría de Oficio; realizar acciones de mejora en la satisfacción de los usuarios respecto a la falta de comunicación en los avances de los asuntos legales y la percepción del perjuicio en opiniones anticipadas de los defensores públicos o asesores jurídicos, así como implementar las medidas necesarias para garantizar la gratuidad del servicio de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través del Instituto de Defensoría de Oficio; realizar acciones de mejora en la satisfacción de los usuarios respecto a la falta de comunicación en los avances de los asuntos legales y la percepción del perjuicio en opiniones anticipadas de los defensores públicos o asesores jurídicos, así como implementar las medidas necesarias para garantizar la gratuidad del servicio de Defensoría Pública y Asistencia Jurídica.

**Resultado Núm. 11 Sin Recomendación AD.17.PE.02**

La Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, atiende las atribuciones que el artículo 39 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit le otorga de promover, fomentar, dirigir, coordinar y controlar la ejecución de las políticas, programas y actividades de promoción y fomento para la creación de fuentes de empleo y el desarrollo socioeconómico del estado; elaborar y desarrollar programas de trabajo y empleo, establecer, presidir y dirigir el servicio estatal de empleo, vigilar su funcionamiento; y diseñar alianzas estratégicas para la generación de empleo y productividad.

Con este objetivo la Secretaría por conducto del servicio estatal de empleo implementó el Programa Presupuestario F.109 vinculación laboral, capacitación y fortalecimiento al autoempleo, diversas líneas de acción para impulsar empleos de calidad mediante estrategias que comprenden desde el apoyo económico mediante becas, bolsas de trabajo, ferias de empleo, capacitación a buscadores de empleo y apoyo en especie para el autoempleo; en congruencia y alineados con los ejes de política pública establecidas en el Plan Nacional de Desarrollo enfocadas a la consecución de los grandes objetivos nacionales y específicos del Plan Estatal de Desarrollo.

En este sentido podemos determinar que el programa se vincula con el Plan Nacional de Desarrollo en la cuarta meta nacional denominada "México Prospero" que busca promover el crecimiento sostenido de la productividad señalando en su estrategia 4.3.3. "Promover el incremento de la productividad con beneficios compartidos, la empleabilidad y la capacitación en el trabajo", mediante las líneas de acción establecidas en los puntos 2 y 3 que buscan consolidar

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

las políticas activas de capacitación para el trabajo y en el trabajo e impulsar de manera focalizada, el autoempleo en la formalidad.

Igualmente se encuentra alineado con el Plan Estatal de Desarrollo en la Estrategia: Seguridad y capacitación laboral para mejorar la productividad y elevar el ingreso de los trabajadores y las trabajadoras y en las siguientes líneas de acción:

1. Establecer programas o acciones que logren que la población joven sin experiencia laboral se incorpore al mercado de trabajo.
2. Modernizar el marco legal que registre y regule información laboral de la población.
3. Instalar oficinas regionales de colocación de empleos que promuevan la vinculación y la capacitación para el trabajo.

En conclusión podemos determinar que la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico contribuye al mandato constitucional de impulsar el derecho a un trabajo digno y la creación de empleos, asimismo sus acciones atienden el interés social establecido en la Ley Federal del Trabajo de promover la productividad y la calidad del trabajo.

Por otra parte como lo estipula el Sistema de Evaluación al Desempeño el Presupuesto de Egresos Estatal del ejercicio 2017, a través del Programa Presupuestario F.109 Vinculación Laboral, Capacitación y Fortalecimiento al Autoempleo, es el instrumento de vinculación que permite verificar su alineación y congruencia con los objetivos sectoriales y líneas de acción establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo y Plan Estatal de Desarrollo para elevar la eficiencia gubernamental y del gasto público; además de contribuir a mejorar la calidad de los bienes y servicios públicos.

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 123, párrafo primero y 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3o de la Ley Federal del Trabajo; 133, párrafo primero y sexto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; Objetivo 4.3; Estrategia 4.3.3 del Plan Nacional de Desarrollo 2013-2018; Estrategia de Seguridad y Capacitación Laboral del Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017; 2o, 3o, fracciones III y IV, 4o, fracción III y 10, fracción I, 15, fracción II y VI, 16, fracción III y 34 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; 1o, 4o y 7o de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público para la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 39 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### **Resultado Núm. 12 Sin Recomendación AD.17.PE.02**

La Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico atiende las atribuciones que el artículo 39 de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit le otorga de Promover, fomentar, dirigir, coordinar y controlar la ejecución de las políticas, programas y actividades de promoción y fomento para la creación de fuentes de empleo y el desarrollo socioeconómico del estado y; establecer, presidir y dirigir el Servicio Estatal de Empleo, vigilar su funcionamiento; y diseñar alianzas estratégicas para la generación de empleo y productividad.

Asimismo de acuerdo a la normativa establecida en el reglamento interno, en la estructura orgánica de la Secretaría del área ejecutora del Programa F.109 "Vinculación Laboral, Capacitación

y Fortalecimiento al Autoempleo” cuenta con la Coordinación General de Empleo cuya atribución y responsabilidad es planear, organizar, coordinar todas las acciones que forman parte de los programas y proyectos del Servicio Nacional de Empleo.

Para este propósito la Coordinación en observancia al Reglamento Interno de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, cuenta con el soporte de seis Coordinaciones con la denominación de: Apoyos Financieros a la Capacitación, Movilidad Laboral, Vinculación Laboral, Planeación e Información Ocupacional, Desarrollo Humano y Administración de Recursos del Servicio Nacional de Empleo, Supervisión, Contraloría Social y Asesoría Jurídica.

En cumplimiento a lo dispuesto por los artículos 39, fracciones I, VIII, XXVI, XXVII y XXVIII de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 6o y 19, fracciones I, III, V, VII, VIII, IX, X, XI, XII, XIII, XVIII y XXIV del Reglamento Interno de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico.

**Resultado Núm. 13 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

De acuerdo a la información proporcionada por la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico como se muestra en el cuadro de la parte inferior se atendieron 84 personas demandantes de empleo rebasando con el 21.7% la meta programada; en el rubro de Fomento al Autoempleo colocados se alcanzó la meta 46 de los 69 programados representando un porcentaje de 66.7%; finalmente en el rubro de Fomento al Autoempleo Iniciativas se apoyó a 32 de las 35 iniciativas programadas que representa un avance de 91.4%.

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL  
SECRETARIA DE TRABAJO, PRODUCTIVIDAD Y DESARROLLO ECONÓMICO  
PROGRAMA F.109 VINCULACIÓN LABORAL, CAPACITACIÓN Y FORTALECIMIENTO AL AUTOEMPLO  
SUBPROGRAMA FOMENTO AL AUTOEMPLO  
SERVICIO NACIONAL DE EMPLEO

Descripción	Meta Anual	Metas		Programadas por Trimestre				Alcanzadas por Trimestre				Total Acumuladas	% de Avance Estimado vs Real
		Medida	Original Anual	1ero.	2do.	3ero	4to.	1ero.	2do.	3ero	4to.		
Fomento autoempleo atendidos	69	Persona	69	24	0	45	0	27	0	18	39	84	121.70
Fomento autoempleo colocados	69	Persona	69	24	0	45	0	18	0	8	20	46	66.70
Fomento autoempleo iniciativas	35	Iniciativa	35	12	0	23	0	12	0	4	16	32	91.40

FUENTE: Programa Operativo Anual 2017 de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico.

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL  
SECRETARIA DE TRABAJO, PRODUCTIVIDAD Y DESARROLLO ECONÓMICO  
SERVICIO NACIONAL DE EMPLEO (FOMENTO AL AUTOEMPLO INICIATIVAS)  
GIRO DE LA INICIATIVA DE OCUPACIÓN POR CUENTA PROPIA (IOCP)

Descripción	Número de Iniciativas	Apoyos Otorgados (\$)	% de Participación
Alimentos y bebidas	20	433,174.29	51.2
Servicio de belleza	3	80,272.00	9.5
Lavandería y limpieza	5	177,964.87	21.1
Fabricación y servicios de reparación	4	153,667.04	18.2
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>845,078.20</b>	<b>100.0</b>

FUENTE: Subprograma de Fomento al Autoempleo 2017 de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

En cuanto al giro de los apoyos otorgados a las Iniciativa de ocupación por cuenta propia, cuadro superior, los giros que mayor apoyo recibieron son los de alimentos y bebidas con 20 iniciativas y un monto de apoyo de \$433,174.29 (cuatrocientos treinta y tres mil ciento setenta y cuatro pesos 29/100 moneda nacional), representando el 51.2% del monto otorgado; en segundo lugar se ubica el giro canalizado a lavanderías y limpieza con 5 proyectos y un monto de apoyo de \$177,964.87 (ciento setenta y siete mil novecientos sesenta y cuatro pesos 87/100 moneda nacional), representado el 21.1%; en tercer lugar fabricación y servicios de reparación a 4 solicitantes con un importe de \$153,667.04 (ciento cincuenta y tres mil seiscientos sesenta y siete pesos 04/100 moneda nacional) con 18.2% y finalmente a servicio de belleza con 3 solicitantes y el 9.5% de los importes apoyados.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 38, Inciso A, párrafo tercero, 47, fracción XXVI y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3o, fracción VI, 7o, fracciones II, IV y VII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 1o, 4o y 7o de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 15, fracciones II y VI y 16, fracción III de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; recomienda a la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, realizar acciones para obtener los recursos programados en el convenio suscrito el 04 de abril de 2017 entre la Secretaría del Trabajo y Previsión Social del Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Nayarit, para cumplir con la metas programadas, en los subprogramas de fomento al autoempleo colocados y autoempleo iniciativas, mismas que no alcanzaron el 100% en cumplimiento.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, realizar acciones para obtener los recursos programados en el convenio suscrito el 04 de abril de 2017 entre la Secretaría del Trabajo y Previsión Social del Gobierno Federal y el Gobierno del Estado de Nayarit, para cumplir con la metas programadas, en los subprogramas de fomento al autoempleo colocados y autoempleo iniciativas, mismas que no alcanzaron el 100% en cumplimiento.

**Resultado Núm. 14 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

De la revisión realizada al anexo del Presupuesto de Egresos del Estado de Nayarit para el ejercicio fiscal 2017, relacionado con las dependencias y entidades integradas al PbR, específicamente al Programa F.109 denominado Vinculación Laboral, Capacitación y Fortalecimiento al Autoempleo; Subprograma Fomento al Autoempleo Iniciativas, de la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, se determinó que no implementó en la integración de su Presupuesto la Metodología del Marco Lógico, careciendo de la Matriz de Indicadores de Resultados cuyo objetivo es generar los elementos necesarios para determinar las actividades, componentes y propósito de los recursos asignados al programa que coadyuven en el eficiente ejercicio de los recursos públicos, así como los indicadores que permitan verificar el grado de cumplimiento de los objetivos del programa y evaluar su desempeño.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 54 y 61, Inciso c), párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; cuarto y sexto de los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la Metodología de Marco Lógico; 2o, 4o, fracción III, 12, fracción V, 15, fracción II, 30 y 31 de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; del Capítulo II, apartados II.4 y IV.2.1 de la Guía para el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados; recomienda a la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, implementar la Metodología del Marco Lógico para elaborar la Matriz de Indicadores y las fichas técnicas de indicadores que permita verificar el grado de cumplimiento de los objetivos del programa y evaluar su desempeño.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, implementar la Metodología del Marco Lógico para elaborar la Matriz de Indicadores y las fichas técnicas de indicadores que permita verificar el grado de cumplimiento de los objetivos del programa y evaluar su desempeño.

**Resultado Núm. 15 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

Con relación al origen de los recursos aplicados en el programa de apoyo al empleo, Subprograma de fomento al autoempleo; se determinó que los recursos ejercidos son de origen federal y provienen del convenio de coordinación para la operación de programas, servicios y estrategias en

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

materia de empleo, que en el marco del Servicio Nacional de Empleo, celebró el ejecutivo federal a través de la Secretaría del Trabajo y Previsión Social y el Gobierno del Estado de Nayarit. Dicha aportación se generó en el marco del esquema de "Estímulo a la Aportación Estatal" que estipula de que por cada peso de origen estatal el gobierno federal se compromete a otorgar otro peso.

Los recursos del subprograma de fomento al autoempleo iniciativas se destinaron a 32 proyectos de iniciativas de ocupación por cuenta propia, con un importe total de \$845,078.20 (ochocientos cuarenta y cinco mil setenta y ocho pesos 20/100 moneda nacional), los beneficiarios, giros de la IOCP y montos de los proyectos se encuentran debidamente integrados contando con la información que se señala a continuación.

1. AERBCE.-Acta entrega recepción de bienes en custodia entregados.
2. CF.- Copia de factura.
3. CABS.A.- Contrato de adquisición de bienes por sistema de adjudicación.
4. C.- Cotizaciones.
5. CCB.-Carta compromiso de beneficiario.
6. FA-3 Cuestionario de Pre-evaluación.
7. FA-4 Propuesta de iniciativa de ocupación por cuenta propia (IOCP) al SNE.
8. FA-5 Visita de verificación y validación de la IOCP.
9. FA-9.- Cuestionario de seguimiento SNE-01 registro del solicitante.

La cantidad comprometida por el Ejecutivo Estatal registrada en el Convenio de Coordinación fue de \$1,500,000.00 (un millón quinientos mil pesos 00/100 moneda nacional); al respecto la Secretaría en Oficio SETRAPRODE/1120/2018 informa que durante el ejercicio fiscal 2017, no hubo aportación del Gobierno del Estado, como contraparte del recurso federal en el marco de la modalidad estímulo a la aportación estatal.

La falta de cumplimiento por parte del Gobierno Estatal de su aportación como contraparte de la aportación federal limitó la posibilidad ampliar el rango de cobertura de las solicitudes de apoyo presentadas en el ejercicio 2017, para fortalecer e incrementar la asignación presupuestaria del Programa de Apoyo al Empleo y ampliar la cobertura de atención en los ejercicios futuros, considerando las solicitudes pendientes de atender que reporta la Coordinación de Empleo.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3, fracción VI y 7, fracciones II, IV y VII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 1o, 4o y 7o de la Ley de

Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 15, fracción II y VI y 16, fracción III de la Ley de Planeación del Estado de Nayarit; recomienda a la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, prever las reservas presupuestales que atiendan los compromisos adquiridos con la federación que permitan ampliar la disponibilidad de recursos públicos y acrecentar el cumplimiento de los objetivos del programa.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, prever las reservas presupuestales que atiendan los compromisos adquiridos con la federación que permitan ampliar la disponibilidad de recursos públicos y acrecentar el cumplimiento de los objetivos del programa.

**Resultado Núm. 16 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

Del análisis a la base de datos del padrón de beneficiados de la Coordinación del Servicio Nacional de Empleo del Estado de Nayarit, se determinó una cobertura de 32 solicitudes de apoyo atendidas de las 95 solicitudes presentadas en el ejercicio 2017; de acuerdo a la información de la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico se diseñó la siguiente tabla donde se muestra que el municipio que más solicitudes presentó fue Tepic con 78, siendo 28 las atendidas; en segundo lugar Xalisco con 5 solicitudes 2 atendidas, etc.

Con relación a la cobertura estatal solo 11 de los 20 municipios presentaron solicitud de apoyo como se registra en el cuadro se apoyaron 32 iniciativas de ocupación por cuenta propia que representan el 33.7% de las solicitudes; concentrando el mayor porcentaje de apoyo en el municipio de Tepic, con una cobertura de 35.9% de las 78 solicitudes presentadas.

COBERTURA ESTATAL			
Municipios	Solicitudes	Atendidas	%
Tepic	78	28	35.9
Ahuacatlán	2	0	0.00
Xalisco	5	2	40.0
San Blas	1	1	100.0
Jala	1	0	0.00
Compostela	2	1	50.0
Santiago	2	0	0.00
Tecuala	1	0	0.00
Ixtlán	1	0	0.00
Rosamorada	1	0	0.00
Del Nayar	1	0	0.00
Total	95	32	33.7

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

---

FUENTE: Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico.-Solicitantes de apoyo.

De acuerdo al reporte presentado por la Secretaría en el oficio SETRAPRODE/1120/2018 no hubo aportación del Gobierno del Estado, como contraparte del recurso federal para fortalecer e incrementar los recursos destinados al programa de apoyo al empleo, incumpliendo el convenio suscrito con la federación y limitando con esto la posibilidad de atender las demandas presentadas por solicitantes de apoyo para la realización de iniciativas de ocupación por cuenta propia, dejando de atender 63 solicitudes.

La Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico debe ampliar la cobertura estatal informando a la población las características y bondades del programa ya que solo se atienden a 16 de los 20 municipios, limitando la posibilidad de autoempleo y mejorar la economía y bienestar de la población de esas localidades.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 38, Inciso A, párrafo Tercero, 47, fracciones XXVI y XXVI-B y 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3o, fracción VI y 7o, fracciones IV y VII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 1o, 4o y 7o de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; recomienda a la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, prever las reservas presupuestales que atiendan los compromisos adquiridos con la federación que permitan ampliar la disponibilidad de recursos públicos y acrecentar el cumplimiento de los objetivos del programa y evitar los castigos con disminución de importes que la federación aplica por incumplimiento de aportaciones.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

### **Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

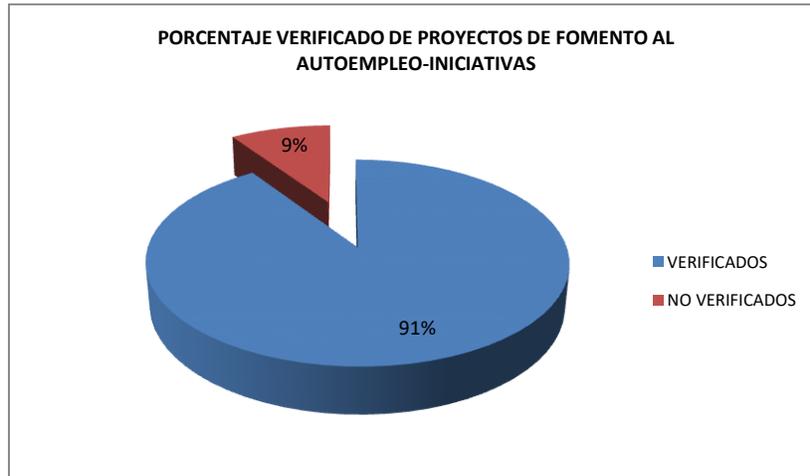
Se tiene por no atendida y se ratifica.

### **Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, prever las reservas presupuestales que atiendan los compromisos adquiridos con la federación que permitan ampliar la disponibilidad de recursos públicos y acrecentar el cumplimiento de los objetivos del programa y evitar los castigos con disminución de importes que la federación aplica por incumplimiento de aportaciones.

**Resultado Núm. 17 Recomendación Núm. 1.AD.17.PE.02**

Del total de los beneficiarios del programa de Fomento al Autoempleo-Iniciativas y en base a los domicilios proporcionados por la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico; se realizó la verificación del 91.0% de ellos, es decir se visitaron a 29 de los 32 beneficiarios; todos ellos en el municipio de Tepic, quedando sin verificar a 3 proyectos situados en San Blas, Acaponeta y Compostela con un proyecto en cada uno de los municipios.



FUENTE: Datos generales obtenidos de la Verificación realizado a beneficiarios.

En los domicilios reportados por la Secretaría de los proyectos apoyados con el programa de Fomento al Autoempleo no se encontraron a 10 de los beneficiarios. En la tabla de los expedientes operativos de Iniciativa de Ocupación por cuenta Propia se señalan en gris los proyectos que no operan por diversas causas; generalmente relacionadas por la falta de cumplimiento del compromiso suscrito por los beneficiarios con la Secretaría: algunos se encuentran fuera de la ciudad, otros proyectos permanecen cerrados, otros por falta de demanda de los productos que ofrecen consideran cambiar el giro del proyecto, uno registra en su expediente denuncia de robo de bienes ante Agente de Ministerio Público, del que además no se localizó el domicilio, otro no reporta cambio de domicilio y no se pudo ubicar incumpliendo con los compromisos contraído con el programa; es decir el 34.5% de los proyectos no tuvieron el impacto que se tenía programado.

Los 19 proyectos visitados que operan son empresas familiares que generan ingresos para subsistencia familiar, sin la posibilidad de crear empleos adicionales y los que generan, solo seis; son trabajos temporales ya que laboran en fin de semana y en algunos casos los proyectos son complementarios ya que realizan otras actividades durante la semana, estos se localizan en casa particular para reducir costos de operación y generalmente no son lugares idóneos para comercializar los bienes y servicios que producen, lo que lo circunscribe a mercados muy pequeños limitando su desarrollo, progreso e incremento de niveles de ingresos.

EXPEDIENTE OPERATIVOS DE LA INICIATIVA DE OCUPACIÓN POR CUENTA PROPIA IOCP SETRAPRODE 2017

Nombre del Beneficiario	Nombre/Domicilio	Giro de la IOCP	Monto de Apoyo (\$)
Víctor Manuel Hdez. Camacho	Aluminios Hernández-Circuito los Fresnos s/n Col. Infonavit Los Fresnos	Fabricación de productos de aluminio.	37,205.84
Aurora Elena Hdez. Téllez	Cocina Doña Aurora-Francisco Villa Número 50 Col. Prieto Crispín	Elaboración de alimentos	24,897.08
Jessica Fabiola Rodríguez Cabrales	Tamalería los tres ángeles (Reasignación) Río Suchiate No. 2314 Col. Caminera	Elaboración de tamales	24,999.16

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## EXPEDIENTE OPERATIVOS DE LA INICIATIVA DE OCUPACIÓN POR CUENTA PROPIA IOCP SETRAPRODE 2017

Nombre del Beneficiario	Nombre/Domicilio	Giro de la IOCP	Monto de Apoyo (\$)
María Angélica Pérez Guillen	La terracita de Angie-José Santos Godínez No. 28 Col. 25 de abril.	Elaboración de alimentos	19,199.16
Alfredo Bañuelos García, William Israel Martínez y Eduardo García Reyna	Llantera Alfred (Reasignación)-Carretera a Miramar Km. 1.	Reparación y mantenimiento de llantas de automóviles	48,200.00
Esteban Gabriel Hernández Alvarado	Palomitas de sabores gourmet-Preparatoria Ixtlán No. 5 Col. SPAUAN	Elaboración de dulces y confitería	16,000.00
Jesús Navarro González	Panadería Don Chuy (Reasignada) Denuncia de robo- Ignacio Zaragoza No. 67 Col. Caminera.	Elaboración de pan	11,798.36
María Guadalupe Arellano Ruiz, Máximo Arce Naranjo y José Luis Arce Arellano	Panadería y galletas integrales-Andador Federico González No. 26 Col. Las Conchas.	Elaboración de galletas	24,928.40
María Santos Díaz González	Pasteles Mary-Ignacio Allende No. 13 Col. Centro Guadalupe Victoria San Blas	Elaboración de pan y postres	11,499.08
Zaida Judith Galván Solorio	Praline-Av. De los Insurgentes 2131 Col. Los Llanitos.	Elaboración de pan y otros	23,999.24
Marisela Ortega López y Rocío Ortega López	Creaciones Mary-P. Guerrero No. 25 Col. Emiliano Zapata.	Industrias conexas a la impresión	47,049.75
Heydi Isabel Maldonado Delgado y María Mercedes Mayorquín Pérez	Cafetería Neshama-Libramiento Km. 3 Col. Félix Peña.	Elaboración de café y alimentos	40,697.44
María Angélica Flores Santiago	Repostería Flores-Esmeralda No. 157 Col. Valle de Matatipac.	Elaboración de pan y postres	24,819.36
Olga Díaz González	Repostería Santa Fe-Santa Rosa No. 88 Col. Santa Fe.	Elaboración de pan y postres	12,558.16
Domingo Carreón Arizmendi	Taquería Sunday grill-Che Guevara No. 21 Col. 2 de Agosto.	Elaboración de tacos	11,499.08
Yesenia López Cuevas, Ma. Refugio Cuevas Ortega y Bernabé López Rodríguez	Café el Naranjo-Principal No. 2 Cumbres de Huicicila, Compostela.	Restaurant con servicio ilimitado	58,000.00
Paola Guadalupe Gutiérrez soto	Capricho-San Francisco No. 68 Col. San Juanito.	Servicios de belleza	24,899.40
Erika Chihuahua Álvarez	Cenaduría Layla-Juan Escutia No. 11 Col. Centro, Camichin de Jauja Tepic.	Elaboración de antojitos mexicanos	6,898.52
Miguel Emmanuel Langarica Loera	Lonchería en Buen Sabor-Mar Noruego No. 32 Col. Lagos de del Country.	Restaurant con servicio ilimitado	16,098.48
Luz María Martínez Sánchez	Lonch, jugos y más-Tlatelolco No. 86 Col. Infonavit el Mirador.	Restaurant con servicio ilimitado	11,647.56
Luis Armando Corona Flores y Rosa María Corona Flores	Tartería Osmari-San Luis No. 327 Col. San Antonio.	Elaboración de pan y otros productos	22,594.48
Rebeca Pintado Barajas	Tamales Violeta-Valle del Yaqui No. 1069 Col. Valle Verde.	Elaboración de tamales	12,746.08
Sonia Guillen Ruiz y Gladys Guillen Ruiz	Unisex Yayis estética-Av. Independencia No.165 Fraccionamiento Simancas.	Servicios de belleza	30,902.40
Indira Yesenia Puentes Peralta	Estética Beauty Zone-Guatemala 50 Col. Invinay-	Servicios de belleza	24,470.20
Raúl Miramontes Domínguez	Hojalatería y pintura Raúl -Cereso No. 21 Col. Comerciantes.	Hojalatería y otras reparaciones de carrocería	21,211.45
Martha Isabel Castillo Uribe y Salvador Hernández Adame	Kiwi limón-Villa de Córdoba No. 85 Fraccionamiento Villas de la Cantera.	Elaboración de alimentos	47,795.48
Ana Bertha Gallo López	Lavandería Ecogala-Tuxpan No. 46 Col. Electricistas.	Servicios de lavandería y tintorería	25,552.48
Liliana Paulina Ávila Pérez y María de los Ángeles Pérez Tapia	Lavandería las burbujas-Francisco González Bocanegra No. 495 Col. Francisco Villa.	Servicios de lavandería y tintorería	37,527.16
María Cristina Pérez Álvarez y Mary Cruz alegría Salazar	Lavandería luna-Dalia No. 31 Col. Jardines de Matatipac.	Servicios de lavandería y tintorería	38,430.80
Lourdes Paola Sandoval Newman y María Lourdes Newman Hernández	Lavandería Perú -Perú No.332 Col. Moctezuma.	Servicios de lavandería y tintorería	38,430.80
Oscar Miguel Melendrez Macías y Ningyo Guadalupe González González	Servicios Mego-Caoba No. 63 Col. San Juan	Servicios de limpieza a empresas y casas	38,023.64
Salvador Hernández González	Applebe's-Lila s/n Fraccionamiento	Elaboración de alimentos	10,499.16

EXPEDIENTE OPERATIVOS DE LA INICIATIVA DE OCUPACIÓN POR CUENTA PROPIA IOCP SETRAPRODE 2017

Nombre del Beneficiario	Nombre/Domicilio	Giro de la IOCP	Monto de Apoyo (\$)
	Jacarandas.	a base de mariscos	
<b>Total</b>			<b>845,078.20</b>

FUENTE: Expedientes del Subprograma de Fomento al Autoempleo 2017 de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo económico

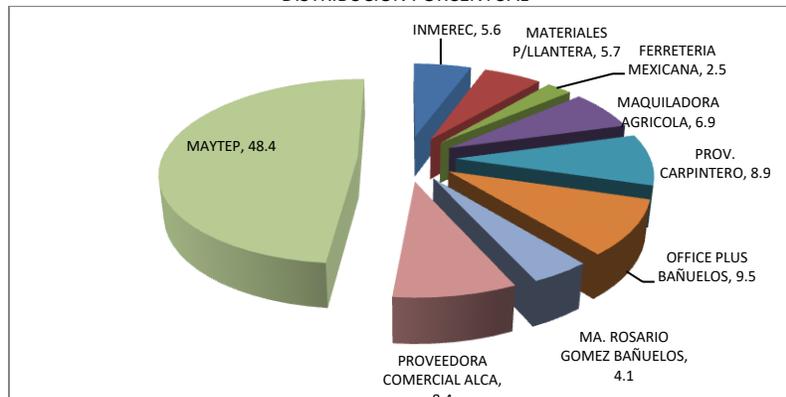
Con relación al ejercicio de los recursos, se analizó el proceso de adquisición del mobiliario, maquinaria, equipo y/o herramientas del programa, los cuales se realizaron a través de contratos de adquisición mediante el sistema de comparación de tres cotizaciones determinando que los proveedores de mayor relevancia por los proyectos adjudicados y el monto aplicado son la empresa Maytep a la que se le adjudicó el equipamiento de 15 de los 32 proyectos con el 48.4% de los recursos ejercidos del programa cuyo monto asciende a \$409,228.28 (cuatrocientos nueve mil doscientos veintiocho 28/100 moneda nacional); con 3 proyectos Office Plus Bañuelos se le asignaron \$80,272.00 (ochenta mil doscientos setenta y dos pesos 00/100 moneda nacional) y 9.5% del total, a Proveedor del Carpintero se adjudicó el contrato para adquisición de bienes por \$75,229.48 (setenta y cinco mil doscientos veintinueve pesos 48/100 moneda nacional); el detalle se muestra en la tabla y grafica de pastel siguientes:

SECRETARIA DE TRABAJO, PRODUCTIVIDAD Y DESARROLLO ECONÓMICO  
PROGRAMA F.109 VINCULACIÓN LABORAL, CAPACITACIÓN Y FORTALECIMIENTO AL AUTOEMPLEO  
SUBPROGRAMA FOMENTO AL AUTOEMPLEO  
PROVEEDORES DE PROGRAMA DE FOMENTO AL AUTOEMPLEO

Proveedor	Importe (\$)	Número de Proyectos
Inmerek	47,049.75	1
Materiales para Llantera	48,200.00	1
Ferretería Mexicana	21,211.45	1
Maquiladora Agrícola	58,000.00	1
Proveedor del Carpintero	75,229.48	2
Office Plus Bañuelos	80,272.00	3
Ma. De Rosario Gómez Bañuelos	34,546.08	3
Proveedora Comercial Alca	71,341.16	5
Maytep	409,228.28	15
<b>Total</b>	<b>845,078.20</b>	<b>32</b>

FUENTE: Expedientes de Proyectos de Iniciativas de Ocupación por Cuenta Propia 2017 del programa de Fomento al Autoempleo.

SECRETARIA DE TRABAJO, PRODUCTIVIDAD Y DESARROLLO ECONÓMICO  
PROGRAMA F.109 VINCULACIÓN LABORAL, CAPACITACIÓN Y FORTALECIMIENTO AL AUTOEMPLEO  
SUBPROGRAMA FOMENTO AL AUTOEMPLEO  
PROVEEDORES DE PROGRAMA DE FOMENTO AL AUTOEMPLEO  
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL



FUENTE: Expedientes de Proyectos de Iniciativas de Ocupación por Cuenta Propia 2017 del programa de Fomento al Autoempleo.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Del análisis de la situación que guardan los proyectos del Programa de Fomento al Autoempleo, mediante la información consignada en los párrafos, tabla y graficas anteriores se generan recomendaciones que coadyuvaran a dar mayor factibilidad técnica de los proyectos, que determine la viabilidad del negocio, para ponerse en marcha, mantenerse y eficientar los recursos públicos ejercidos en el programa.

1. Verificar periódicamente el aprovechamiento, funcionamiento y utilización de los bienes otorgados en custodia como lo establece la normatividad para contar con información actualizada que permita atender la problemática que enfrentan los beneficiarios para coadyuvar al éxito y mejor desarrollo de sus proyectos.
2. Para el cumplimiento de ese objetivo entre otros aspectos, se recomienda corregir y actualizar los domicilios de los beneficiarios del programa ya que el directorio entregado por la Oficina del Servicio Nacional de Empleo registra información incorrecta, limitando el seguimiento de los proyectos.
3. La Secretaría como dependencia coordinadora del programa debe generar una estrategia que permita implementar acciones para orientar a solicitantes de apoyo sobre alternativas de negocios con posibilidades reales de desarrollo que permita presentar de forma estructurada cualquier iniciativa de inversión, generando un abanico de proyectos viables que puedan insertarse en el mercado local con éxito.
4. Ampliar el catálogo de proveedores que permitan acceder a mejores precios de los bienes que el programa otorga en custodia, buscando mejores opciones en precio, calidad y capacidad para ejercer con eficacia, eficiencia y economía los recursos del programa, y en consecuencia más oportunidades y mayor cobertura de las demandas que presenta la población objetivo, evitando suspicacias y mayor transparencia en los contratos de adquisición con las empresas proveedoras.
5. Diseñar métodos y controles que eviten el fracaso de proyectos de beneficiarios, a los que por norma en el transcurso de un año se entregaran en propiedad bajo la modalidad de fondo perdido, evitando la pérdida de recursos públicos sin aportes importantes para la mejora y bienestar de la población beneficiada.
6. Igualmente recomendar que la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico a través de la Coordinación de Apoyo al Fomento de Autoempleo cuente con mecanismos adecuados de seguimiento, medición y evaluación que permita la detección de problemas y corrección de desviaciones, para determinar si se está haciendo un uso adecuado de recursos invertidos y si los resultados alcanzan los objetivos del programa,

todo esto con el propósito de incrementar la calidad del gasto público que es el objetivo fundamental del mandato constitucional del artículo 134.

Por lo anterior, la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I, párrafo tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 49, fracción III, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; con base en lo dispuesto por los artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 133, párrafo primero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 3, fracción VI y 7, fracciones II, IV y VII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 19, fracciones I, III, VIII, XII y XXIV del Reglamento Interno de la Secretaría del Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico recomienda a la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, que los programas y proyectos del Servicio Nacional de Empleo, se apliquen los criterios de transparencia, honestidad y eficiencia cumpliendo con la normatividad vigente en la materia, con el propósito de lograr su óptimo desempeño que permita asegurar que el costo del programa sea proporcional al beneficio de su implementación.

**El sujeto fiscalizado no remitió argumentos, documentos, ni comentarios, para solventar lo recomendado, dentro del término legal señalado en el artículo 49, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.**

**Determinación de la ASEN: Recomendación No Atendida**

Se tiene por no atendida y se ratifica.

**Acción Promovida:**

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit, con fundamento en los artículos 121, Apartado A, fracción I de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; y 49, fracción IV, párrafos penúltimo y último de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; recomienda al Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Trabajo, Productividad y Desarrollo Económico, que los programas y proyectos del Servicio Nacional de Empleo, se apliquen los criterios de transparencia, honestidad y eficiencia cumpliendo con la normatividad vigente en la materia, con el propósito de lograr su óptimo desempeño que permita asegurar que el costo del programa sea proporcional al beneficio de su implementación.

## Obra Pública (Recurso Federal)

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión de los expedientes unitarios que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Secretaría no elaboró los estudios de preinversión, en donde se identifiquen las factibilidades técnicas, las etapas en las que serían construidas las obras, así como a quien le serían entregadas para su operación y vigilancia.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA LA ACCESIBILIDAD DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD  
OBRAS SIN ESTUDIO DE PREINVERSIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

Número de contrato	Nombre de la Obra	Localidad
337 de 431	Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de noviembre	Tepic, Nayarit. C.P. 63100
www.asen.gob.mx		Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Número de contrato	Nombre de la Obra	Localidad
DGCM-IO-918004999-E37-2017	"Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit"	(La Aguada) San Blas Matanchén

FUENTE: Expediente unitario de obra.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS,  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
OBRAS SIN ESTUDIO DE PREINVERSIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

Número de obra	Nombre de la obra	Localidad
2017-SOP-ENE-013-0010	Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit.	San Blas Matanchén (La Aguada)

FUENTE: Expediente unitario de la obra.

COMISIÓN NACIONAL DEL DEPORTE, CONADE, PROGRAMA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL DEPORTE  
OBRAS SIN ESTUDIO DE PREINVERSIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

Número de contrato	Nombre de la Obra	Localidad
DGCM-LO-918004999-E35-2016	Construcción de Unidad Deportiva Estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit	Tepic

FUENTE: Expediente unitario de obra.

Dicha información fue solicitada a la Secretaría mediante el oficio número ASEN/AOP/PE.02/SDC-04/2018, con fecha del 1 de octubre del 2018, recibido el día 2 de octubre de 2018, al que dio respuesta con el oficio número SOP/DGN/DCI/3545/2018 del 5 de octubre de 2018, recibido el 5 de octubre del mismo año, sin remitir la información requerida.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, fracción I, 24, párrafo cuarto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y 24, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, se establece como presuntos responsables a: encargado del departamento de proyectos de la Secretaría de Obras Públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 27 de septiembre de 2017; director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*"Referente a la obra "Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit" donde manifiesta que las instalaciones se encuentran abandonadas y la obra inconclusa así como la improcedencia de la utilización la estabilización con roca y el enrocamiento (sic) perimetral.*

*Al respecto se informa que la competencia de este departamento (departamento de proyectos de la Secretaría de Obras Públicas), es hasta la conclusión misma del proyecto ejecutivo, no gestiona o promueve los recursos de la obra, siendo la dependencia promotora el DIF estatal, no realiza la ejecución de la obra, no realiza la proyección financiera de los mismos, por lo que se enfoca a la proyección técnica y arquitectónica del mismo.*

Para lo anterior, notificar que en toda la bahía a nivel de playa, existe el fenómeno de licuación, que es un fenómeno "hidromecánico", que se caracteriza por la pérdida de resistencia del suelo, debido al aumento de la saturación y la presión en el agua de poro.

Una de sus manifestaciones puede ser de manera hidrodinámica, que es por flujo de agua subterránea en donde los suelos son sometidos a un aumento de humedad y presión hidráulica. suele pasar en suelos arenosos como en el fondo marino ó en pantanos con arenas movedizas y es éste el caso, y se da perdiendo el suelo su capacidad de soporte, desplazándose hacia abajo y a los lados de manera rápida, para éste caso perdiendo rápidamente su forma, es por ello por lo que se recurre a la colocación de un rocaplen yendo de mayor a menor (a mayor inestabilidad del suelo, mayor volumen de la roca), ello, para poder realizar la construcción de obras de contención, generando las plataformas del proyecto, además de proteger por el frente la infraestructura construida ente la socavación misma del oleaje, antes de la línea de pleamar (sic), de una ola extraordinaria, dado que el pleamar (sic) son datos estadísticos en condiciones normales más no extraordinarios o anormales, sirviendo como un disipador de energía de la misma ola y protección de la infraestructura.

Por lo anterior y habiendo atendido a un estudio de olas o hidrodinámico y morfológico para la determinación del alineamiento y cotas del proyecto para obras del malecón turístico de Aticama, Nayarit, no se considera innecesario o improcedente y sí, de protección y calidad para la obra, los conceptos citados como improcedentes.

Línea roja = línea de pleamar (sic)

De igual manera se establece que en lo que respecta en la presunta responsabilidad de director general de construcción y mantenimiento de la Secretaría de Obras Públicas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, tal y como lo establece no es competencia de este la presunta responsabilidad dado que las acciones que se imputan se encuentran fuera de su periodo de gestión; como evidencia se anexa al presente copia simple de copia certificada notariada (1 foja), y como también puede observarse en la formalización de los contratos correspondientes de las obras señaladas donde su formalización se realizó en periodo anterior a su gestión tal y como se muestra como evidencia en las copias certificadas que se anexan, haciendo la aclaración que la (sic) estudios de pre inversión que se definen como observación tal y como su nombre lo dicta estos se realizan previo a la ejecución de las obras, por lo que se demuestra que no se encuentra dentro del ejercicio de las funciones como se muestra en el cuadro siguiente:

Obra	numero de contrato	fecha de formalización de contrato	no. de fojas certificadas de evidencia
Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit	DGCM-IO-918004999-E37-2017	12 de septiembre de 2017	1 foja
Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit	DGCM-IO-918004999-E21-2016	28 de octubre de 2016	1 foja
Construcción de unidad deportiva estatal "Nayarit"	DGCM-LO-918004999-E35-2016	30 de noviembre de 2016	1 foja

Solicitud de descargo

Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación."

Se anexa además copia certificada de la siguiente documentación:

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- Nombramiento de Director General de Construcción y Mantenimiento
- Página 22 de 22 de contrato número DGCM-IO-918004999-E37-2017
- Página 22 de 22 de contrato número DGCM-IO-918004999-E21-2017
- Página 24 de 24 de contrato número DGCM-IO-918004999-E35-2017

### Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no remitieron información respecto a los estudios de preinversión de las obras siguientes:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS,  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
OBRAS SIN ESTUDIO DE PREINVERSIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

Número de obra	Nombre de la obra	Localidad
2017-SOP-ENE-013-0010	Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit.	San Blas Matanchén (La Aguada)

FUENTE: Expediente unitario de la obra.

COMISIÓN NACIONAL DEL DEPORTE, CONADE, PROGRAMA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL DEPORTE  
OBRAS SIN ESTUDIO DE PREINVERSIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

Número de contrato	Nombre de la Obra	Localidad
DGCM-LO-918004999-E35-2016	Construcción de Unidad Deportiva Estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit	Tepic

FUENTE: Expediente unitario de obra.

Respecto a la falta de estudios de preinversión de la obra "Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit", no se remiten documentos que demuestren que se hicieron antes de contratar su ejecución.

Respecto a que la colocación del rocaplén fue para poder realizar la construcción de obras de contención generando las plataformas del proyecto, si bien, fue considerada la estabilización del suelo para el desplante de la estructura de concreto, fue insuficiente la altura de la zapata muro ya que su altura de 3.30 metros no evitó que se inundaran las instalaciones.

Respecto a haber atendido a un estudio de olas o hidrodinámico y morfológico para la determinación del alineamiento y cotas del proyecto para obras del malecón turístico de Aticama, Nayarit, no se considera innecesario o improcedente y sí, de protección y calidad para la obra, los conceptos citados como improcedentes; sin embargo en esta observación no se observan conceptos improcedentes.

Respecto al argumento tendiente a señalar que no es responsabilidad del director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017, se deslinda su responsabilidad, ya que satisface la solventación el nombramiento enviado.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo

primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión de la documentación solicitada mediante la orden de visita domiciliaria ASEN/AS/OA-02/2018 del 07 de mayo de 2018, se identificó que las obras relacionadas en las siguientes tablas no fueron consideradas en el Plan Estatal de Desarrollo 2011-2017, documento rector en el que se definieron los objetivos en materia de inversión como parte de la planeación estatal; por lo que dichas obras no fueron priorizadas tomando en consideración su impacto social, costo e importancia relativa.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS,  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
OBRAS NO CONSIDERADAS EN EL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017  
CUENTA PÚBLICA 2017

Número de obra	Nombre de la obra	Localidad
2017-SOP-ENE-013-0010	Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit.	San Blas Matanchén (La Aguada)
2017-SOP-FEB-016-0064	Rehabilitación de calle Violeta entre la calle Jazmines y calle Azucena, en la colonia Jacarandas en Tepic, Nayarit.	Tepic
2017-SOP-MAY-079-0312	Rehabilitación de calle Emiliano Zapata entre Querétaro y Durango, en la ciudad de Tepic, Nayarit.	Tepic
2017-SOP-JUN-003-0337	Construcción de gradas, techumbre, iluminación y módulo de baños en cancha de futbol, en la localidad de Atonalisco, municipio de Tepic, Nayarit.	Tepic Atonalisco
2017-SOP-MAY-054-0335	Construcción de cancha de usos múltiples en la localidad de Vado de San Pedro, municipio de Ruiz, Nayarit.	Ruiz Vado de San Pedro
2017-SOP-MAY-043-0336	Construcción de cancha de usos múltiples con gradas, alumbrado y techumbre en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas.	Bahía de Banderas, San Vicente
2017-SOP-MAY-056-0365	Construcción de salón de usos múltiples y sanitarios en la casa de jubilado estatal de educación, en la ciudad de Tepic, Nayarit	Tepic

FUENTE: Plan Estatal de Desarrollo Nayarit 2011-2017, publicado el 19 de marzo de 2012 en el periódico oficial, apartado 9, "Portafolio de Proyectos Estratégico de Gran Alcance", contratos de obra y oficios de aprobación de cada una de las obras.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS,  
FONDO PARA LA ACCESIBILIDAD DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD  
OBRAS NO CONSIDERADAS EN EL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017  
CUENTA PÚBLICA 2017

Número de obra	Nombre de la obra	Localidad
2017-SOP-JUL-043-0441	Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit	San Blas Matanchén (La Aguada)

FUENTE: Plan Estatal de Desarrollo Nayarit 2011-2017, publicado el 19 de marzo de 2012 en el periódico oficial, apartado 9, "Portafolio de Proyectos Estratégico de Gran Alcance", contratos de obra y oficios de aprobación de cada una de las obras.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS, PROGRAMA REGIONALES  
OBRAS NO CONSIDERADAS EN EL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO 2011-2017

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## CUENTA PÚBLICA 2017

Número de obra	Nombre de la obra	Localidad
2017-SOP-ENE-023-0018	Rehabilitación del libramiento carretero de la ciudad de Tepic del km 0+000 al km 12+274, cuerpo derecho e izquierdo en el sentido Guadalajara-Mazatlán, incluyendo distribuidor Xalisco y Mazatlán	Tepic
2017-SOP-ENE-029-0025	Modernización de la carretera Tepic-San Blas del km 6+000 al km 6+700 en San Blas, Nayarit	San Blas Bahía de Matanchén
2017-SOP-ENE-037-0031	Modernización de la carretera federal no. 76 Tepic-San Blas, tramo entronque "Las Islitas"	San Blas Matanchén (La Aguada)

FUENTE: Plan Estatal de Desarrollo Nayarit 2011-2017, publicado el 19 de marzo de 2012 en el periódico oficial, apartado 9, "Portafolio de Proyectos Estratégico de Gran Alcance", contratos de obra y oficios de aprobación de cada una de las obras.

Con dicha omisión se evidencia una falta de alineación por parte de la Secretaría de Obras Públicas del Estado de Nayarit, al Plan Estatal de Desarrollo, ya que es el documento rector conforme al cual las instituciones públicas, definen sus políticas, estrategias y objetivos tanto en materia de inversión, como de los demás instrumentos de la planeación estatal y municipal.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en el artículo 5 de la Ley de Planeación del Estado, así como el apartado 9 del Portafolio de proyectos del Plan Estatal de Desarrollo de Nayarit 2011-2017, se establece como presunto responsable a: secretario de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número CISA/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, sin embargo no remitieron información referente a la presente observación.

### 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 información.

### Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.AEI.17.PE.02.OPRF

Del análisis documental e inspección física de la obra número 2016-SOP-JUL-073-1463, denominada "Construcción de Unidad Deportiva Estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit, con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad", y contrato número DGCM-LO-918004999-E35-2016, del 30 de noviembre del 2016, con un plazo de ejecución del 1 de

diciembre del 2016 al 25 de marzo del 2017; se identificó que la secretaría omitió considerar conceptos dentro del catálogo de obra para cubrir las necesidades básicas de las personas con discapacidad en el área de baños, ya que no cuentan con los elementos y accesorios de apoyo necesarios para su estabilidad física, aunado a que en las mamparas de acrílico no es posible colocar dichos elementos de soporte.

Lo anterior pone de manifiesto la omisión por parte de la Secretaría para aplicar las normas de diseño respecto a los servicios sanitarios para las personas con discapacidad.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los numerales 6.5, elementos del servicio; 6.5.2, sanitario y baño; 6.5.2.2, inodoro; 6.5.2.3, lavabo; 6.5.2.4, mingitorio y 6.5.2.5, área de regadera, de Norma Mexicana NMX-R-050-SCFI-2006, accesibilidad de las personas con discapacidad a espacios construidos de servicio al público-especificaciones de seguridad, se establece como presunto responsable a: encargado del departamento de proyectos de la Secretaría de Obras Públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 27 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

Mediante oficio número CISA/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, sin embargo no remitieron información referente a la presente observación.

#### **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 información.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

#### **Resultado Núm. 1 Observación Núm. 4.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión documental de la obra denominada "Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic", con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15, del 31 de diciembre de 2015, con un plazo de ejecución del 11 de enero al 15 de noviembre del 2016 y diferimiento del 11 abril del 2016 al 14 de febrero del 2017, que comprende del kilómetro 0+000 al 5+000 iniciando por la zonas de la colonia "Las Brisas" y concluyendo en dirección a la calle Brasil; así como el contrato DGIUV-LO-918004999-E43-2016 del 30 de diciembre de 2016, con un plazo de ejecución del 16 de enero al 24 de julio del 2017, que comprende del kilómetro 5+000 al 10+280, ubicado este último punto en dirección de la zona de la colonia "El Armadillo", incluyendo el puente denominado "Atirantado"; se observó que gran parte de la infraestructura

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

del proyecto en general, interfiere en el encauzamiento de los escurrimientos del agua pluvial que proviene de zonas de terreno más elevadas que se encuentran al sur de la ciudad.

Dichos escurrimientos se ven obstaculizados por la barrera que forman la trotapista y los muros de contención; los cuales propician el acumulamiento de grandes cantidades de agua, la cual tiende a fluir a través de los retornos y pasos a desnivel del propio parque, originando que su desahogo se concentre en determinados puntos del libramiento, con las consecuentes inundaciones.

El señalamiento anterior se robustece con la Resolución en Materia de Impacto Ambiental número SEMANAY/DEA/831/15, del 21 de diciembre del 2015; emitida por la Secretaría del Medio Ambiente del Estado de Nayarit, respecto al tramo 8+920 (Huesario de autos) al 10+246.52 (Unidad Deportiva Sufacen), la conformación de plataformas y terraplenes para el desplante de la trotapista y de los elementos de concreto como muros de contención y descansos, representan un elemento que limitan y redirigen el caudal de agua pluvial, modificando la estratigrafía de manera permanente y generando una nueva hidrología superficial.

Esta situación es similar con la ejecución de los elementos ubicados en los siguientes cadenamientos:

Trotapista	Rampas o estribos (túneles y puentes)		Estaciones de inicio y descansos	Muros de contención
Contrato DGIUV-LO- 918004999-E43-2016				
5+000 al 5+024	5+024	5+160	5+600	7+010 al 7+070
5+160 al 5+289	6+012	6+194	7+820	7+060 al 7+510
5+300 al 5+600	7+526	7+691		7+690 al 7+850
6+194 al 7+526	9+078	9+148		7+838 al 8+240
7+691 al 7+802	9+977	10+159		8+550 al 8+718
7+835 al 9+078				
9+148 al 9+459				
9+461 al 9+654				
9+657 al 9+893				
9+909 al 9+977				
Contrato DGCM-LO-918004999-N75-15				
0+100 al 0+250	1+300	3+030	0+100	
4+500 al 5+000	1+400	3+180	0+970	
	1+500	4+400	3+230	
	2+450	4+500		
	2+650			

FUENTE: Contratos DGIUV-LO- 918004999-E43-2016 y DGCM-LO-918004999-N75-15, Resolución en Materia de Impacto Ambiental número SEMANAY/DEA/831/15, del 21 de diciembre del 2015, croquis, generadores.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 24, párrafo cuarto y quinto de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 24, fracción I del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, de establece como presuntos responsables a: encargado del departamento de proyectos de la Secretaría de Obras Públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 27 de septiembre de 2017; jefe del departamento de proyectos y control de calidad a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*“Aportaciones de la Secretaría de Obras Públicas (sic)*

*De la obra denominada “Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic” del km 0+000 al 5+000 y a la obra del km 5+000 al 10+280.*

*En referencia a esta observación se indica que el área de proyectos de la dirección de construcción de esta secretaría no participó en la elaboración del diseño del tramo en comento (escurrimientos que convergen a los cadenamientos 0+000 al 4+500 y del 8+920 al 10+246.52), por lo que la observación tendrá que ser re direccionada a la dirección competente (dirección de infraestructura urbana y vial, departamento de proyectos y control de calidad de infraestructura urbana y vial).*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación”*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se remite información respecto la interferencia que representa en el encauzamiento de los escurrimientos del agua pluvial que proviene de zonas de terreno más elevadas que se encuentran al sur de la ciudad, en la infraestructura del proyecto en general.

Respecto a que el área de proyectos de la dirección de construcción no participó en la elaboración del diseño del tramo en comento (escurrimientos que convergen a los cadenamientos 0+000 al 4+500 y del 8+920 al 10+246.52) y solicita sea redireccionada a la dirección de infraestructura urbana y vial, en específico al departamento de proyectos y control de calidad de infraestructura urbana y vial. Cabe mencionar que de acuerdo a los artículo 4, 17, fracción XVII y 20, fracción XXIV del Reglamento Interior de la Secretaría de Obras, la secretaría cuenta con la Unidad de proyectos y control de calidad de edificación y el departamento de proyectos en la Dirección General de Construcción y Mantenimiento, así como el Departamento de Proyectos y Control de Calidad Infraestructura Urbana y Vial, quienes elaboran los respectivos estudios y proyectos necesarios para la ejecución de las obras;

De tal manera que la responsabilidad les compete a ambas direcciones, toda vez que la obra “Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic”, con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15 fue ejecutada por la Dirección General de Construcción y Mantenimiento y la obra “Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic”, con número de contrato DGIUV-LO-918004999-E43-2016 fue ejecutada por la Dirección General de Infraestructura Urbana y Vial y de acuerdo al artículo 4, fracción III.5, le corresponde la responsabilidad al Departamento de Proyectos de la Dirección General de Construcción y Mantenimiento y de acuerdo al artículo 4, fracción IV.4 le corresponde la responsabilidad al Departamento de Proyectos y Control de Calidad del Departamento de Proyectos y Control de Calidad Infraestructura Urbana y Vial.

#### **Acción Promovida:**

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### **Resultado Núm. 2 Sin Observaciones**

Del análisis y revisión documental de la muestra de auditoría, se constató que la Secretaría comprobó mediante escritura pública, la propiedad de los terrenos donde se ejecutaron las obras de edificación; lo anterior cumplió lo establecido en el artículo 19 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

### **Resultado Núm. 3 Sin Observaciones**

Del análisis y revisión documental de la muestra de auditoría, se constató que en la aplicación de los recursos asignados por la Comisión Nacional del Deporte, CONADE, así como del Ramo 23, provisiones salariales y económicas, no se requiere la participación directa de los beneficiarios para el seguimiento, supervisión y vigilancia del cumplimiento de metas y acciones.

### **Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión del expediente unitario de la obra con número de contrato DGCM-IO-918004999-E37-2017, de fecha 12 de septiembre de 2017, denominada "Adaptación de infraestructura pública incluyente, su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit", con un periodo de ejecución del 18 de septiembre de 2017 al 15 de marzo de 2018, se identificó que durante la etapa de licitación, la Secretaría realizó una evaluación deficiente de la propuesta ganadora, ya que en el documento 08 denominado "Acreditación de experiencia y capacidad técnica", en el apartado de "experiencia profesional" de su currículum, la empresa contratista reportó la ejecución de la obra "Construcción de unidad deportiva en la ciudad de Tepic, Nayarit con instalaciones adaptadas a las necesidades de las personas con discapacidad"; sin embargo dicha obra no fue ejecutada por ella, ya que previamente la Secretaría había formalizado con la empresa CARULI CONSTRUCCIONES, S.C y MATUFRA CONSTRUCCIONES, S.A. de C.V. la ejecución del contrato número DGCM-LO-918004999-E35-2016, de fecha 30 de noviembre de 2016 correspondiente a la obra que también se denomina "Construcción de Unidad Deportiva Estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit, con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad", la cual formó parte de la muestra de auditoría de este año, verificando que corresponde a la misma obra relacionada en el currículum de la empresa Construcciones Rodríguez Antón S.A. de C.V. en el año 2017.

Lo anterior era motivo para haber desechado la propuesta, por lo que no existe la certeza de que haya sido debidamente evaluada por parte de la Secretaría.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 36, párrafos sexto y séptimo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 44, fracción IV, 64,

fracción II del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, se establece como presunto responsable a: jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 1 de enero de 2018 al 17 de septiembre de 2018 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*“Aportaciones de la Secretaría de Obra Públicas (sic)  
Solicitud de descargo”*

#### **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 el argumento remitido no tiene correspondencia alguna con lo observado.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Secretaría de Obras Públicas autorizó pagos en exceso por una inadecuada valoración de las tarjetas de precios unitarios, por un monto de \$83,427.11 (ochenta y tres mil cuatrocientos veintisiete pesos 11/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

1.- En relación a la obra denominada “Modernización de la carretera Tepic-San Blas del Km. 6+000 al Km. 6+700”, con número de contrato DGIUV-LO-918004999-E53-2016, formalizado el día 30 de diciembre de 2016, se observó que en el análisis de los precios unitarios 71 y 77, referentes a las “*Carpetas de concreto asfáltico por unidad de obra terminada*” y “*Carpetas de concreto asfáltico, en ciclopista por unidad de obra terminada*”, respectivamente, la empresa contratista cobró en forma duplicada el concepto con clave “H MQ-VOLT”, denominado “*Camión volteo internacional, mod. 2000 Cap. 14m3, 210 H.P. serie IXTR-345546557*”, lo anterior debido a que el cobro de dicho camión se encuentra incluido también, de acuerdo a su análisis de costos básicos, en el auxiliar con clave “BS-MEZC” denominado “*Mezcla asfáltica en caliente, incluye cemento asfáltico AC-20*”, por lo que existe duplicidad en su cobro.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

El personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, calculó nuevamente las tarjetas de precios unitarios de los conceptos 71 y 77, tomando como base las mismas tarjetas presentadas por la empresa contratista, pero sustrayendo el insumo H MQ-VOLT, y considerando la misma cantidad de mano de obra, herramienta, y el resto de los materiales y equipo. De lo anterior, se obtuvo un costo directo de los conceptos referidos, importe que al ser afectado por los porcentajes de indirectos (2.06%), indirectos de Campo (7.35%), utilidad (10.00%) y cargos adicionales (0.50%), generó un nuevo precio unitario de \$3,449.25 (tres mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 25/100 moneda nacional) para ambos conceptos, el cual corresponde al precio determinado por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit. Lo anterior originó una diferencia en los precios unitarios de \$47.68 (cuarenta y siete pesos 68/100 moneda nacional), que al ser multiplicada por los volúmenes estimados (598.81 y 179.42 m3, respectivamente), produjo el monto observado descrito en el siguiente recuadro:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS PROGRAMAS REGIONALES PAGO EN EXCESO POR UNA VALORACIÓN INADECUADA DE LOS PRECIOS UNITARIOS. CUENTA PÚBLICA 2017									
Clave	Concepto	Unidad de medida	Insumos cobrados en exceso		Precio Unitario (\$)			Volumen estimado	Monto Observado (\$)
			Descripción	Cantidad	P.U. Contratado (\$)	Determinado por la ASEN (\$)	Diferencia (\$)		
1.- Modernización de la carretera Tepic-San Blas del Km. 6+000 al Km. 6+700									
71	<i>"Carpetas de concreto asfáltico por unidad de obra terminada"</i>	M3	Materiales						
			MC-AGUA "Agua"	0.30 M3					
			Equipo		3,496.49	3,449.25	47.68	598.81	28,551.26
			H MQ-CIST	0.04					
			"Camión cisterna	8000					
			lt..."						
77	<i>"Carpetas de concreto asfáltico, en ciclista por unidad de obra terminada"</i>	M3	Materiales						
			MC-AGUA "Agua"	0.30 M3					
			Equipo		3,496.49	3449.25	47.68	179.42	8,554.74
			H MQ-CIST	0.04					
			"Camión cisterna	8000					
			lt..."						
								Subtotal	37,106.34
								16% IVA	5,937.01
								Total	43,043.35

FUENTE: Contrato de obra pública DGIUV-LO-918004999-E53-2016, cuadro comparativo y tarjetas de precios unitarios.

2.- En relación a la obra denominada "Modernización de la carretera Federal 76 Tepic-San Blas tramo entronque "Las Islitas", con número de contrato DGIUV-LO-918004999-E56-2016, formalizado el día 30 de diciembre de 2016, se observó que en el análisis de los precios unitarios 132 y 138, referentes a las "Carpetas de concreto asfáltico por unidad de obra terminada" y "Carpetas de concreto asfáltico, en ciclista por unidad de obra terminada", respectivamente, la empresa contratista consideró para su ejecución el cobro duplicado del concepto con clave "H MQ-VOLT", denominado "Camión volteo international, mod. 2000 Cap. 14m3, 210 H.P. serie IXTR-345546557", lo anterior debido a de que el cobro del camión volteo se encuentra incluido también, de acuerdo a su análisis de costos básicos, en el auxiliar con clave "BS-MEZC"

denominado “Mezcla asfáltica en caliente, incluye cemento asfáltico AC-20”, por lo que existe duplicidad en su cobro.

El personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit calculó nuevamente las tarjetas de precios unitarios de los conceptos 132 y 138, tomando como base las mismas tarjetas presentadas por la empresa contratista, pero sustrayendo el insumo H MQ-VOLT, y considerando la misma cantidad de mano de obra, herramienta, y el resto de los materiales y equipo. De lo anterior, se obtuvo un costo directo de los conceptos referidos, importe que al ser afectado por los porcentajes de indirectos (1.53%), indirectos de campo (5.10%), utilidad (10.00%) y cargos adicionales (0.50%), generó un nuevo precio unitario de \$3,449.98 (tres mil cuatrocientos cuarenta y nueve pesos 98/100 moneda nacional) para ambos conceptos, el cual corresponde al precio determinado por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit. Lo anterior originó una diferencia en los precios unitarios de \$46.50 (cuarenta y seis pesos 50/100 moneda nacional), que al ser multiplicada por los volúmenes estimados (642.08 y 106.60 m3, respectivamente), produjo el monto observado descrito en el siguiente recuadro:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS PROGRAMAS REGIONALES PAGO EN EXCESO POR UNA VALORACIÓN INADECUADA DE LOS PRECIOS UNITARIOS. CUENTA PÚBLICA 2017									
Clave	Concepto	Unidad de medida	Insumos cobrados en exceso		Precio Unitario (\$)			Volumen estimado	Monto Observado (\$)
			Descripción	Cantidad	P.U. Contratado (\$)	Determinado por la ASEN (\$)	Diferencia (\$)		
2.- Modernización de la carretera Federal 76 Tepic-San Blas tramo entronque “Las Islitas									
132	“Carpetas de concreto asfáltico por unidad de obra terminada”	M3	Materiales MC-AGUA “Agua”	0.30 M3					
			Equipo H MQ-CIST “Camión cisterna 8000 lt...”	0.04 hr	3,496.49	3,449.98	46.50	642.08	29,856.72
138	“Carpetas de concreto asfáltico, en ciclopista por unidad de obra terminada”	M3	Materiales MC-AGUA “Agua”	0.30 M3					
			Equipo H MQ-CIST “Camión cisterna 8000 lt...”	0.04 hr	3,496.49	3,449.98	46.50	106.60	4,956.90
								Subtotal	34,813.62
								16% IVA	5,570.08
								Total	40,383.79

FUENTE: Contrato de obra pública DGIUV-LO-918004999-E56-2016, cuadro comparativo y tarjetas de precios unitarios.

Con dicha omisión se confirma una inadecuada evaluación de las propuestas, en detrimento del erario público, las cuales debieron ser desechadas durante el proceso de licitación.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 38, párrafos primero y sexto, 55, párrafo segundo, y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 64, fracción VII, apartado A, fracción III, incisos a) y b) y 65 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; así como las cláusulas quinta, denominada

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

"Forma y lugar de Pago" y décimo tercera denominada "Responsabilidad de los Contratistas", de los contratos (1) DGIUV-LO-918004999-E53-2016 y (2) DGIUV-LO-918004999-E56-2016, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$83,427.11 (ochenta y tres mil cuatrocientos veintisiete pesos 11/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: jefe de departamento de concursos y precios unitarios a partir del 1 de enero de 2018 al 17 de septiembre de 2018; director general de infraestructura urbana y vial a partir del 1 de enero de 2017 al 17 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit así como la empresa contratista de obra.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, sin embargo no remitieron información referente a la presente observación.

### 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 información 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### Resultado Núm. 4 Observación Núm. 3.AEI.17.PE.02.OPRF

Del análisis y revisión documental de la obra denominada "Construcción de cancha de usos múltiples, con gradas, alumbrado y techumbre en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", con número de contrato DGCM-IO-918004999-E24-2017, formalizado el día 16 de agosto de 2017, se observó que la Secretaría de Obras Públicas autorizó un pago indebido por un importe de \$14,252.10 (catorce mil doscientos cincuenta y dos pesos 10/100 moneda nacional) por una inadecuada presupuestación del proyecto, toda vez que la Secretaría consideró dentro de su presupuesto el concepto con clave número 8, denominado "*Riego de impregnación se realizará la aplicación de un riego de impregnación con emulsión catiónica de rompimiento medio a razón de 1.5...*", sin embargo este concepto no tiene relación alguna con los trabajos contratados. Así mismo, derivado del análisis al reporte fotográfico de las estimaciones, se pudo observar que las fotografías presentadas por la empresa contratista como sustento de la ejecución de dicho concepto, no corresponden a la obra en cuestión, por lo que también fue indebidamente autorizado por parte del área ejecutora de la obra.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL

PAGO INDEBIDO DE UN CONCEPTO DE OBRA NO REQUERIDO Y NO COMPROBADO  
CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto de obra	Unidad de medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado (\$)
8.- "Riego de impregnación se realizará la aplicación de un riego de impregnación con emulsión catiónica de rompimiento medio a razón de 1.5..."	lt	1,041.44	0.00	1,041.44	11.90	6,543.16
					Subtotal	12,393.13
					IVA 16%	1,858.97
					Total	14,252.10

FUENTE: Contrato de obra DGCM-IO-918004999-E24-2017, cuadro comparativo, reporte fotográfico de estimaciones, facturas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 53, 54, 55, párrafo segundo, y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 110 y 113, fracciones I y VI, 115, fracción IV, inciso f del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; así como las cláusulas quinta, denominada "Forma y lugar de Pago" y décimo tercera, denominada "Responsabilidad de El Contratista", del contrato DGCM-IO-918004999-E24-2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$14,252.10 (catorce mil doscientos cincuenta y dos pesos 10/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de infraestructura urbana y vial a partir del 1 de enero de 2017 al 17 de septiembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*Aportaciones de la Secretaría de Obras Públicas (sic)*

*En respuesta a lo señalado en la observación en referencia en la que señala que el concepto de "riego de impregnación se realizará la aplicación de un riego de impregnación con emulsión catiónica de rompimiento medio a razón de 1.5...", no tiene relación alguna con los trabajos contratados.*

*Se manifiesta que el concepto en referencia se realiza como un proceso constructivo, en la realización de las losas de concreto hidráulico con juntas, se describe a continuación la descripción que contiene la norma N-CTR-CAR-1-04-009/06 emitidas por la Secretaria de Comunicaciones y Transportes y tipo de losa construida en la obra en referencia para la construcción de la cancha de usos múltiples.*

*N-CTR-CAR-1-04-009/06*

*B.- definición y calificación (sic)*

*B.1.- losas de concreto hidráulico con juntas*

*Son aquellas que se construyen mediante el colado de concreto hidráulico con juntas longitudinales y transversales, con o sin pasa juntas para formar elementos rectangulares.*

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*De igual manera dentro del mismo lineamiento se establece lo siguiente apartado de ejecución que a la letra dice:*

### *G.4 trabajos previos*

*G.4.2.- si así lo indica el proyecto o lo aprueba la secretaria, cuando la carpeta se construya sobre capa de materiales pétreos, como una sub-base; esta se impregnara de acuerdo con lo indicado en la norma N-CTR-CAR-1-04-004; riegos de impregnación o se colocara sobre ella una membrana de polietileno.....*

*Siendo así que en la construcción de la cancha de usos múltiples se realizó la colocación de una sub-base previo a la colocación de las losas de concreto hidráulico cumpliendo cabalmente con la normativa en mención, siendo así que no puede ser considerado como un concepto fuera de relación con los trabajos contratados. Se anexa a la presente copia simple de la normativa N-CTR-CAR-1-04-009/06 en un total de 37 fojas utiles*

*En lo que respecta a que la fotografía presentada por la empresa contratista como sustento de la ejecución de dicho concepto no corresponde a la obra en cuestión, al respecto se señalada que efectivamente por un error en forma involuntaria se colocó una fotografía fuera de lugar, mas sin embargo se señala que el concepto fue debidamente ejecutado y se envía en forma conjunta una fotografía de la obra como prueba de su realización impresión en 1 foja útil, esto con la finalidad de prueba a la ejecución del riego de impregnación en el sitio, por lo que no deberá de considerado como un pago indebido y no comprobado.*

*Por otra parte se declara que esta observación deberá de considerar solventada debido a que no se encuentra debidamente fundada ya que la imputación que se refleja en esta observación mediante la aplicación de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su reglamento no es procedentes con la observación que se señala, donde no se manifiestan en forma correcta con los hechos que ocurren toda vez que los artículos a la letra se describen:*

*Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Artículo 53. Las dependencias y entidades establecerán la residencia de obra o servicios con anterioridad a la iniciación de las mismas, la cual deberá recaer en un servidor público designado por la dependencia o entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas. La residencia de obra deberá estar ubicada en el sitio de ejecución de los trabajos.*

*Cuando la supervisión sea realizada por contrato, la aprobación de las estimaciones para efectos de pago deberá ser autorizada por la residencia de obra de la dependencia o entidad. Los contratos de supervisión con terceros, deberán ajustarse a los lineamientos que para tal efecto determine la secretaria de la función pública.*

*Por su parte, de manera previa al inicio de los trabajos, los contratistas designarán a un superintendente de construcción o de servicios facultado para oír y recibir toda clase de notificaciones relacionadas con los trabajos, aún las de carácter personal, así como tomar las decisiones que se requieran en todo lo relativo al cumplimiento del contrato.*

*Artículo 54.- Las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de un mes. El contratista deberá presentarlas a la residencia de obra dentro de los seis días naturales siguientes a la fecha de corte para el pago de las estimaciones que hubiere fijado la*

*Dependencia o entidad en el contrato, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; la residencia de obra para realizar la revisión y autorización de las estimaciones contará con un plazo no mayor de quince días naturales siguientes a su presentación. En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación.*

*Las estimaciones por trabajos ejecutados deberán pagarse por parte de la dependencia o entidad, bajo su responsabilidad, en un plazo no mayor a veinte días naturales, contados a partir de la fecha en que hayan sido autorizadas por la residencia de la obra de que se trate y que el contratista haya Presentado la factura correspondiente*

*Los pagos de cada una de las estimaciones por trabajos ejecutados son independientes entre sí y, por lo tanto, cualquier tipo y secuencia será sólo para efecto de control administrativo.*

*Las dependencias y entidades realizarán preferentemente, el pago a contratistas a través de medios de comunicación electrónica.*

*En los proyectos de infraestructura productiva de largo plazo, la forma de estimar los trabajos y los Plazos para su pago deberán establecerse en las bases de licitación y en el contrato correspondiente.*

*Artículo 67.- el contratista será el único responsable de la ejecución de los trabajos y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, seguridad, uso de la vía pública, protección ecológica y de medio ambiente que rijan en el ámbito federal, estatal o municipal, así como a las instrucciones que al efecto le señale la dependencia o entidad. Las responsabilidades y los daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia serán a cargo del contratista.*

*Reglamento Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Artículo 110.- La ejecución de los trabajos deberá realizarse con la secuencia y en el tiempo previsto en el programa de ejecución convenido en el contrato.*

*Artículo 113.- Las funciones de la residencia serán las siguientes:*

*VI. Vigilar y controlar el desarrollo de los trabajos, en sus aspectos de calidad, costo, tiempo y apego a los programas de ejecución de los trabajos, de acuerdo con los avances, recursos asignados y rendimientos pactados en el contrato.*

*Cuando el proyecto requiera de cambios estructurales, arquitectónicos, funcionales, de proceso, entre otros, deberá recabar por escrito las instrucciones o autorizaciones de los responsables de las áreas correspondientes;*

*Artículo 115.- Las funciones de la supervisión serán las que a continuación se señalan:*

*IV. Integrar y mantener al corriente el archivo derivado de la realización de los trabajos, el cual contendrá, entre otros, los siguientes documentos:*

*E) permisos, licencias y autorizaciones;*

*De lo anterior y por lo que por medio de la presente se solicita se desvirtúe la observación señalada ya que se señalan articulados fuera de contexto lo que deja en estado de indefensión la solventación de la observación señalada.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Así mismo remitieron copia simple de la normativa N-CTR-CAR-1-04-009/06 (37 fojas) y una fotografía de la obra.

### **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 la información remitida no es suficiente para desvirtuar lo observado.

Con relación a los argumentos y la documentación presentada, se señala que la norma N-CTR-CAR-1-04-009/06 que se anexa, emitida por la Secretaria de Comunicaciones y Transportes referida, si bien establece criterios técnicos para la construcción de losas de concreto hidráulico con juntas, esta es aplicable a obras de otra naturaleza, tales como carreteras, y no para la construcción de losas de concreto en canchas de usos múltiples. Por otra parte, y con respecto a la fotografía remitida junto a los argumentos, se observa que esta sí corresponde a la obra en cuestión, sin embargo, en ella no se observa riego de impregnación alguno como lo manifiesta el sujeto fiscalizado.

En respuesta a los argumentos manifestados por el sujeto fiscalizado, relativos a la indebida fundamentación de la presente observación, se señala que esta se deriva de un pago indebido por conceptos de obra que fueron autorizados a la empresa contratista en sus estimaciones, pero carecieron de la debida comprobación, toda vez que el soporte que presentó la empresa contratista no correspondía con los trabajos ejecutados. Por lo anterior, se determinó que los artículos 53, 54 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas sí fueron incumplidos por los presuntos señalados, pues la supervisión de la obra aprobó las estimaciones presentadas por el contratista sin que estas contaran con la debida acreditación. Así mismo, fueron incumplidos los artículos del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas señalados, pues existieron inobservancias, tanto en la parte de la empresa contratista como en la del ente encargadas del desarrollo y la supervisión de la obra, en contravención a lo convenido en el contrato.

### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis documental de la obra número 2016-SOP-JUL-073-1463, denominada "Construcción de Unidad Deportiva Estatal Nayarit, en Tepic, Nayarit"; con instalaciones adaptadas a las

necesidades de personas con discapacidad”, y contrato número DGCM-LO-918004999-E35-2016, del 30 de noviembre del 2016, con un plazo de ejecución del 1 de diciembre del 2016 al 25 de marzo del 2017; se constató la omisión por parte de la Secretaría en la elaboración del convenio adicional en tiempo, así como de la comprobación documental de las causas que impidieron el desarrollo y finalización oportuna de la obra, ya que mediante el oficio número 307-.A.- de fecha de 9 de octubre de 2017, fue autorizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la ampliación de plazo por única ocasión al 31 de marzo del 2018.

La Auditoría Superior del Estado solicitó esta información en el oficio ASEN/AOP//PE.02/SDC-04/2018, recibido con fecha del 26 de septiembre del 2017 al que respondió la Secretaría de Obras Públicas del Estado de Nayarit, mediante el oficio SOP/DGN/DCI/3545/2018 el 5 de octubre del 2018, sin contener la justificación del periodo requerido para la conclusión y recepción satisfactoria correspondiente.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en el párrafo cuarto el oficio número 307-A de fecha 9 de octubre de 2017, emitido por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, se establece como presunto responsable a: director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*“Aportaciones de la Secretaría de Obra Públicas (sic)  
Solicitud de descargo”*

#### **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 el argumento remitido no tiene correspondencia alguna con lo observado.

#### **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión de los expedientes unitarios de las obras señaladas en la siguiente tabla, se observó que las bitácoras electrónicas están incompletas, ya que no contienen la información que describa la conclusión de los trabajos y el cierre de las mismas; no obstante que a la fecha de la

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

inspección física efectuada por el personal auditor, el día 26 de septiembre de 2018, los trabajos se encontraban concluidos; por lo que no hay certeza de que el supervisor de la obra haya dado seguimiento en la bitácora electrónica a la totalidad de los trabajos hasta la fecha de su finalización.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
PROGRAMAS REGIONALES  
BITÁCORAS DE OBRA INCOMPLETAS  
CUENTA PÚBLICA 2017

Número de contrato	Nombre de la obra	Localidad
DGIUV-LO-918004999-E53-2016	(1) "Modernización de la carretera Tepic-San Blas del km 6+000 al 6+700 en San Blas, Nayarit"	Bahía de Matanchén
DGIUV-LO-918004999-E56-2016	(2) "Modernización de la carretera federal No. 76 Tepic-San Blas, tramo entronque "Las Islitas"	Bahía de Matanchén

FUENTE: Contratos de obra, notas de bitácoras, actas circunstanciadas de inspección física RAMO23-PR-02 y RAMO23-PR-01 de fecha de 25 de septiembre de 2018.

Dicha información fue solicitada a la Secretaría mediante el oficio número ASEN/AOP/PE.02/SDC-04/2018, con fecha del 24 de septiembre del 2018, recibido el día 26 de septiembre de 2018, al que dio respuesta con los oficios de números SOP/DGN/DCI/3485/2018 y SOP/DGN/DCI/3544/2018, de fechas 1 y 4 de octubre de 2018, recibidos el 1 y 5 de octubre de 2018 respectivamente, sin remitir la información requerida.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 115, fracción IV, inciso d), 122, párrafo primero y 123, fracción XIII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, se establece como presuntos responsables a: director general de infraestructura urbana y vial a partir del 1 de enero de 2017 al 17 de septiembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*"Aportaciones de la Secretaría de Obras Públicas (sic)*

*Con relación a los resultados núm. 6 observación núm. 3.AEI.17.PE.02.OPRF, emitido por ese ente fiscalizador, respecto del análisis y revisión de los expedientes unitarios, se observó que las bitácoras electrónicas están incompletas, ya que no contienen la información que describa la conclusión de los trabajos y el cierre de las mismas, al respecto me permito hacer de su conocimiento lo siguiente:*

Número de contrato	Nombre de la obra	Localidad	Aportaciones de la SOP
DGIUV-LO-918004999-E53-2016	(1) "Modernización de la carretera Tepic-San Blas del km 6+000 al 6+700 en San Blas, Nayarit"	Bahía de Matanchén	En referencia a la observación señalada, por ese ente fiscalizador, en el cual al momento de la revisión de los expedientes unitarios por parte del personal correspondiente, efectivamente no se cuenta con la nota de conclusión de trabajos y cierre de la bitácora electrónica de obra pública, a pesar de que a la fecha la obra se encuentra concluida y operando.

			<p><i>Al respecto me permito hacer de su conocimiento que no se encuentran dichas notas, ya que la obra en mención se encuentra en proceso de cierre administrativo correspondiente.</i></p> <p><i>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente.</i></p>
Dgiuv-lo-918004999-e56-2016	(2)"Modernización de la carretera federal no. 76 Tepic-San Blas, tramo entronque "las Islitas"	Bahía de Matanchén	<p><i>En referencia a la observación señalada, por ese ente fiscalizador, en el cual al momento de la revisión de los expedientes unitarios por parte del personal correspondiente, efectivamente no se cuenta con la nota de conclusión de trabajos y cierre de la bitácora electrónica de obra pública, a pesar de que a la fecha la obra se encuentra concluida y operando.</i></p> <p><i>Al respecto me permito hacer de su conocimiento que no se encuentran dichas notas, ya que la obra en mención se encuentra en proceso de cierre administrativo correspondiente.</i></p> <p><i>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente.</i></p>

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación"*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se confirma mediante sus propios argumentos la conclusión de las obras y la puesta en operación; sin embargo agregan que las obras se encuentran en proceso de cierre administrativo; lo cual no influye en el cierre de la bitácora conforme a lo establecido por Ley.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión de los expedientes unitarios e inspección física de las obras que se relacionan a continuación, se observó que la Secretaría no presentó el soporte documental de las

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

empresas contratistas para acreditar la ejecución de conceptos considerados dentro de los costos indirectos por un importe de \$269,093.48 (doscientos sesenta y nueve mil noventa y tres pesos 48/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

1.- Respecto a la obra denominada "Modernización de la carretera Tepic-San Blas del km 6+000 al 6+700 en San Blas, Nayarit", con un periodo de ejecución convenido del 16 de enero de 2017 al 6 de julio de 2017, la empresa contratista consideró en su análisis de indirectos el concepto correspondiente al letrero alusivo a la obra por un importe de \$75,000.00 (setenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional) antes de IVA, sin embargo, no se encontró evidencia física ni documental de su colocación.

2.- Respecto a la obra denominada "Modernización de la carretera federal No. 76 Tepic-San Blas, tramo entronque "Las Islitas", con un periodo de ejecución convenido del 16 de enero de 2017 al 6 de julio de 2017, la empresa contratista consideró en su análisis de indirectos el concepto correspondiente al letrero alusivo a la obra por un importe de \$75,000.00 (setenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional) antes de IVA, sin embargo, no se encontró evidencia física ni documental de su colocación.

3.- Respecto a la obra denominada "Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit", con un periodo de ejecución del 18 de septiembre de 2017 al 15 de marzo de 2018, la empresa contratista consideró en su análisis de indirectos el cobro de conceptos, sin presentar evidencia de su ejecución por un importe de \$66,673.48 (sesenta y seis mil seiscientos setenta y tres pesos 48/100 moneda nacional) IVA incluido, correspondientes a la instalación de "Bodegas" y "Campamentos"; sin embargo en la inspección física llevada a cabo el día 18 de septiembre de 2018, en la cual se pudo constatar que los trabajos se encontraban suspendidos, fue posible verificar que dichos conceptos no fueron ejecutados por la empresa contratista.

4.- Respecto a la obra denominada "Construcción de plaza Muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit", con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016, del 28 de octubre del 2016, la empresa contratista no presentó información comprobatoria del concepto denominado "letrero de obra", por un importe de \$28,420.00 (veintiocho mil cuatrocientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, no obstante que este fue cobrado en sus indirectos.

Las cantidades anteriormente referidas, se encuentran desglosadas en las siguientes tablas:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
PROGRAMAS REGIONALES  
CONCEPTOS INDIRECTOS SIN COMPROBACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

No.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Conceptos Indirectos	Monto Observado (\$)
1	DGIUV-LO-918004999-E53-2016	Modernización de la carretera Tepic-San Blas del km 6+000 al 6+700 en San Blas, Nayarit	SEÑALAMIENTO "Letrero alusivo a la obra de 6.00x4.00 m..."	75,000.00
2	DGIUV-LO-918004999-E56-2016	Modernización de la carretera federal No. 76 Tepic-San Blas, tramo entronque "Las Islitas"	SEÑALAMIENTO "Letrero alusivo a la obra de 6.00x4.00 m..."	75,000.00

# Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

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

Suma 150,000.00  
IVA 24,000.00  
TOTAL 174,000.00

FUENTE: Contratos de obra DGIUV-LO-918004999-E53-2016 y DGIUV-LO-918004999-E56-2016, estimaciones, facturas, actas circunstanciadas de inspección física y análisis de costos indirectos.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA LA ACCESIBILIDAD DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD  
CONCEPTOS INDIRECTOS SIN COMPROBACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

No.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Conceptos Indirectos	Monto Observado (\$)
3	DGCM-IO-918004999-E37-2017	Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit	DEPRECIACIÓN, MANTENIMIENTO Y RENTAS c) "Bodegas" g) "Campamentos"	28,738.57 28,738.57
				Suma 57,477.14
				IVA 11,196.34
				TOTAL 66,673.48

FUENTE: Contratos de obra DGCM-IO-918004999-E37-2017, estimaciones, facturas, acta circunstanciada de inspección física y análisis de costos indirectos.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
CONCEPTOS INDIRECTOS SIN COMPROBACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

No.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Conceptos Indirectos	Monto Observado (\$)
4	DGCM-IO-918004999-E21-2016	Construcción de plaza Muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit.	Letrero de obra	24,500.00
				Suma 24,500.00
				IVA 3,920.00
				Total 28,420.00

FUENTE: Contratos de las obras, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física número RAMO 23, FORTALECIMIENTO-1A, facturas e impresión de comprobación de transferencias electrónicas, costos indirectos.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 53, 54, 55 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 113, fracciones I, VI, VII y 132 del Reglamento de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y las cláusulas quinta, denominada "Forma y lugar de Pago" y décimo tercera, denominada "Responsabilidades de los contratistas", de los contratos de obra DGIUV-LO-918004999-E53-2016, DGIUV-LO-918004999-E56-2016, DGCM-IO-918004999-E37-2017 y DGCM-IO-918004999-E21-2016, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$269,093.48 (doscientos sesenta y nueve mil noventa y tres pesos 48/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; jefe del departamento de supervisión de construcción y mantenimiento a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefe del departamento de supervisión de construcción y mantenimiento a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit así como la empresa contratista de obra.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

### *Aportaciones de la Secretaría de Obras Públicas (sic)*

*1.- En lo referente a la obra "Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en Playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit"*

*Respecto a la presunción de responsabilidad sobre la observación en comento, se informa que el sustento legal de la infracción, no corresponde a lo observado, toda vez que el artículo 53 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas, hace referencia a la asignación del residente y superintendente, el artículo 54 engloba la periodicidad de las estimaciones para su respectivo cobro, el artículo 55 hace mención a incumplimiento de pago de estimaciones y ajuste de costos, así como el artículo 67 se enfoca a la responsabilidad del contratista respecto a la ejecución de los trabajos, respecto a las normas de construcción, artículos de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas, así mismo, se hace referencia al artículo 113 del reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con las Mismas, ya que en este artículo se estipulan las funciones de la residencia de obra, resaltando las fracciones I, VI, Y VII, en las que hace referencia a la ejecución de los trabajos, aspectos de calidad y vigilar que previo al inicio de los trabajos se cuente con los proyectos arquitectónicos y de ingeniería, finalmente, el artículo 132 se especifica la información que complementa las estimaciones, no encontrando relación entre lo observado, por lo que se solicita la revocación de la observación.*

### *Artículos infringidos:*

*53, 54, 55 y 67 LOPSRM*

*Artículo 53. Las dependencias y entidades establecerán la residencia de obra o servicios con anterioridad a la iniciación de las mismas, la cual deberá recaer en un servidor público designado por la dependencia o entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas. La residencia de obra deberá estar ubicada en el sitio de ejecución de los trabajos.*

*Cuando la supervisión sea realizada por contrato, la aprobación de las estimaciones para efectos de pago deberá ser autorizada por la residencia de obra de la dependencia o entidad. Los contratos de supervisión con terceros, deberán ajustarse a los lineamientos que para tal efecto determine la secretaría de la función pública.*

*Por su parte, de manera previa al inicio de los trabajos, los contratistas designarán a un superintendente de construcción o de servicios facultado para oír y recibir toda clase de notificaciones relacionadas con los trabajos, aún las de carácter personal, así como tomar las decisiones que se requieran en todo lo relativo al cumplimiento del contrato.*

*Artículo 54.- Las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de un mes. El contratista deberá presentarlas a la residencia de obra dentro de los seis días naturales siguientes a la fecha de corte para el pago de las estimaciones que hubiere fijado la dependencia o entidad en el contrato, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; la residencia de obra para realizar la revisión y autorización de las estimaciones contará con un plazo no mayor de quince días naturales siguientes a su presentación.*

*En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación.*

*Las estimaciones por trabajos ejecutados deberán pagarse por parte de la dependencia o entidad, bajo su responsabilidad, en un plazo no mayor a veinte días naturales, contados a partir de la fecha en que hayan sido autorizadas por la residencia de la obra de que se trate y que el contratista haya presentado la factura correspondiente.*

*Los pagos de cada una de las estimaciones por trabajos ejecutados son independientes entre sí y, por lo tanto, cualquier tipo y secuencia será sólo para efecto de control administrativo.*

*Las dependencias y entidades realizarán preferentemente, el pago a contratistas a través de medios de comunicación electrónica.*

*En los proyectos de infraestructura productiva de largo plazo, la forma de estimar los trabajos y los plazos para su pago deberán establecerse en las bases de licitación y en el contrato correspondiente.*

*Artículo 55.- En caso de incumplimiento en los pagos de estimaciones y de ajustes de costos, la dependencia o entidad, a solicitud del contratista, deberá pagar gastos financieros conforme a una tasa que será igual a la establecida por la ley de ingresos de la federación en los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales. Dichos gastos empezarán a generarse cuando las partes tengan definido el importe a pagar y se calcularán sobre las cantidades no pagadas, debiéndose computar por días naturales desde que sean determinadas y hasta la fecha en que se ponga efectivamente las cantidades a disposición del contratista.*

*Tratándose de pagos en exceso que haya recibido el contratista, éste deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso más los intereses correspondientes, conforme a lo señalado en el párrafo anterior. Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición de la dependencia o entidad.*

*No se considerará pago en exceso cuando las diferencias que resulten a cargo del contratista sean compensadas en la estimación siguiente, o en el finiquito, si dicho pago no se hubiera identificado con anterioridad.*

*Artículo 67.- el contratista será el único responsable de la ejecución de los trabajos y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, seguridad, uso de la vía pública, protección ecológica y de medio ambiente que rijan en el ámbito federal, estatal o municipal, así como a las instrucciones que al efecto le señale la dependencia o entidad. Las responsabilidades y los daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia serán a cargo del contratista.*

*Artículo 113 RLOPSRM.- las funciones de la residencia serán las siguientes:*

- I. Supervisar, vigilar, controlar y revisar la ejecución de los trabajos;*
- II. Tomar las decisiones técnicas correspondientes y necesarias para la correcta ejecución de los trabajos, debiendo resolver oportunamente las consultas, aclaraciones, dudas o solicitudes de autorización que presente el supervisor o el superintendente, con relación al cumplimiento de los derechos y obligaciones derivadas del contrato;*
- III. Vigilar, previo al inicio de los trabajos, que se cumplan con las condiciones previstas en los artículos 19 y 20 de la ley;*

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

- IV. Verificar la disponibilidad de los recursos presupuestales necesarios para la suscripción de cualquier convenio modificatorio que implique la erogación de recursos;
- V. Dar apertura a la bitácora en términos de lo previsto por la fracción iii del artículo 123 de este reglamento, así como por medio de ella, emitir las instrucciones pertinentes y recibir las solicitudes que le formule el superintendente. Cuando la bitácora se lleve por medios convencionales, ésta quedará bajo su resguardo;
- VI. Vigilar y controlar el desarrollo de los trabajos, en sus aspectos de calidad, costo, tiempo y apego a los programas de ejecución de los trabajos, de acuerdo con los avances, recursos asignados y rendimientos pactados en el contrato. Cuando el proyecto requiera de cambios estructurales, arquitectónicos, funcionales, de proceso, entre otros, deberá recabar por escrito las instrucciones o autorizaciones de los responsables de las áreas correspondientes;
- VII. Vigilar que, previamente al inicio de la obra, se cuente con los proyectos arquitectónicos y de ingeniería, especificaciones de calidad de los materiales y especificaciones generales y particulares de construcción, catálogo de conceptos con sus análisis de precios unitarios o alcance de las actividades de obra o servicio, programas de ejecución y suministros o utilización, términos de referencia y alcance de servicios;
- VIII. Revisar, controlar y comprobar que los materiales, la mano de obra, la maquinaria y equipos sean de la calidad y características pactadas en el contrato;
- IX. Autorizar las estimaciones, verificando que cuenten con los números generadores que las respalden;
- X. Coordinar con los servidores públicos responsables las terminaciones anticipadas o rescisiones de contratos y, cuando se justifique, las suspensiones de los trabajos, debiéndose auxiliar de la dependencia o entidad para su formalización;
- XI. Solicitar y, en su caso, tramitar los convenios modificatorios necesarios;
- XII. Rendir informes con la periodicidad establecida por la convocante, así como un informe final sobre el cumplimiento del contratista en los aspectos legales, técnicos, económicos, financieros y administrativos;
- XIII. Autorizar y firmar el finiquito de los trabajos;
- XIV. Verificar la correcta conclusión de los trabajos, debiendo vigilar que el área requirente reciba oportunamente el inmueble en condiciones de operación, así como los planos correspondientes a la construcción final, los manuales e instructivos de operación y mantenimiento y los certificados de garantía de calidad y funcionamiento de los bienes instalados;
- XV. Presentar a la dependencia o entidad los casos en los que exista la necesidad de realizar cambios al proyecto, a sus especificaciones o al contrato, a efecto de analizar las alternativas de solución y determinar la factibilidad, costo, tiempo de ejecución y necesidad de prorrogar o modificar el contrato, y
- XVI. Las demás funciones que las disposiciones jurídicas le confieran, así como aquéllas que le encomienden las dependencias y entidades.

Artículo 132.- los documentos que deberán acompañarse a cada estimación serán determinados por cada dependencia o entidad, atendiendo a las características, complejidad y magnitud de los trabajos, los cuales serán, entre otros, los siguientes:

- I. Números generadores;
- II. Notas de bitácora;
- III. Croquis;
- IV. Controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías;
- V. Análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación;
- VI. Avances de obra, tratándose de contratos a precio alzado, y
- VII. Informe del cumplimiento de la operación y mantenimiento conforme al programa de ejecución convenido, tratándose de amortizaciones programadas.

2.- “Construcción de plaza muelle de San Blas, En Matanchén, municipio de San Blas Nayarit”, con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016

*Se manifiesta que el letrero alusivo a la obra fue colocado desde el inicio de los trabajos y durante el transcurso de ellos, tal y como se muestra en el reporte fotográfico anexo (2 impresiones).*

*Reporte fotográfico*

*En atención al resultado núm. 7 observación núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF de la obra denominada: “Construcción plaza muelle de San Blas” en Matanchén municipio de San Blas, Nayarit. Con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016.*

*Letrero de obra*

...

*Por otra parte se declara que esta observación deberá de considerarse solventada debido a que no se encuentra fundada ya que la imputación que se refleja en esta observación no es coincidente con la observación que se señala, esto se manifiesta que los articulados de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y del reglamento de la misma ley que se imputan no manifiestan los hechos que ocurren toda vez que los artículos a la letra se describen:*

*Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Artículo 54.- las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de un mes. El contratista deberá presentarlas a la residencia de obra dentro de los seis días naturales siguientes a la fecha de corte para el pago de las estimaciones que hubiere fijado la dependencia o entidad en el contrato, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; la residencia de obra para realizar la revisión y autorización de las estimaciones contará con un plazo no mayor de quince días naturales siguientes a su presentación. En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación.*

*Las estimaciones por trabajos ejecutados deberán pagarse por parte de la dependencia o entidad, bajo su responsabilidad, en un plazo no mayor a veinte días naturales, contados a partir de la fecha en que hayan sido autorizadas por la residencia de la obra de que se trate y que el contratista haya presentado la factura correspondiente.*

*Los pagos de cada una de las estimaciones por trabajos ejecutados son independientes entre sí y, por lo tanto, cualquier tipo y secuencia será sólo para efecto de control administrativo.*

*Las dependencias y entidades realizarán preferentemente, el pago a contratistas a través de medios de comunicación electrónica.*

*En los proyectos de infraestructura productiva de largo plazo, la forma de estimar los trabajos y los plazos para su pago deberán establecerse en las bases de licitación y en el contrato correspondiente.*

*Artículo 55.- En caso de incumplimiento en los pagos de estimaciones y de ajustes de costos, la dependencia o entidad, a solicitud del contratista, deberá pagar gastos financieros conforme a una tasa que será igual a la establecida por la ley de ingresos de la federación en los casos de prórroga para el pago de créditos fiscales. Dichos gastos empezarán a generarse cuando las partes tengan definido el importe a pagar y se calcularán sobre las cantidades no pagadas, debiéndose computar por días naturales desde que sean determinadas y hasta la fecha en que se ponga efectivamente las cantidades a disposición del contratista.*

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Tratándose de pagos en exceso que haya recibido el contratista, éste deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso más los intereses correspondientes, conforme a lo señalado en el párrafo anterior. Los cargos se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan efectivamente las cantidades a disposición de la dependencia o entidad.*

*No se considerará pago en exceso cuando las diferencias que resulten a cargo del contratista sean compensadas en la estimación siguiente, o en el finiquito, si dicho pago no se hubiera identificado con anterioridad.*

*Artículo 113.- Las funciones de la residencia serán las siguientes:*

*IV. Verificar la disponibilidad de los recursos presupuestales necesarios para la suscripción de cualquier convenio modificatorio que implique la erogación de recursos;*

*Artículo 132.- Los documentos que deberán acompañarse a cada estimación serán determinados por cada dependencia o entidad, atendiendo a las características, complejidad y magnitud de los trabajos, los cuales serán, entre otros, los siguientes:*

*I. Números generadores;*

*II. Notas de bitácora;*

*III. Croquis;*

*IV. Controles de calidad, pruebas de laboratorio y fotografías;*

*V. Análisis, cálculo e integración de los importes correspondientes a cada estimación;*

*VI. Avances de obra, tratándose de contratos a precio alzado, y*

*VII. Informe del cumplimiento de la operación y mantenimiento conforme al programa de ejecución convenido, tratándose de amortizaciones programadas.*

*Respecto a las siguientes obras me permito aportar lo siguiente:*

No.	Número de contrato	Nombre de la obra	Aportaciones de la SOP
1	DGIUV-LO-918004999-E53-2016	Modernización de la carretera Tepic-San Blas del km 6+000 al 6+700 en San Blas, Nayarit	Al respecto me permito adjuntar reporte fotográfico, en el cual muestra la instalación del letrero alusivo correspondiente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. Impresión. (1 legajo de 2 fojas).
2	DGIUV-LO-918004999-E56-2016	Modernización de la carretera federal no. 76 Tepic-San Blas, tramo entronque "Las Islitas"	Al respecto me permito adjuntar reporte fotográfico, en el cual muestra la instalación del letrero alusivo correspondiente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. Impresión. (1 legajo de 2 fojas).

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación*

Además anexaron 6(seis) impresiones, conteniendo 9 (nueve) imágenes fotográficas a color.

## **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 reduce el importe de \$269,093.48 (doscientos sesenta y nueve mil noventa y tres pesos 48/100 moneda nacional) a un importe de \$66,673.48 (sesenta y seis mil seiscientos setenta y tres pesos 48/100 moneda nacional) IVA incluido, ya que

respecto a la obra “Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en Playa Matanchén, municipio de San Bas, Nayarit” no remiten información comprobatoria de los costos indirectos “Bodegas y Campamentos”, tal como se describe a continuación.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA LA ACCESIBILIDAD DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD  
CONCEPTOS INDIRECTOS SIN COMPROBACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

No.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Conceptos Indirectos	Monto Observado (\$)
3	DGCM-IO-918004999-E37-2017	Adaptación de infraestructura pública incluyente y su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit	DEPRECIACIÓN, MANTENIMIENTO Y RENTAS c) “Bodegas” g) “Campamentos”	28,738.57 28,738.57
				Suma 57,477.14
				IVA 11,196.34
				TOTAL 66,673.48

FUENTE: Contratos de obra DGCM-IO-918004999-E37-2017, estimaciones, facturas, acta circunstanciada de inspección física y análisis de costos indirectos.

Respecto a que no es procedente la normatividad referida con la observación que se señala, donde no se manifiestan en forma correcta con los hechos que ocurren toda vez que se aclara que dicho sustento corresponde a las responsabilidades de la supervisión y el contratista así como que las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago y los costos indirectos forman parte de los precios unitarios.

Con relación a los argumentos en los que se indica que el incumplimiento legal señalado no corresponde con la observación, es necesario mencionar que los conceptos indirectos, al formar parte integral de cada uno de los precios unitarios contratados, son susceptibles al escrutinio por parte de la supervisión de la obra para la aprobación de las estimaciones, por lo que el incumplimiento señalado a la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas y al Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con las Mismas, se encuentra debidamente fundamentado, toda vez que existieron inobservancias a las leyes mencionadas y a los contratos de obra, tanto por parte de la contratante como de la empresa ejecutora de la obra, que derivaron en la autorización de estimaciones de obra sin la debida documentación que acredite sus pagos.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF

Del análisis y revisión documental e inspección física de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Secretaría pagó conceptos de obra que no fueron ejecutados, por un importe de \$9,333,234.11 (nueve millones trescientos treinta y tres mil doscientos treinta y cuatro pesos 11/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

1.- Respecto a la obra denominada "Construcción de Unidad Deportiva Estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit"; con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad", con número de contrato DGCM-LO-918004999-E35-2016 del 30 de noviembre del 2016, y periodo de ejecución del 1 de diciembre del 2016 al 25 de marzo del 2017, se observó que la Secretaría pagó conceptos de obra que no fueron ejecutados por un importe de \$5,507,604.37 (cinco millones quinientos siete mil seiscientos cuatro pesos 37/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe a continuación:

COMISIÓN NACIONAL DEL DEPORTE  
CONADE, PROGRAMA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL DEPORTE  
CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS Y NO EJECUTADOS. CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario (\$)	Monto observado (\$)
71.- Suministro y colocación de rejilla plástica para perímetro de alberca...	M	93.00	0.00	93.00	2,367.92	220,216.56
72.- Suministro y colocación de esquineros para rejilla plástica para perímetro de alberca...	Pza	4.00	0.00	3.00	2,004.15	8,016.60
73.- Suministro y colocación de línea de banderines de 20.00 para señalización de vuelta de dorso...	Pza	2.00	0.00	2.00	26,385.13	52,770.26
74.- Suministro y colocación de carril antiturbulencia de 25 mts con boya de 4" ...	Pza	7.00	0.00	7.00	79,412.28	555,885.96
75.- Suministro y colocación de carriles antiturbulencia de 20 mts con boya de 4" ...	Pza	9.00	0.00	9.00	69,294.47	623,650.23
76.- Suministro y colocación de dos escaleras especial de tres peldaños de 1.9" ...	Pza	2.00	0.00	2.00	23,268.35	46,536.70
77.- Suministro y colocación de silla salvavidas de 1.83m de altura, movable para mejor vigilancia...	Pza	1.00	0.00	1.00	82,053.79	82,053.79
78.- Suministro y colocación de dos recogecarriles desmontable...	Pza	2.00	0.00	2.00	66,099.25	132,198.50
110.- Suministro y colocación barandal de 1m de alto fabricado en aluminio tipo bolsa...	pza	1.00	0.00	1.00	84,910.57	84,910.57
145.- Suministro, colocación e instalación de barra recta de seguridad marca helvex...	pza	2.00	1.00	1.00	1,447.14	1,447.14

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario (\$)	Monto observado (\$)
146.- Suministro, colocación y pruebas de regadera AC-110 al muro antirrobo helvex...	pza	47.00	43.00	4.00	5,208.07	20,832.28
147.- Suministro, colocación y pruebas de inodoro flux, con fluxómetro...	pza	14.00	10.00	4.00	8,741.09	34,964.36
148.- Despachador de papel higiénico, marca bobrick...	pza	14.00	0.00	14.00	2,083.95	29,175.30
149.- Suministro, colocación y pruebas de mingitorio ecológico...	pza	4.00	3.00	1.00	7,252.52	7,252.52
150.- Construcción y forjado de meseta inclinada de 8 cm...	pza	2.00	0.00	2.00	1,894.95	3,789.90
151.- Construcción y forjado de meseta inclinada de 8 cm...	pza	1.00	0.00	1.00	1,620.38	1,620.38
152.- Construcción y forjado de meseta inclinada de 8 cm...	pza	1.00	0.00	1.00	661.47	661.47
153.- Suministro y colocación de lavabo redondo chico...	pza	3.00	0.00	3.00	3,051.12	9,153.36
154.- Suministro, colocación y pruebas de cespól para lavabo...	pza	20.00	0.00	20.00	925.72	18,514.40
155.- Suministro, colocación y pruebas de llave economizadora antirrobo...	pza	20.00	0.00	20.00	2,925.62	58,512.40
156.- Suministro y colocación de dispensador de jabón...	pza	16.00	0.00	16.00	397.51	6,360.16
157.- Suministro y colocación de jabonera de empotrar con agarradera...	pza	43.00	40.00	3.00	787.27	2,361.81
158.- Suministro y colocación de dispensador de toallas...	pza	8.00	0.00	8.00	1,860.03	14,880.24
165.- Suministro y colocación de puerta para mampara...	pza	14.00	13.00	1.00	2,459.03	2,459.03
175.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.20x2.20m...	pza	4.00	0.00	4.00	9,613.98	38,455.92
176.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.00x2.20m...	pza	2.00	0.00	2.00	8,498.59	16,997.18
177.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.90x2.20m...	pza	4.00	0.00	4.00	7,940.89	31,753.56
178.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.80x2.20m...	pza	2.00	0.00	2.00	7,383.19	14,766.38

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario (\$)	Monto observado (\$)
180.- Suministro y colocación de estructura metálica para recibir meseta de lavabo de 60 cm de ancho...	m	17.53	0.00	17.53	3,354.24	14,766.38
229 Y 237 Suministro e instalación de luminaria tipo 18, luminaria modular wide bay led 200w...	pza	559.00	373	186	13,356.84	2,484,372.24
354.- Extractor Helicentrífugo... 500w...	pza	1.00	0.00	1.00	20,495.70	20,495.70
355.- Extractor Helicentrífugo... 756w...	pza	3.00	0.00	3.00	25,998.00	77,994.00
E29.- Suministro y colocación de extractor axial para muro marca soler&palou modelo HXT-630H...	pza	2.00	0.00	2.00	15,054.76	30,109.52
					Sub total	4,747,934.80
					16% IVA	759,669.57
					Total	5,507,604.37

FUENTE: Contrato de obra DGCM-LO-918004999-E35-2016 del 30 de noviembre del 2016, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física número CONADE-01 del 19 de septiembre del 2018, facturas e impresión de comprobación de transferencias electrónicas.

Lo anterior se identificó en la inspección física de la obra realizada por el personal auditor, el día 19 de septiembre del 2018, en compañía del supervisor designado por la Secretaría.

Se identificaron también las siguientes particularidades:

- Respecto a los conceptos del 71 al 78 y 165, se encuentran suministrados, sin embargo no están instalados; además falta el junteo con material epóxico en las paredes largas y cortas de la alberca.
- Falta el emboquillado de los muros en la zona del pasillo del cuartos de máquinas y sanitarios.
- La obra no está electrificada, no obstante que se pagó el concepto 304 para contratar, gestionar y tramitar el servicio de energía eléctrica ante la compañía suministradora, por un importe de \$32,564.68 (treinta y dos mil quinientos sesenta y cuatro pesos 68/100 moneda nacional) IVA incluido.
- Así mismo colindando con el río Mololoa se observan montículos de material producto de excavación enmontado, así como tubería de fierro sobrepuesta y maquinaria.

2.- Respecto a la obra denominada "Construcción de plaza Muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit", con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016, del 28 de octubre del 2016, y periodo de ejecución del 9 de noviembre del 2016 al 24 de marzo de 2017, se identificaron conceptos de obra que fueron pagados y no ejecutados, por un importe de \$1,750,052.62 (un millón setecientos cincuenta mil cincuenta y dos pesos 62/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe a continuación:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS

FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS Y NO EJECUTADOS  
CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Unidad de Medida	Volumen pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario	Monto observado
Ext-15.- Suministro e instalación de reloj programable (timer) marca Tork,	pza	7.00	5.00	2.00	6,039.03	12,078.06
Ext-61.- Suministro e instalación de rejilla tipo Irving...	M2	3.67	0.00	3.67	3,253.41	11,940.01
Ext-63.- Suministro e instalación de banca marca nacional de bancas, modelo metrópolis...	pza	34.00	0.00	34.00	7,934.17	269,761.78
Ext-64.- Bote para basura de uso rudo modelo integra...	pza	6.00	0.00	6.00	4,106.37	24,638.22
Ext-66.- Suministro e instalación de sistema de audio y luces ambientales ...	pza	1.00	0.00	1.00	315,965.96	315,965.96
Ext-67.- Suministro y colocación de pergolas elaboradas a base de postes de PTR...	pza	7.00	0.00	7.00	94,532.67	661,728.69
Ext-68.- Suministro y aplicación de sellador acrílico sobre concreto estampado...	M2	1,705.91	511.77	1,194.14	61.31	73,212.72
Ext-72.- Elaboración del proyecto eléctrico y peritaje para entrega definitiva a CFE...	lote	1.00	0.00	1.00	44,765.54	44,765.54
Ext-73.- Pago de trámites, permisos, supervisión, libranzas y conexión...	lote	1.00	0.00	1.00	94,575.07	94,575.07
					Sub total	1,508,666.05
					16% IVA	241,386.57
					Total	1,750,052.62

FUENTE: Contrato de obra DGICM-IO-918004999-E21-2016, del 28 de octubre del 2016, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física número RAMO23, FORTALECIMIENTO-1A del 18 de septiembre del 2018 y RAMO23, FORTALECIMIENTO-1B del 25 de septiembre del 2018 facturas e impresión de comprobación de transferencias electrónicas.

Lo anterior se identificó en la inspección física de la obra realizada por el personal auditor, los días 18 y 25 de septiembre del 2018, en compañía de los supervisores designados por la Secretaría.

3.- Respecto a la obra denominada "Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic", con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15, del 31 de diciembre del 2015, con un plazo de ejecución del 11 de enero al 15 de noviembre del 2016, se identificaron conceptos y partidas de obra que fueron pagados y no ejecutados en el ejercicio 2017, por un importe de \$544,718.25 (quinientos cuarenta y cuatro mil setecientos dieciocho pesos 25/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO DE CONTINGENCIAS ECONÓMICAS  
CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS Y NO EJECUTADOS

CUENTA PÚBLICA 2017

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado en 2017	Volumen verificado ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado \$
31	Suministro e instalación de malla de acero en módulos a 1.50mts. de altura... Cancha de futbol 7 (1 cancha)	ml	2,532.50	2,497.75	34.75	593.77	20,633.51
143	Limpieza trazo y nivelación en terreno natural...	M2	1,023.28	0.00	1,023.28	5.51	5,638.27
147	Relleno compactado en cepas con material	M3	311.46	0.00	311.46	260.96	81,278.61

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado en 2017	Volumen verificado ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado \$
148	producto de banco... Plantilla de concreto hecho en obra ... Cancha de usos múltiples (1 cancha)	M2	460.92	0.00	460.92	141.61	65,270.88
174	Excavación en zona por medios manuales...	M3	267.69	0.00	267.69	126.34	33,819.95
175	Guarnición de 30x15 cms...	ml	189.52	0.00	189.52	264.24	50,078.77
177	Acarreos de base hidráulica...	M3	1,541.97	0.00	1,541.97	10.20	15,728.09
178	Kilómetros subsecuentes... Skate Park (1 Skate Park)	M3-km	15,170.78	0.00	15,170.78	5.15	78,129.52
196	Forjado de muro a tezón...	M2	245.58	0.00	245.58	353.69	86,859.19
197	Aplanado en muros...	M2	195.25	0.00	195.25	164.65	32,147.91
						Sub total	469,584.70
						16%	
						IVA	75,133.55
						Total	544,718.25

FUENTE: Contrato de obra DGCM-LO-918004999-N75-15, del 31 de diciembre del 2015, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física números RAMO 23, CONTINGENCIAS 1A del 18 de septiembre de 2018 y RAMO 23, CONTINGENCIAS 1B del 25 de septiembre de 2018, facturas y comprobación de transferencias electrónicas.

Lo anterior se identificó en la inspección física de la obra realizada por el personal auditor, los días 18 y 25 de septiembre del 2018, en compañía de los supervisores designados por la Secretaría.

4.- Respecto a la obra denominada "Construcción de cancha de usos múltiples, con gradas, alumbrado y techumbre en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", con número de contrato DGCM-IO-918004999-E24-2017, del día 16 de agosto de 2017, y un plazo de ejecución convenido del 22 de agosto de 2017 al 7 de diciembre de 2017, se identificaron conceptos de obra que fueron pagados y no ejecutados, por un importe de \$949,952.43 (novecientos cuarenta y nueve mil novecientos cincuenta y dos pesos 43/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe a continuación:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS  
CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado \$
<b>LÁMINAS GALVANIZADAS CAL. 24 PARA TECHUMBRE</b>						
35.- "Suministro y colocación de bajante pluvial de PVC anger de 6"..."	ML	14.24	0.00	14.24	94.19	1,341.26
<b>ESTRUCTURA DE ACERO PARA GRADAS</b>						
36.- "Suministro y colocación de placa A-36, Fy=2530kg/cm2 de 3/8", en patines y alma para apoyos intermedios..."	KG	1,289.22	0.00	1,289.22	45.66	58,865.78
37.- "Suministro y colocación de varilla lisa redondo 1/2" para barandal en gradas..."	ML	106.88	0.00	106.88	24.02	2,567.25
38.- "Acero estructural de perfil tubo ced 30 de dimensión de 2" de diámetro calibre 12..."	ML	41.24	0.00	41.24	410.20	16,916.64
39.- "Acero estructural de perfil PTR de dimensión de 4"x2" cal.11 blanco..."	KG	2,996.55	0.00	2,996.55	55.63	166,698.07
40.- "Acero estructural de perfil polin monten 10" x 3	KG	360.54	0.00	360.54	55.39	19,970.31

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre  
Tepic, Nayarit. C.P. 63100  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

370 de 431  
www.asen.gob.mx

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado \$
<b>1/2" cal 14..."</b>						
41.- "Suministro y colocación de lámina antiderrapante de 1/4" para huella de escalón..."	KG	153.65	0.00	153.65	90.76	13,945.27
42.- "Acero estructural de perfil polin monten 12" x 3 1/2" cal. 14..."	KG	1,787.73	0.00	1,787.73	28.87	51,611.76
43.- "Acero estructural Cold Roll Fy=2530 kg/cm2 de 1/2 " para anclas de 50cm de longitud..."	KG	27.72	0.00	27.72	28.70	795.56
45.- "Suministro y colocación de placa A-36, Fy=2530kg/cm2 de 1/4" en cartabones..."	KG	21.03	0.00	21.03	42.23	888.09
46.- "Acero estructural de perfil PTR de dimensión de 2"x2" cal 9 rojo..."	KG	571.89	0.00	571.89	55.63	31,814.24
<b>PISO DE CONCRETO</b>						
Suministro y colocación de junta en losas con emulsión catiónica de rompimiento medio ECM-65 aplicada en frío..."	ML	685.17	0.00	685.17	7.83	5,364.88
<b>PINTURA DEPORTAN ESPECIAL</b>						
60.- "Suministro y colocación de superficie deportiva a base de pintura acrílica deportan R superficie rígida..."	M2	552.86	0.00	552.86	172.16	95,180.37
61.- "Suministro y colocación de pintura epóxica comex 100 o similar sobre piso de concreto en líneas de ancho de 5.0 cm..."	ML	402.50	0.00	402.50	14.97	6,025.42
62.- "Suministro y colocación de módulo deportivo tipo Conade de acuerdo a diseño con tablero de basketbol..."	PZA	2.00	0.00	2.00	32,108.98	64,217.96
63.- "Suministro y colocación de postes de volybol tipo Conade tubo cedula 40..."	PZA	2.00	0.00	2.00	6,280.57	12,561.14
<b>LUMINARIA</b>						
83.- "Suministro y colocación de luminario de 237,6 w modelo PHZ24L5KASPFW..."	PZA	15.00	0.00	15.00	16,781.65	251,724.75
84.- "Salida eléctrica de centro oculta en trave con registro eléctrico y tubo conduit..."	SAL	15.00	0.00	15.00	947.98	14,219.70
<b>CABLEADO TIPO THW-LS</b>						
85.- "Suministro y colocación de centro de cargas TAB "A" QOD4..."	PZA	1.00	0.00	1.00	941.56	941.56
86.- "Alimentador eléctrico para Tab "A" con tubo conduit PVC pesado..."	ML	29.1145	0.00	29.1145	112.47	3,274.50
					Subtotal	818,924.51
					IVA	131,027.92
					Total	949,952.43

FUENTE: Contrato de obra número DGCM-IO-918004999-E24-2017, estimaciones, facturas, acta circunstanciada de inspección física número RAMO23, FORTALECIMIENTO-06 del 19 de septiembre de 2018.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Lo anterior se identificó en la inspección física de la obra realizada por el personal auditor, el día 19 de septiembre del 2018, en compañía del supervisor designado por la Secretaría.

5.- Respecto a la obra denominada "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la Ciudad de Tepic, Nayarit", con número de contrato DGIUV-LO-918004999-E43-2016, del 30 de diciembre de 2016, y un plazo de ejecución del 16 de enero al 24 de julio de 2017 con ampliación al 31 de marzo de 2018, se identificaron conceptos de obra que fueron pagados y no ejecutados, por un importe de \$578,978.44 (quinientos setenta y ocho mil novecientos setenta y ocho pesos 44/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe a continuación:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS FORTALECIMIENTO FINANCIERO CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS NO EJECUTADOS. CUENTA PÚBLICA 2017						
Concepto	Unidad de Medida	Volumen pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado \$
PISTA DE TROTE CAMINAR Y BICICLETA						
12.- "Carpetas de concreto asfáltico de 5 cms de espesor por unidad de obra terminada..."	M3	544.23	521.75	22.48	3,124.33	70,234.93
CANCHA DE USOS MÚLTIPLES DE LOSA DE CONCRETO						
"Piso de concreto de 10.0 cm de espesor de F'c=200kg/cm2 colado en losas alternadas de 2.0x2.0 mts"..."	M2	646.00	462.70	183.30	275.31	50,464.32
"Suministro y colocación de superficie deportiva a base de pintura acrílica deportan..."	M2	450.00	0.00	450.00	139.41	62,734.50
"Suministro y colocación de pintura epóxica comex 100 o similar sobre piso de concreto en líneas de ancho de 5.0 cm en áreas deportivas..."	ML	407.50	0.00	407.50	36.14	14,727.05
"Suministro y colocación de módulo deportivo tipo conade de acuerdo a diseño con tablero de basketbol de medidas reglamentarias..."	PZA	2.00	0.00	2.00	51,543.21	103,086.42
"Suministro y colocación de postes de volybol tipo conade de tuvo cédula 40..."	PZA	2.00	0.00	2.00	49,348.22	98,696.44
CIMENTACIÓN Y COLOCACIÓN DE MALLA PERIMETRAL EN CANCHA						
"Excavación en cepas cualquier medio..."	M3	15.41	0.00	15.41	50.58	779.44
"Relleno compactado en cepas con material producto de banco en cepas no mayores a 20 cms..."	M3	8.81	0.00	8.81	191.83	1,690.02
"Dala de desplante de 15x20 cms de concreto F'c=150kg/cm2..."	ML	148.40	0.00	148.40	195.87	29,067.11
"Suministro y colocación de malla acero de 2.0mts..."	ML	90.00	0.00	90.00	751.45	67,630.50
					Subtotal	499,110.73
					IVA	78,857.71
					Total	578,978.44

FUENTE: Contrato de obra número DGIUV-LO-918004999-E43-2016 celebrado el 30 de diciembre de 2016, estimaciones, facturas, acta circunstanciada de inspección física número RAMO23-FORTALECIMIENTO-08 del día 21 de septiembre de 2018.

Lo anterior se identificó en la inspección física de la obra realizada por el personal auditor, el día 21 de septiembre del 2018, en compañía del supervisor designado por la Secretaría.

6.-Respecto a la obra denominada "Rehabilitación de calle Emiliano Zapata entre Querétaro y Durango en la ciudad de Tepic, Nayarit."; con número de contrato DGIUV-IO-918004999-E36-2017, del 8 de septiembre de 2017, con periodo de ejecución del 18 de septiembre al 16 de diciembre de 2017, se identificaron conceptos de obra que fueron pagados y no ejecutados, por un importe de \$1,928.00 (un mil novecientos veintiocho pesos) IVA incluido; tal como se describe a continuación:

RAMO 23, FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL ESTATAL Y MUNICIPAL  
CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS Y NO EJECUTADOS  
CUENTA PÚBLICA 2017

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Volumen estimado	Verificado ASEN	Diferencia	Precio Unitario	Monto observado
91	Suministro y colocación de señales (SR-6) (ALTO) de 30 cms por lado con ceja acabado de fondoy letras con reflejante...	pieza	2.00	1.00	1.00	1,662.07	1,662.07
						Sub total	1,662.07
						16% IVA	265.93
						Total	1,928.00

FUENTE: Contrato de obra DGIUV-IO-918004999-E36-2017 del 8 de noviembre del 2016, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física número RAMO23, FORTALECIMIENTO-03 del 19 de septiembre del 2018, facturas e impresión de comprobación de transferencias electrónicas.

Lo anterior se identificó en la inspección física de la obra realizada por el personal auditor, el día 19 de septiembre del 2018, en compañía del supervisor designado por la Secretaría.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 53, 54, 55, párrafo segundo y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 110 y 113, fracciones I y VI, 115, fracción IV, inciso f del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; así como las cláusulas quinta, denominada "Forma y lugar de pago", décimo primera, denominada "Supervisión de los trabajos", décimo tercera, denominada "Responsabilidades del Contratista" de los contratos de obra pública números (1) DGCM-LO-918004999-E35-2016 del 30 de noviembre del 2016, (2) DGICM-IO-918004999-E21-2016, del 28 de octubre del 2016, (3) DGCM-LO-918004999-N75-15, del 31 de diciembre del 2015, (4) DGCM-IO-918004999-E24-2017 del 16 de agosto de 2017, (5) DGIUV-LO-918004999-E43-2016 del 30 de diciembre de 2016 y (6) DGIUV-IO-918004999-E36-2017, del 8 de septiembre de 2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$9,333,234.11 (nueve millones trescientos treinta y tres mil doscientos treinta y cuatro pesos 11/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de infraestructura urbana y vial a partir del 1 de enero de 2017 al 17 de septiembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; secretario de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefe del departamento de supervisión de construcción y mantenimiento a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefe del departamento de supervisión de construcción y mantenimiento a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefe del

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

departamento de supervisión de infraestructura urbana y vial a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, así como las empresas contratistas de obra.

### Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*Aportaciones de la Secretaría de Obras Públicas (sic)*

1.- respecto a la obra denominada "Construcción de unidad deportiva estatal "Nayarit", En Tepic, Nayarit"; con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad", con número de contrato DGCM-LO-918004999-E35-2016.

Se señala que la obra en comento se realizó la entrega respectiva al Instituto Nayarita de Cultura Física y del Deporte, se anexa copia certificada para su constancia (2 fojas), entregando con el equipamiento colocado, se realizó la solicitud a esta Secretaría y a la vez a la empresa contratista que se resguardaran en las bodegas de la misma Unidad Deportiva Estatal "Nayarit se anexa un reporte fotográfico impreso (5 fojas) en donde queda constancia de que el material se encuentra en las bodegas, siendo así que se solicita que se desvirtúe la observación dado que el concepto de suministro y colocación fue realizado y una vez entregada la obra fueron colocados en las bodegas, así mismo se solicita una nueva revisión en el sitio de los trabajos para su constancia, de igual manera se da a conocer mediante cuadro anexo la comprobación que se realizó en las estimaciones en donde se observa que el material fue debidamente suministrado y colocado, previo a la decisión de ponerlos en bodega. se anexa copia certificada (2 legajos de 26 y 4 fojas respectivamente), los cuales contienen lo siguiente:

Concepto	Aclaración
71.-Suministro y colocación de rejilla plástica para perímetro de alberca...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 71 (3 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
72.-Suministro y colocación de esquineros para rejilla plástica para perímetro de alberca...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 72 (3 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
73.- Suministro y colocación de línea de banderines de 20.00 para señalización de vuelta de dorso...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 73 (3 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
74.- Suministro y colocación de carril antiturbulencia de 25 mts con boya de 4"...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 74 (4 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
75.-Suministro y colocación de carriles antiturbulencia de 20 mts con boya de 4"...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 75 (4 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
76.- Suministro y colocación de dos escaleras especial de tres peldaños de 1.9"...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 76 (4 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
77.- Suministro y colocación de silla salvavidas de 1.83m de altura, movable para mejor vigilancia...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

	<i>no. 77 (3 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.</i>
<i>78.- Suministro(sic) y colocación de dos recogecarriles desmontable...</i>	<i>Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 78 (2 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.</i>
<i>145.- Suministro, colocación e instalación de barra recta de seguridad marca helvex...</i>	<i>Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.</i>
<i>146.- Suministro, colocación y pruebas de regadera ac-110 al muro antirrobo helvex...</i>	<i>Concepto realizado y ejecutado, anexo generador de concepto no. 146 (4 fojas) correspondientes a estimación 12c6 indicando ubicación y anexo fotográfico de colocación.</i>
<i>147.- Suministro, colocación y pruebas de inodoro flux, con fluxómetro...</i>	<i>Concepto realizado y ejecutado correspondientes a estimación 12c6 indicando ubicación y anexo fotográfico de colocación.</i>
<i>149.- Suministro, colocación y pruebas de mingitorio ecológico...</i>	<i>Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.</i>
<i>157.- Suministro y colocación de jabonera de empotrar con agarradera...</i>	<i>Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.</i>
<i>165.- Suministro y colocación de puerta para mampara...</i>	<i>Concepto pagado en estimación no. 14c7 y deducido en estimación 18e4, concepto cancelado y elaboración de concepto extraordinario.</i>
<i>175.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.20x2.20m...</i>	<i>Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.</i>
<i>176.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.00x2.20m...</i>	<i>Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.</i>
<i>177.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.90x2.20m...</i>	<i>Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.</i>
<i>178.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.80x2.20m...</i>	<i>Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.</i>
<i>229 y 237 Suministro e instalación de luminaria tipo 18, luminaria modular wide bay led 200w...</i>	<i>Concepto ejecutado en su totalidad, derivado a reparaciones efectuadas al plafón liso de tabla roca, se retiró un módulo de salón de usos múltiples 1 (30 luminarias), si como de salón de usos múltiples 2 (30 luminarias) y salón de usos múltiples 3 (60 luminarias) dando como resultado solamente la colocación de 120 piezas faltantes, debido a cambio de panel de yeso por afectaciones en temporal de lluvia, teniendo en bodega las piezas retiradas lista para su colocación.</i>
<i>354.- Extractor helicocentrífugo... 500w...</i>	<i>Concepto realizado y ejecutado, anexo de colocación.</i>
<i>355.- Extractor helicocentrífugo... 756w...</i>	<i>Concepto realizado y ejecutado, anexo de colocación.</i>
<i>E29.- Suministro y colocación de extractor axial para muro marca soler&amp;palou modelo hxt-630h...</i>	<i>Equipo actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo fotográfico de ubicación en bodega.</i>

De lo anterior solicito la verificación física en el sitio de los trabajos para la constancia que los trabajos se encuentran ejecutados.

2.- Respecto a la obra denominada "Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit", con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016.

Como se menciona en el párrafo ubicado en la parte inferior del cuadro anterior, la fuente con la que se realizó el cuadro anterior donde se llega al monto de \$1,750,052.62 (un millón setecientos cincuenta mil cincuenta y dos pesos 62/100 moneda nacional) por conceptos pagados no ejecutados. fue el resultado del acta circunstanciada de inspección física número Ramo 23, Fortalecimiento-1A del 18 de septiembre del 2018 y Ramo23, Fortalecimiento-1B del 25 de septiembre del 2018, donde en dicha inspección de fecha 18 de septiembre del 2018 se detectó por parte del supervisor de la obra que la auditora estaba realizado la inspección basándose en un

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*cuadro comparativo propuesto por la empresa contratista que en ningún momento era el cuadro final autorizado por la Secretaría de Obras Públicas del Estado.*

*Pudiendo observar que dicho cuadro comparativo utilizado por la auditora solo está firmado por el personal de la empresa contratista, recibido por la Secretaría de Obras Públicas como propuesta para la realización de trabajos extraordinarios, de los cuales solo algunos conceptos fueron aprobados por la Secretaría de Obras Públicas para su realización. En dicha inspección de fecha 18 de septiembre del 2018 se le hizo conocer a la auditora de la situación del cuadro comparativo donde se estaba basando para la inspección. Haciéndole entrega de copia simple del cuadro comparativo correcto, donde se pueden observar firmas del personal de la Secretaría de Obras Públicas del Estado y la empresa contratista, coincidiendo con los volúmenes de obra y trabajos extraordinarios realmente considerados y ejecutados. Como se puede constatar en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras Públicas se tiene un total de 68 conceptos extraordinarios. Referente al concepto extraordinario número 15 se tienen el volumen pagado de 5 piezas (cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras (sic) Públicas. Referente al concepto extraordinario número 61 el volumen pagado es cero (cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras Públicas (sic). Referente al concepto extraordinario número 63, este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago. Referente al concepto extraordinario número 64 este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago. Referente al concepto extraordinario número 66 este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago. Referente al concepto extraordinario número 67 este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago. Referente al concepto extraordinario número 68 (del listado de trabajos propuestos por la empresa contratista) consistente en suministro y aplicación de sellador acrílico sobre concreto; este trabajo si fue aprobado por la Secretaría de Obras Públicas, pero con número 63 extraordinario, como aparece en cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras (sic) Públicas, con un volumen aprobado de 1549.84 m<sup>2</sup>.*

*Referente al concepto extraordinario número 73 este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago.*

*se anexa:*

*Copia certificada de acta circunstanciada parcial de visita de obra, auditoría: 17-PE.02-AF-AOP-AD, acta numero: Ramo 23 fortalecimiento-01A, 1 legajo, (50 fojas útiles)*

*(Donde se encuentra cuadro comparativo aprobado por la Secretaría de Obras Públicas entregado en la auditoría en la fecha de la inspección del 18 de septiembre de 2018).*

*De lo anterior solicito la verificación física en el sitio de los trabajos para la constancia que los trabajos se encuentran ejecutados.*

*3.- Respecto a la obra denominada "Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic", con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15,*

*En relación a la presunción de la afectación a la hacienda pública, en particular a la obra en comento; al respecto se informa que con fecha 13 y 21 de septiembre del 2018, se formalizo la verificación en el sitio de los trabajos, con el objeto de proceder con la verificación física de los trabajos de la obra mencionada, realizando las verificaciones de ciertos y cuales conceptos que se*

encuentran debidamente registradas en el acta circunstanciada parcial de visita de obra (auditoria 17-PE.02-AF-AOP-AD) acta numero: Ramo 23 Contingencias-01 en el cual se puede constatar las mediciones y detalles que en dicho recorrido se verifico, en el cual se observa que los conceptos observados en el resultado al cual se da contestación, no están considerados dentro de los verificados en el sitio de los trabajos, adicionando que los auditores encargados de las verificaciones, en ningún momento realizaron preguntas o dudas acerca de la ubicación de dichos conceptos, se anexa en copia certificada de acta circunstanciada parcial de visita de obra acta numero : Ramo 23 contingencias-01 (47 fojas útiles)

En base a dicho resultado de auditoria, se enlista una serie de conceptos etiquetados como "no ejecutados" trabajos que no fueron verificados en ambas fechas de las verificaciones, informando que si fueron ejecutados en tiempo y forma, lo cual contradice lo estipulado en dicha observación; para soportar dichas irregularidades, se realizó la verificación de los conceptos citados en el resultado, por parte de personal técnico de esta secretaria, observándose que existen números de conceptos los cuales no corresponden a las descripciones, como son los conceptos no. 147 donde se enuncia como relleno compactado en cepas y que de acuerdo con el catálogo de conceptos el concepto 147 corresponde a plantilla de concreto, de igual manera el concepto no. 148 se enuncia como plantilla de concreto correspondiente en el catálogo de conceptos al de murete de enrase, lo anterior se define como una deficiente análisis de los volúmenes y cantidades de obra, dando a pie a dejar bajo vulnerabilidad para la solventación de la observación que se señala.

Aunado a lo anterior, se realizó la verificación dentro del expediente técnico, realizándose la verificación y extracción de números generadores de las estimaciones en donde se encontraban dichos conceptos, en los cuales se aprecia que dichos trabajos efectivamente si se realizaron, se anexa copia certificada de conceptos observados, generadores de estimación 49a15 (2 fojas útiles); generadores de estimación 45a14 (8 fojas útiles), generadores de estimación 39a12 (4 fojas útiles), generadores de estimación 35a11 (11 fojas útiles), generadores de estimación 32a10 (27 fojas útiles), generadores de estimación 31c12 (2 fojas útiles), generadores de estimación 42a13 (3 fojas útiles), generadores de estimación 45a14 (2 fojas útiles), para tal efecto, se realizó un concentrado en el cual se plasman datos de volúmenes cobrados, así como su respectiva ubicación en el sitio de los trabajos, se anexa mediante una impresión ( 1 foja ); para dicho cuadro se complementa con un plano general del parque en los que se realizaron anotaciones manuscritas indicándose la ubicación de lo observado se anexa impresión de plano general en 5 fojas útiles.

Para el caso particular del concepto número 31, referente a suministro e instalación de malla, se informa que estas posterior a la entrega recepción fueron reubicados dentro del mismo parque, observándose en la planearía definitiva su ubicación real, se anexa en copia certificada de planos definitivos (5 fojas útiles) adicionando para este punto, que se realizó con anterioridad a esta auditoría, una auditoria a la obra en referencia por parte de la secretaria general de la contraloría del Estado de Nayarit (sgc), apreciándose que no existe diferencia entre volúmenes pagados contra verificados, en dichas verificaciones por parte de la SGC, se aprecia que contenían diferencias de volúmenes en los conceptos de mallas y carpeta asfáltica, ya que en dichas mediciones se omitieron algunos puntos en donde se encontraban parte de los conceptos, dado dichas diferencias, se procedió a realizar una segunda verificación a fin de constatar que efectivamente si se están ejecutados los trabajos, resultando que efectivamente si se encuentran, a lo que dicha relatoría, quedaron registradas en las actas de sitio as-01-parque lineal e75 y acta de sitio 002-parque lineal e75 emitidas por parte de la SGC cabe señalar que dicha ubicación final de las mallas se anexa copia certificada de ambas actas de sitio de 16 y 19 fojas útiles respectivamente, está asentada en la planeria definitiva dentro del expediente unitario, mismo que le fue entregado al ente auditor, previo a la visita de campo.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*En conclusión, se envía evidencia de copia certificada de generadores observados, así como de algunos generadores no observados que sirven de referencia para los volúmenes de acarreo a primer kilómetro y kilómetros subsecuentes, cuadro de concentrado de conceptos cobrados en ciertas estimaciones, plano general de ubicación de los trabajos y actas mencionadas.*

*Como dato adicional, estos conceptos observados se encuentran dentro de ciertas partidas que principalmente se aprecian en el cuadro de referencia de la observación como “cancha de futbol 7 (1 cancha)”, “cancha de usos múltiples” y “skate park (1skate park)” por lo que se presume que el ente auditor, realizó la observación infundada y sin realizar las mediciones, ya que en el proyecto no se consideró la construcción de ciertas partidas, mas sin embargo, se utilizaron ciertos conceptos para la edificación de las estaciones de descanso e inicio con los conceptos ya contratados, sin la necesidad de crear nuevos conceptos extraordinarios, dichas cancelaciones de partidas quedaron asentadas en los anexos de los convenios modificatorios, así como en la minuta de obra de fecha 07 de diciembre del 2016, en la cual se hace referencia a que se cancelan algunas partidas y quedan disponibles los conceptos para su posterior uso en caso de requerirse; se anexa minuta de trabajo en copia certificada (2 fojas útiles).*

*Finalmente, se envía evidencia por medio de video en un disco dvd, en donde se realizó un recorrido en bicicleta, al final de los trabajos (previos a la entrega – recepción), en el cual se aprecia que se realizó la toma a bordo de un casco de un ciclista con experiencia en el rubro, en donde se observan los trabajos terminados, en el video se ilustra un recorrido con una duración de 00:20:03 (veinte minutos con tres segundos). en el cual se pueden corroborar muchos de los conceptos que abarca la obra, así como las condiciones en que se entregaron las instalaciones. (1 cd)*

*De lo anterior solicito la verificación física en el sitio de los trabajos para la constancia que los trabajos se encuentran ejecutados.*

*Respecto a la presunción de responsabilidad sobre la observación en comento, se informa que el sustento legal de la infracción, no corresponde a lo observado, toda vez que el artículo 53 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, hace referencia a la asignación del residente y superintendente, el artículo 54 engloba la periodicidad de las estimaciones para su respectivo cobro, artículos de la Ley Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas,, no encontrando relación entre lo observado, por lo que se solicita la revocación de la observación.*

*Ley de Obras (sic) Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Artículo 53. Las dependencias y entidades establecerán la residencia de obra o servicios con anterioridad a la iniciación de las mismas, la cual deberá recaer en un servidor público designado por la dependencia o entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas. La residencia de obra deberá estar ubicada en el sitio de ejecución de los trabajos.*

*Cuando la supervisión sea realizada por contrato, la aprobación de las estimaciones para efectos de pago deberá ser autorizada por la residencia de obra de la dependencia o entidad. Los contratos de supervisión con terceros, deberán ajustarse a los lineamientos que para tal efecto determine la secretaría de la función pública.*

*Por su parte, de manera previa al inicio de los trabajos, los contratistas designarán a un superintendente de construcción o de servicios facultado para oír y recibir toda clase de notificaciones relacionadas con los trabajos, aún las de carácter personal, así como tomar las decisiones que se requieran en todo lo relativo al cumplimiento del contrato.*

Artículo 54.- las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de un mes. El contratista deberá presentarlas a la residencia de obra dentro de los seis días naturales siguientes a la fecha de corte para el pago de las estimaciones que hubiere fijado la dependencia o entidad en el contrato, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; la residencia de obra para realizar la revisión y autorización de las estimaciones contará con un plazo no mayor de quince días naturales siguientes a su presentación. En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación.

Las estimaciones por trabajos ejecutados deberán pagarse por parte de la dependencia o entidad, bajo su responsabilidad, en un plazo no mayor a veinte días naturales, contados a partir de la fecha en que hayan sido autorizadas por la residencia de la obra de que se trate y que el contratista haya presentado la factura correspondiente.

Los pagos de cada una de las estimaciones por trabajos ejecutados son independientes entre sí y, por lo tanto, cualquier tipo y secuencia será sólo para efecto de control administrativo.

Las dependencias y entidades realizarán preferentemente, el pago a contratistas a través de medios de comunicación electrónica.

En los proyectos de infraestructura productiva de largo plazo, la forma de estimar los trabajos y los plazos para su pago deberán establecerse en las bases de licitación y en el contrato correspondiente.

De igual manera se establece que en lo que respecta en la presunta responsabilidad del director general de construcción y mantenimiento de la Secretaría de Obras Públicas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, y del jefe de departamento de supervisión de la Secretaría de Obras Públicas del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre del 2017 tal y como lo establece no es competencia de estos la presunta responsabilidad de las obras que a continuación se señalan dado que las acciones que se imputan se encuentran fuera de su periodo de gestión; como evidencia se anexa al presente copia simple ( 1 foja).

Obra	Numero de Contrato
Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit	DGCM-IO-918004999-E21-2016
Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic, Nayarit	DGCM-LO-918004999-N75-2015

- Respecto a la obra denominada “Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la Ciudad de Tepic, Nayarit”, con número de contrato DGIUV-LO-918004999-E43-2016, del 30 de diciembre de 2016, y un plazo de ejecución del 16 de enero al 24 de julio de 2017 con ampliación al 31 de marzo de 2018, se identificaron conceptos de obra que fueron pagados y no ejecutados, por un importe de \$578,978.44 (quinientos setenta y ocho mil novecientos setenta y ocho pesos 44/100 moneda nacional) IVA incluido.

Concepto	Unidad de medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la asen	Diferencia	Precio unitario \$	Monto observado \$	Respuesta dgiuv
<i>Pista de trote caminar y bicicleta</i>							
12.- “carpetas de concreto asfáltico de 5 cms de	M3	544.23	521.75	22.48	3,124.33	70,234.93	En referencia al concepto señalado, se hace del conocimiento de ese fiscalizador que al momento de

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la asen	Diferencia	Precio unitario \$	Monto observado \$	Respuesta dgiuv
espesor por unidad de obra terminada..."							<p>realizarse el levantamiento por parte personal correspondiente, este solo tomó en cuenta un ancho constante a lo largo de toda la obra, descartando las áreas que por necesidades propias de la misma debieron ampliarse, motivo por el cual se observa un diferencia entre lo pagado y lo verificado en campo.</p> <p>Me permito adjuntar algunas secciones, así como reporte fotográfico en el cual se muestran las áreas correspondientes a los detalles descritos anteriormente.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. Se anexa impresión (1 legajo de 11 fojas)</p>
<b>Cancha de usos múltiples de losa de concreto</b>							
"Piso de concreto de 10.0 cm de espesor de f'c=200kg/cm2 colado en losas alternadas de 2.0x2.0 mts..."	M2	646.00	462.70	183.30	275.31	50,464.32	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, corresponde solo al colocado en la cancha de usos múltiples.</p> <p>Sin embargo, el volumen cobrado (concepto 281) en la estimación número 12a6 corresponde a la suma del volumen colocado de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plazoleta de act. Múltiples: 196 m2</li> <li>- cancha de usos múltiples: 450 m2</li> </ul> <p style="text-align: right;">total: 646 m2</p> <p>Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 12a6), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 4 fojas)</p>
"Suministro y colocación de superficie deportiva a base de pintura acrílica deportan..."	M2	450.00	0.00	450.00	139.41	62,734.50	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 25c10.</p> <p>Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 25c10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión</p>

Concepto	Unidad de medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la asen	Diferencia	Precio unitario \$	Monto observado \$	Respuesta dgiuv
							y aprobación correspondiente. (1 legajo de 3 fojas)
"Suministro y colocación de pintura epóxica comex 100 o similar sobre piso de concreto en líneas de ancho de 5.0 cm en áreas deportivas..."	MI	407 .50	0.00	407.50	36.14	14,727.05	En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 25c10.  Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 25c10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.  Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 2 fojas)
"Suministro y colocación de módulo deportivo tipo conade de acuerdo a diseño con tablero de basketbol de medidas reglamentarias..."	Pza	2.00	0.00	2.00	51,543.21	103,086.42	En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 26a10.  Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 26a10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.  Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 5 fojas)
"Suministro y colocación de postes de volybol tipo conade de tuvo cédula 40..."	Pza	2.00	0.00	2.00	49,348.22	98,696.44	En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 26a10.  Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 26a10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.  Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 3 fojas)
<b>Cimentación y colocación de malla perimetral en cancha</b>							
"Excavación en cepas cualquier medio..."	M3	15.41	0.00	15.41	50.58	779.44	En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, fue cobrado en la estimación 12a6, mismo que me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador y evidencia fotográfica correspondiente a la ejecución del concepto, en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la asen	Diferencia	Precio unitario \$	Monto observado \$	Respuesta dgiuv
							<p>También es importante aclarar que dicho concepto no se indicó como objeto de revisión por lo que no fue posible su aclaración y/o verificación en campo, el cual corresponde a la cimentación por lo que no es considerado elementos expuestos a simple vista.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 5 fojas)</p>
<p>“Relleno compactado en cepas con material producto de banco en cepas no mayores a 20 cms...”</p>	M3	8.81	0.00	8.81	191.83	1,690.02	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, fue cobrado en la estimación 12a6, mismo que me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador y evidencia fotográfica correspondiente a la ejecución del concepto, en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.</p> <p>También es importante aclarar que dicho concepto no se indicó como objeto de revisión por lo que no fue posible su aclaración y/o verificación en campo, el cual corresponde a la cimentación por lo que no es considerado elementos expuestos a simple vista.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 5 fojas)</p>
<p>“Dala de desplante de 15x20 cms de concreto f’c=150kg/cm2...”</p>	MI	148.40	0.00	148.40	195.87	29,067.11	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, fue cobrado en la estimación 12a6, mismo que me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador y evidencia fotográfica correspondiente a la ejecución del concepto, en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.</p> <p>También es importante aclarar que dicho concepto no se indicó como objeto de revisión por lo que no fue posible su aclaración y/o verificación en campo, el cual corresponde a la cimentación por lo que no es considerado elementos expuestos a simple vista.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 5 fojas)</p>
<p>“Suministro y colocación de</p>	MI	90.00	0.00	90.00	751.45	67,630.50	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el</p>

Concepto	Unidad de medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la asen	Diferencia	Precio unitario \$	Monto observado \$	Respuesta dgiuv
malla acero de 2.0mts..."							<p>volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 25c10.</p> <p>Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 25c10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 3 fojas)</p>
					SUBTOTAL	499,110.73	
					IVA	78,857.71	
					TOTAL	578,978.44	

- Respecto a la obra denominada "Rehabilitación de calle Emiliano Zapata entre Querétaro y Durango en la ciudad de Tepic, Nayarit."; con número de contrato DGIUV-IO-918004999-E36-2017, del 8 de septiembre de 2017, con periodo de ejecución del 18 de septiembre al 16 de diciembre de 2017, se identificaron conceptos de obra que fueron pagados y no ejecutados, por un importe de \$1,928.00 (un mil novecientos veintiocho pesos) IVA incluido.

Concepto	Unidad de medida	Volumen estimado	Verificado asen	Diferencia	Precio unitario	Monto observado	Respuesta dgiuv
Suministro y colocación de señales (sr-6) (alto) de 30 cms por lado con ceja acabado de fondo y letras con reflejante...	Pieza	2.00	1.00	1.00	1,662.07	1,662.07	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, fue cobrado en la estimación 4c3, mismo que me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador, croquis y evidencia fotográfica correspondiente a la ejecución del concepto, en el cual se indican los detalles descritos anteriormente.</p> <p>Es importante aclarar que las señales se encuentran ubicadas en:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Calle zapata esquina con querétaro.</li> <li>2. Calle zapata esquina con durango.</li> </ol> <p>Dicho lo anterior se</p>

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de medida	Volumen estimado	Verificado asen	Diferencia	Precio unitario	Monto observado	Respuesta dgjuv
							<i>deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente.</i>  <i>(1 legajo de 5 fojas)</i>
					<i>SUB TOTAL</i>	<i>1,662.07</i>	
					<i>16% IVA</i>	<i>265.93</i>	
					<i>TOTAL</i>	<i>1,928.00</i>	

## Solicitud de descargo

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

Se anexa además la siguiente documentación:

- Copia certificada de acta de entrega-recepción de obra "Construcción de unidad deportiva estatal Nayarit, en Tepic, Nayarit, con instalaciones adaptadas a las necesidades de las personas con discapacidad".
- Impresión a color de reporte fotográfico de obra.
- Copia certificada de números generadores con reporte fotográfico y croquis de estimaciones, correspondientes a la obra "Construcción de unidad deportiva estatal Nayarit, en Tepic, Nayarit, con instalaciones adaptadas a las necesidades de las personas con discapacidad".
- Copia certificada de acta circunstanciada de inspección física número RAMO23-FORTALECIMIENTO-01A de fecha 18 de septiembre de 2018.
- Copia certificada de acta circunstanciada de inspección física número RAMO23-CONTINGENCIAS-01 de fecha 13 de septiembre de 2018 correspondiente al contrato DGCM-LO-918004999-N75-15
- Impresión a color de croquis y reporte fotográfico de obra "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la ciudad de Tepic, Nayarit" con número de contrato DGCM-LO-918004999-N43-15.
- Copia certificada de números generadores y cuadro comparativo de obra "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la ciudad de Tepic, Nayarit" con número de contrato DGCM-LO-918004999-N43-15.
- Copia certificada de números generadores con reportes fotográficos correspondientes a la obra con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15.
- Impresión en blanco y negro de láminas TP-01, TP-02, TP-03, TP-04 y TP-05 correspondientes a obra "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la ciudad de Tepic, Nayarit".
- Copia certificada de láminas PRO-01, PRO-02, PRO-03, PRO-04 y PRO-05 correspondientes a obra "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la ciudad de Tepic, Nayarit".
- Impresión a color de cuadro de estimaciones del contrato DGCM-IO-918004999-N75-15.
- Copia certificada de acta circunstanciada de inspección física de la obra "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la ciudad de Tepic, Nayarit" con fecha de 1 de agosto de 2018.
- Copia certificada de acta de sitio número AS-01/PARQUE LINEAL E75.
- Copia certificada de minuta de trabajo con fecha de 7 de diciembre de 2016.
- Video de recorrido final de la obra "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la ciudad de Tepic, Nayarit" en CD.
- Copia simple de nombramiento de Director General de Construcción y Mantenimiento.

- Copia certificada de cuadro de estimación 4C3 y números generadores de la obra “Rehabilitación de calle Emiliano Zapata entre Querétaro y Durango en la ciudad de Tepic, Nayarit”
- Impresión a color certificada de reporte fotográfico de obra “Rehabilitación de calle Emiliano Zapata entre Querétaro y Durango en la ciudad de Tepic, Nayarit”

Además mediante oficio sin número de fecha 27 de diciembre de 2018, entregado en las oficinas de la Auditoría superior del Estado el 28 de diciembre del mismo año, el supervisor de la obra denominada “Rehabilitación de calle Emiliano Zapata entre Querétaro y Durango en la ciudad de Tepic, Nayarit.”; con número de contrato DGIUV-IO-918004999-E36-2017, remitió el siguiente comentario:

“... comparezco ante Usted, para presentar los elementos de solventación...”

Así mismo anexa dos imágenes fotográficas impresas a color, y copia simple de oficio CISAF/376/2018, acta de notificación y citatorio (15 fojas).

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que la información y argumentos carecen de soporte y es insuficiente para solventar la observación.

1.- Respecto a la obra denominada “Construcción de unidad deportiva estatal "Nayarit", En Tepic, Nayarit”; con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad”, con número de contrato DGCM-LO-918004999-E35-2016, se ratifica, toda vez que no se remite información que compruebe que el Instituto Nayarita de Cultura Física y del Deporte, INCUFID estuviera presente al momento de instalarse los conceptos 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 145 y E29 manifestados, así mismo no remiten comprobación en donde se compruebe que el INCUFID haya aceptado que se le entregaran los elementos resguardados en las bodegas, toda vez que en dichos conceptos se considera el suministro y colocación o instalación y pruebas, y en ninguno de ellos se consideró su retiro y resguardo.

Una vez valorada la información anexa, se manifiesta lo siguiente:

Concepto	Aclaración y documentación anexa	Valoración de la ASEN respecto de la información remitida
71.- suministro y colocación de rejilla plástica para perímetro de alberca...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 71 (3 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.	Las tres fojas remitidas corresponden a un generador, un croquis y tres imágenes fotográficas contenidas en la estimación 18e4, en ellas se observa la instalación de rejillas en tres esquinas; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontró instalado el concepto y la alberca aún no se encontraba terminada.
72.-suministro y colocación de esquineros para rejilla plástica para perímetro de alberca...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 72 (3 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.	Las tres fojas remitidas corresponden a un generador, y al mismo croquis y las mismas tres imágenes fotográficas contenidas en la estimación 18e4, en ellas se observa la instalación de rejillas en tres esquinas; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontró instalado el concepto, y que la alberca aún no se encontraba terminada.
73.- suministro y colocación de línea	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su	Las tres fojas remitidas corresponden a un generador, un croquis y tres imágenes fotográficas contenidas en la

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Aclaración y documentación anexa	Valoración de la ASEN respecto de la información remitida
de banderines de 20.00 para señalización de vuelta de dorso...	preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 73 (3 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega. Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 74 (4 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.	estimación 18e4, en ellas se observan los banderines; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontró instalado el concepto y que la alberca aún no se encontraba terminada. Las cuatro fojas remitidas corresponden a un generador, dos croquis y seis imágenes fotográficas contenidas en la estimación 18e4, en ellas se observa la instalación de los carriles antiturbulencia; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontró instalado el concepto, y que la alberca aún no se encontraba terminada.
74.- suministro y colocación de carril antiturbulencia de 25 mts con boya de 4"...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 75 (4 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.	Las cuatro fojas remitidas corresponden a un generador, dos croquis y seis imágenes fotográficas contenidas en la estimación 18e4, en ellas se observa la instalación de los carriles antiturbulencia; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontró instalado el concepto, y que la alberca aún no se encontraba terminada.
75.- suministro y colocación de carriles antiturbulencia de 20 mts con boya de 4"...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 76 (4 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.	Las cuatro fojas remitidas corresponden a un generador, dos croquis y tres imágenes fotográficas contenidas en la estimación 18e4, en ellas se observa la instalación de una escalera; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontró instalado el concepto, y que la alberca aún no se encontraba terminada.
76.- Suministro y colocación de dos escaleras especial de tres peldaños de 1.9"...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 77 (3 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.	Las tres fojas remitidas corresponden a un generador, un croquis y tres imágenes fotográficas contenidas en la estimación 18e4, en ellas se observa la silla salvavidas; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontró instalado el concepto, y que la alberca aún no se encontraba terminada.
77.- suministro y colocación de silla salvavidas de 1.83m de altura, movable para mejor vigilancia...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 78 (2 fojas) correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.	Las dos fojas remitidas corresponden a un generador, y un croquis contenidos en la estimación 18e4; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontró instalado el concepto, y que la alberca aún no se encontraba terminada.
78.- suministro y colocación de dos recoge carriles desmontable...	Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.	No anexaron la información referida
145.- suministro, colocación e instalación de barra recta de seguridad marca helvex...	Concepto realizado y ejecutado, anexo generador de concepto no. 146 (4 fojas) correspondientes a estimación 12c6 indicando ubicación y anexo fotográfico de colocación.	Las cuatro fojas remitidas corresponden a un generador y a tres croquis contenidos en la estimación 12c6; no obstante en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontraron instaladas todas y no remiten el anexo fotográfico de colocación manifestado.
146.- suministro, colocación y pruebas de regadera ac-110 al muro antirrobo helvex...	Concepto realizado y ejecutado correspondiente a estimación 12c6 indicando ubicación y anexo fotográfico de colocación.	No anexaron la información referida
147.- suministro, colocación y pruebas de inodoro flux, con fluxómetro...		

Concepto	Aclaración y documentación anexa	Valoración de la ASEN respecto de la información remitida
149.- suministro, colocación y pruebas de mingitorio ecológico...	Concepto realizado, anexo de ubicación y colocación. fotográfico	No anexaron la información referida
157.- suministro y colocación de jabonera empotrar con agarradera...	Concepto realizado, anexo de ubicación y colocación. fotográfico	No anexaron la información referida
165.- suministro y colocación de puerta para mampara...	Concepto pagado en estimación no. 14c7 y deducido en estimación 18e4, concepto cancelado y elaboración de concepto extraordinario.	No anexaron la información referida
175.- suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.20x2.20m...	Concepto realizado, anexo de ubicación y colocación. fotográfico	No anexaron la información referida
176.- suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.00x2.20m...	Concepto realizado, anexo de ubicación y colocación. fotográfico	No anexaron la información referida
177.- suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.90x2.20m...	Concepto realizado, anexo de ubicación y colocación. fotográfico	No anexaron la información referida
178.- suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.80x2.20m...	Concepto realizado, anexo de ubicación y colocación. fotográfico	No anexaron la información referida
229 y 237 suministro e instalación de luminaria tipo 18, luminaria modular wide bay led 200w...	Concepto ejecutado en su totalidad, derivado a reparaciones efectuadas al plafón liso de tabla roca, se retiró un módulo de salón de usos múltiples 1 (30 luminarias), si como de salón de usos múltiples 2 (30 luminarias) y salón de usos múltiples 3 (60 luminarias) dando como resultado solamente la colocación de 120 piezas faltantes, debido a cambio de panel de yeso por afectaciones en temporal de lluvia, teniendo en bodega las piezas retiradas lista para su colocación.	En la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, no se encontraron instaladas las luminarias, no obstante que la obra documentalmente ya se encontraba entregada.
354.- extractor helicocentrífugo... 500w...	Concepto realizado y ejecutado, anexo de colocación.	No anexaron la información referida
355.- extractor helicocentrífugo... 756w...	Concepto realizado y ejecutado, anexo de colocación.	No anexaron la información referida
E29.- suministro y colocación de	Equipo actualmente resguardado en bodega para su preservación y	Se confirma que no han sido instalados, se remitió una imagen fotográfica en donde se observa sin instalar dos

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Aclaración y documentación anexa	Valoración de la ASEN respecto de la información remitida
extractor axial para muro marca soler&palou modelo hxt-630h...	correcto uso, anexo fotográfico de ubicación en bodega.	extractores embalados en madera y plástico.

De los siguientes conceptos no se remitió información al respecto:

COMISIÓN NACIONAL DEL DEPORTE CONADE, PROGRAMA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL DEPORTE CONCEPTOS DE OBRA PAGADOS Y NO EJECUTADOS. CUENTA PÚBLICA 2017						
Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario (\$)	Monto observado (\$)
110.- Suministro y colocación barandal de 1m de alto fabricado en aluminio tipo bolsa...	pza	1.00	0.00	1.00	84,910.57	84,910.57
148.- Despachador de papel higiénico, marca bobrick...	pza	14.00	0.00	14.00	2,083.95	29,175.30
150.- Construcción y forjado de meseta inclinada de 8 cm...	pza	2.00	0.00	2.00	1,894.95	3,789.90
151.- Construcción y forjado de meseta inclinada de 8 cm...	pza	1.00	0.00	1.00	1,620.38	1,620.38
152.- Construcción y forjado de meseta inclinada de 8 cm...	pza	1.00	0.00	1.00	661.47	661.47
153.- Suministro y colocación de lavabo redondo chico...	pza	3.00	0.00	3.00	3,051.12	9,153.36
154.- Suministro, colocación y pruebas de cespól para lavabo...	pza	20.00	0.00	20.00	925.72	18,514.40
155.- Suministro, colocación y pruebas de llave economizadora antirrobo...	pza	20.00	0.00	20.00	2,925.62	58,512.40
156.- Suministro y colocación de dispensador de jabón...	pza	16.00	0.00	16.00	397.51	6,360.16
158.- Suministro y colocación de dispensador de toallas...	pza	8.00	0.00	8.00	1,860.03	14,880.24
180.- Suministro y colocación de estructura metálica para recibir meseta de lavabo de 60 cm de ancho...	m	17.53	0.00	17.53	3,354.24	14,766.38

FUENTE: Contrato de obra DGCM-LO-918004999-E35-2016 del 30 de noviembre del 2016, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física número CONADE-01 del 19 de septiembre del 2018, facturas e impresión de comprobación de transferencias electrónicas.

Además en la inspección física de la obra realizada por el personal auditor, el día 19 de septiembre del 2018, en compañía del supervisor designado por la Secretaría, la obra se encontró inconclusa y con personas trabajando.

Adicional a lo anterior, no remitieron argumentos para las omisiones siguientes:

- Referente a que falta el junteo con material epóxico en las paredes largas y cortas de la alberca.
- Falta el emboquillado de los muros en la zona del pasillo del cuartos de máquinas y sanitarios.
- A que la obra no está electrificada, no obstante que se pagó el concepto 304 para contratar, gestionar y tramitar el servicio de energía eléctrica ante la compañía

suministradora, por un importe de \$32,564.68 (treinta y dos mil quinientos sesenta y cuatro pesos 68/100 moneda nacional) IVA incluido.

- Ni respecto a los montículos de material producto de excavación enmontado, así como tubería de fierro sobrepuesta y maquinaria ubicado en la parte posterior de la unidad deportiva colindando con el río Mololoa.

2.- Respecto a la obra denominada “Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit”, con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016, se ratifica, toda vez que la Secretaría no remite información respecto a los conceptos observados.

Referente a donde manifiesta que “...se detectó por parte del supervisor de la obra que la auditora estaba realizando la inspección basándose en un cuadro comparativo propuesto por la empresa contratista que en ningún momento era el cuadro final autorizado por la Secretaria de Obras Públicas del Estado...”; es importante mencionar que del acta circunstanciada referida remitieron copia certificada de un solo lado, sin embargo el acta circunstanciada está impresa por ambos lados, en dicha acta completa se menciona en el apartado titulado “Hechos” en el párrafo segundo “La presente inspección física se realizó con base en una copia simple del cuadro comparativo contenido en el expediente unitario...”; el documento original de este cuadro comparativo forma parte del expediente unitario y contiene el folio consecutivo respectivo asignado por la misma Secretaría (del folio 184 al folio 209) conteniendo los conceptos del 1 al 163 y del ext-01 al ext-079, y con base en el ser realizó la inspección, además una vez hecha la inspección la empresa contratista entregó la impresión a color de otro cuadro comparativo sin firmas el cual contiene escrito a mano el comentario “Se hace entrega de cuadro comparativo por formalizar 25/09/18”, es decir se anexó dicho documento y forma parte del acta circunstanciada sin embargo la inspección no se realizó con base en él.

Dicho cuadro comparativo fue entregado a la Secretaría por parte de la empresa contratista mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2017, el cual contiene 163 conceptos más 79 conceptos de carácter extraordinario.

En relación a la petición de realizar una visita de inspección, se señala que esta autoridad no se encuentra en posibilidad legal de proveer de conformidad a su solicitud, toda vez que la inspección física de la obra ya fue llevada a cabo por parte de esta institución, como parte inherente a la auditoría, quedando registrado los eventos en las actas de visita de inspección físicas, en las cuales quedaron asentadas las medidas y croquis de los trabajos estimados, mismos que se verificaron de conformidad entre el ayuntamiento y el personal auditor, obteniendo de ellos los datos para el cálculo y cuantificación de los conceptos que faltaron por realizar.

3.- Respecto a la obra denominada “Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic”, con número de contrato DGICM-LO-918004999-N75-15, se ratifica, toda vez que respecto a que en el acta circunstanciada número 23 CONTINGENCIAS-01, llevada a cabo el 13 de septiembre de 2018, los conceptos observados en el resultado al cual se da contestación, no están considerados dentro de los verificados y en ningún momento se realizaron preguntas o dudas acerca de la ubicación de dichos conceptos, se aclara que si les fue requerida la ubicación de dichas partidas, a lo cual se manifestó que no fueron ejecutadas, tal es así que en el apartado denominado “Hechos y Declaraciones” de dicha acta circunstanciada se manifiesta: “...A su vez se

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*observó que a la fecha de la inspección física, los siguientes conceptos no se encuentran ejecutados en el sitio:...Las canchas de futbol, usos múltiples y skate park...”*

Respecto a que existen números de conceptos los cuales no corresponden a las descripciones, como son los conceptos no. 147 donde se enuncia como relleno compactado en cepas y que de acuerdo con el catálogo de conceptos el concepto 147 corresponde a plantilla de concreto, el concepto no. 148 se enuncia como plantilla de concreto correspondiente en el catálogo de conceptos al de murete de enrase, se rectifica en número del concepto, la numeración de ambos conceptos se encuentra desfasada, no obstante lo anterior el concepto marcado y sus volúmenes si corresponden a lo registrado en el finiquito de obra quedando de la siguiente manera:

Clave en informe	Clave rectificada	Concepto
147	146	Cancha de futbol 7 (1 cancha)
148	147	Relleno compactado en cepas con material producto de banco...
		Plantilla de concreto hecho en obra ...

Por otra parte al comparar la información de los generadores con las estimaciones 49a15, 45a14, 39a12, 35a11, 32a10, 31c12, 42a13 y 45a14 y con la información contenida en el concentrado elaborado en el periodo de solventaciones, se confirma la diferencia entre ellas, tal como se observa en la tabla.

Clave	Concepto	En estimaciones	En generadores
143	Limpieza trazo y nivelación en terreno natural...		En alcantarilla de puente. Canal pluvial en espiral. Estación de inicio.
146	Relleno compactado en cepas con material producto de banco...	Cancha de futbol 7 (1 cancha)	Espiral. Retorno. Túnel Cuauhtémoc. Muros de contención. Estación de descanso.
147	Plantilla de concreto hecho en obra ...		Estribo caja de agua. Alcantarilla puente. Canal pluvial en espiral. Estación de inicio.
174	Excavación en zona por medios manuales...		Para guarniciones en trotapista y área de asfalto.
175	Guarnición de 30x15 cms...	Cancha de usos múltiples (1 cancha)	Muros de contención. Muros, pista, rampa de estación de inicio.
177	Acarreos de base hidráulica...		Para zapatas. En aproches.
178	Kilómetros subsecuentes...		Para zapatas. En aproches.
196	Forjado de muro a tezón...	Skate Park (1 Skate Park)	Muro de contención
197	Aplanado en muros...		Muro en estación de inicio En estación de inicio

Respecto al concepto 31 correspondiente a la malla en donde se informa que posterior a la entrega recepción llevada a cabo el 14 de agosto del 2017 fueron reubicados dentro del mismo parque, es importante mencionar que en la inspección física llevada a cabo el 18 de septiembre de 2018, efectivamente se constataron diferencias en los generadores con lo verificado físicamente de los cadenamientos del 0+048 al 0+530, del 0+920 al 1+690, del 2+770 al 2+857 y del 4+340 al 4+345, dando como resultado el faltante de 34.75 metros lineales a lo cual supervisión manifestó que una parte fue extraída por personas ajenas a la Secretaría sin autorización, que fueron

registradas por la policía vial y por el área jurídica de la SOP, sin embargo a la fecha no se ha entregado información al respecto.

La Secretaría de la Contraloría en la inspección realizada el 1 de agosto de 2018, revisó el concepto Ext-88 correspondiente al *“Suministro e instalación de malla acero en módulos de 1.50 m altura para protección en barandales de rampa en puentes.”* en donde efectivamente las dimensiones son superiores a las estimadas, sin embargo, el concepto revisado por la ASEN corresponde al concepto 31, denominado *“Suministro e instalación de malla de acero en módulos a 1.50mts. de altura...”*, ejecutado a los extremos de la trotapista.

Además no remitieron los convenios ni los anexos manifestados, en donde se constate que dichas cancelaciones de partidas quedaron asentadas en ellos; por otra parte la minuta de trabajo de fecha 07 de diciembre del 2016, no se encontraba integrada en el expediente unitario de la obra (se confirma ya que no contiene el folio del expediente unitario), de tal manera que la inspección se realizó con base en el finiquito de obra y estimaciones. En cuanto a la manifestación de haber sido canceladas las partidas de cancha de futbol, cancha de usos múltiples y skate park desde el 7 de diciembre del 2016 dejando disponibles los conceptos, se generan incongruencias en su comprobación al no realizar el respectivo cambio en la documentación, ya que siguen incluyendo dichas partidas las estimaciones 31C12 (de fecha de elaboración del 11 de abril del 2017), 32ª10 (de fecha de elaboración del 11 de abril de 2017), 39ª12 (de fecha de elaboración del 16 de junio de 2017), 45ª14 (de fecha de elaboración del 16 de junio de 2017) y 49ª15 (de fecha de elaboración del 24 de julio de 2017) cuadro comparativo y finiquito de obra.

Respecto al video en un disco dvd, en donde se realizó un recorrido en bicicleta, en efecto corresponde a un recorrido sin embargo la observación corresponde a volúmenes de malla, limpia trazo y nivelación, excavaciones, relleno, plantilla de concreto, guarniciones, acarreos, muros y aplanados.

En relación a la petición de realizar una visita de inspección, se señala que esta autoridad no se encuentra en posibilidad legal de proveer de conformidad a su solicitud, toda vez que la inspección física de la obra ya fue llevada a cabo por parte de esta institución, como parte inherente a la auditoría, quedando registrado los eventos en las actas de visita de inspección físicas, en las cuales quedaron asentadas las medidas y croquis de los trabajos estimados, mismos que se verificaron de conformidad entre el ayuntamiento y el personal auditor, obteniendo de ellos los datos para el cálculo y cuantificación de los conceptos que faltaron por realizar.

4.- Respecto a la obra denominada *“Construcción de cancha de usos múltiples, con gradas, alumbrado y techumbre en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”*, con número de contrato DGCM-IO-918004999-E24-2017, se ratifica, toda vez que no remitieron información al respecto.

5.- Respecto a la obra denominada *“Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la Ciudad de Tepic, Nayarit”*, con número de contrato DGIUV-LO-918004999-E43-2016, se ratifica, toda vez que estos no son suficientes para desvirtuar lo observado. Con respecto a los argumentos, remitidos individualmente para cada concepto, se determina lo siguiente:

Concepto	Aclaración y documentación anexa	Valoración de la ASEN, respecto a la información remitida
----------	----------------------------------	---

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Aclaración y documentación anexa	Valoración de la ASEN, respecto a la información remitida						
12.- "carpetas de concreto asfáltico de 5 cms de espesor por unidad de obra terminada..."	<p>En referencia al concepto señalado, se hace del conocimiento de ese fiscalizador que al momento de realizarse el levantamiento por parte personal correspondiente, este solo tomó en cuenta un ancho constante a lo largo de toda la obra, descartando las áreas que por necesidades propias de la misma debieron ampliarse, motivo por el cual se observa un diferencia entre lo pagado y lo verificado en campo. Me permito adjuntar algunas secciones, así como reporte fotográfico en el cual se muestran las áreas correspondientes a los detalles descritos anteriormente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. Se anexa impresion (1 legajo de 11 fojas)</p>	<p>Con respecto a los argumentos presentados por el sujeto fiscalizado, se señala que para el cálculo de la superficie de concreto asfáltico sí fueron tomados en cuenta los anchos variables en algunas zonas de la pista, es decir, no fue únicamente calculada con base en el ancho constante. Las medidas que se obtuvieron en campo fueron plasmadas en los croquis anexos al acta circunstanciada. A su vez, se señala que al momento de la visita existían tramos del cadenamamiento de la pista de concreto asfáltico que no se habían ejecutado, sin embargo, estos se encontraban considerados en el cálculo de los números generadores integrados en las estimaciones.</p>						
"Piso de concreto de 10.0 cm de espesor de f'c=200kg/cm2 colado en losas alternadas de 2.0x2.0 mts..."	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, corresponde solo al colocado en la cancha de usos múltiples. Sin embargo, el volumen cobrado (concepto 281) en la estimación número 12a6 corresponde a la suma del volumen colocado de la siguiente manera:</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td>- Plazoleta de act. Múltiples:</td> <td style="text-align: right;">196 m2</td> </tr> <tr> <td>- cancha de usos múltiples:</td> <td style="text-align: right;">450 m2</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">total:</td> <td style="text-align: right;">646 m2</td> </tr> </table> <p>Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 12a6), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 4 fojas)</p>	- Plazoleta de act. Múltiples:	196 m2	- cancha de usos múltiples:	450 m2	total:	646 m2	<p>Con respecto a estos argumentos, se señala primeramente que los trabajos relativos a la cancha de usos múltiples no fueron ejecutados como tal por la empresa contratista debido a cambios en el proyecto. En su lugar se construyó un área de snacks con una explanada de concreto. En consecuencia, algunos de los conceptos considerados para la construcción de la cancha no fueron ejecutados, sin embargo, el concreto para dicha plaza de snacks fue ejecutado -y cobrado- mediante el mismo concepto original relativo a la partida de la cancha de usos múltiples, aunque no en la misma cantidad. Los metros cuadrados observados corresponden a la diferencia entre el volumen pagado y el verificado por la ASEN en esta zona en específico. En respuesta a lo manifestado por el sujeto fiscalizado, donde argumenta que de los 646.00 metros cuadrados que fueron pagados por concepto de piso de concreto, 196.00 fueron ejecutados en una plazoleta de actividades múltiples distinta, se señala que para su ejecución este concepto debió ser previamente autorizado por la supervisión de la obra mediante conceptos extraordinarios. Se determina que la observación se ratifica en lo relativo a este concepto, pues no se cuenta con los elementos necesarios para desvirtuar la observación.</p>
- Plazoleta de act. Múltiples:	196 m2							
- cancha de usos múltiples:	450 m2							
total:	646 m2							
"Suministro y colocación de superficie deportiva a base de pintura acrílica deportan..."	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 25c10. Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 25c10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 3 fojas)</p>	<p>Con relación a este concepto, el sujeto fiscalizado argumenta que el volumen verificado fue deducido en la estimación 25c10, de la cual remite copia certificada, sin embargo, lo que esta estimación aporta corresponde a un ajuste con respecto al volumen contratado, el cual fue de 900 metros cuadrados originalmente. De acuerdo a la estimación 25c10, así como de acuerdo al cuadro comparativo de movimientos presupuestales adjunto al acta circunstanciada, fueron pagados un total de 450 metros cuadrados, sin embargo, el volumen verificado durante la inspección física fue de 0 (cero) metros cuadrados.</p>						
"Suministro y colocación de pintura epóxica comex 100 o similar sobre piso de concreto en líneas de ancho de 5.0 cm en	<p>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 25c10. Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 25c10),</p>	<p>Con relación a este concepto, el sujeto fiscalizado argumenta que el volumen verificado fue deducido en la estimación 25c10, de la cual remite copia certificada, sin embargo, lo que esta estimación aporta corresponde a un ajuste con respecto al volumen contratado, el cual fue de 649.60 metros lineales</p>						

Concepto	Aclaración y documentación anexa	Valoración de la ASEN, respecto a la información remitida
áreas deportivas..."	en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 2 fojas)	originalmente. De acuerdo a la estimación 25c10, así como de acuerdo al cuadro comparativo de movimientos presupuestales adjunto al acta circunstanciada, fueron pagados un total de 407.50 metros lineales, sin embargo, el volumen verificado durante la inspección física fue de 0 (cero) metros cuadrados.
"Suministro y colocación de módulo deportivo tipo conade de acuerdo a diseño con tablero de basketbol de medidas reglamentarias..."	En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 26a10. Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 26a10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 5 fojas)	Con relación a este concepto, el sujeto fiscalizado argumenta que el volumen verificado fue deducido en la estimación 26a10, de la cual remite copia certificada, sin embargo, lo que esta estimación aporta corresponde a un ajuste con respecto al volumen contratado, el cual fue de 4 piezas originalmente. De acuerdo a la estimación 26a10, así como de acuerdo al cuadro comparativo de movimientos presupuestales adjunto al acta circunstanciada, fueron pagados un total de 2 piezas, sin embargo, el volumen verificado durante la inspección física fue de 0 (cero) piezas
"Suministro y colocación de postes de volybol tipo conade de tuvo cédula 40..."	En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 26a10. Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 26a10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 3 fojas)	Con relación a este concepto, el sujeto fiscalizado argumenta que el volumen verificado fue deducido en la estimación 26a10, de la cual remite copia certificada, sin embargo, lo que esta estimación aporta corresponde a un ajuste con respecto al volumen contratado, el cual fue de 4 piezas originalmente. De acuerdo a la estimación 26a10, así como de acuerdo al cuadro comparativo de movimientos presupuestales adjunto al acta circunstanciada, fueron pagados un total de 2 piezas, sin embargo, el volumen verificado durante la inspección física fue de 0 (cero) piezas
"Excavación en cepas cualquier medio..."	En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, fue cobrado en la estimación 12a6, mismo que me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador y evidencia fotográfica correspondiente a la ejecución del concepto, en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. También es importante aclarar que dicho concepto no se indicó como objeto de revisión por lo que no fue posible su aclaración y/o verificación en campo, el cual corresponde a la cimentación por lo que no es considerado elementos expuestos a simple vista. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 5 fojas)	Con relación a este concepto, el sujeto fiscalizado argumenta que el volumen verificado fue cobrado en la estimación 12A6 de la cual remite copia certificada, así como reporte fotográfico, sin embargo, el concepto observado corresponde a la excavación para la cimentación de una malla perimetral, de la que no se encontró evidencia física al momento de la inspección, y los trabajos que se observan en el reporte fotográfico que se remite no corresponden con el concepto señalado.
"Relleno compactado en cepas con material producto de banco en cepas no mayores a 20 cms..."	En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, fue cobrado en la estimación 12a6, mismo que me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador y evidencia fotográfica correspondiente a la ejecución del concepto, en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. También es importante aclarar que dicho concepto no se indicó como objeto de revisión por lo que no fue posible su aclaración	Con relación a este concepto, el sujeto fiscalizado argumenta que el volumen verificado fue cobrado en la estimación 12A6 de la cual remite copia certificada, así como reporte fotográfico, sin embargo, el concepto observado corresponde al relleno de la excavación para la cimentación de una malla perimetral, de la que no se encontró evidencia física al momento de la inspección, y los trabajos que se observan en el reporte fotográfico que se remite no corresponden con el concepto señalado.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Aclaración y documentación anexa	Valoración de la ASEN, respecto a la información remitida
	<p><i>y/o verificación en campo, el cual corresponde a la cimentación por lo que no es considerado elementos expuestos a simple vista. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 5 fojas)</i></p>	
<p><i>“Dala de desplante de 15x20 cms de concreto f’c=150kg/cm2...”</i></p>	<p><i>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, fue cobrado en la estimación 12a6, mismo que me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador y evidencia fotográfica correspondiente a la ejecución del concepto, en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. También es importante aclarar que dicho concepto no se indicó como objeto de revisión por lo que no fue posible su aclaración y/o verificación en campo, el cual corresponde a la cimentación por lo que no es considerado elementos expuestos a simple vista. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 5 fojas)</i></p>	<p>Con relación a este concepto, el sujeto fiscalizado argumenta que el volumen verificado fue cobrado en la estimación 12A6 de la cual remite copia certificada, así como reporte fotográfico, sin embargo, el concepto observado corresponde a la construcción de una dala para la cimentación de una malla perimetral, de la que no se encontró evidencia física al momento de la inspección, y los trabajos que se observan en el reporte fotográfico que se remite no corresponden con el concepto señalado.</p>
<p><i>“Suministro y colocación de malla acero de 2.0mts...”</i></p>	<p><i>En referencia al concepto señalado, al respecto me permito informar que el volumen verificado por personal de ese ente fiscalizador, se dedujo en la estimación número 25c10. Me permito adjuntar copia debidamente certificada del generador correspondiente (estimación 25c10), en el cual se indican los detalles descritos anteriormente. Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente. (1 legajo de 3 fojas)</i></p>	<p>Con relación a este concepto, el sujeto fiscalizado argumenta que el volumen verificado fue deducido en la estimación 25c10, de la cual remite copia certificada, sin embargo, lo que esta estimación aporta corresponde a un ajuste con respecto al volumen contratado, el cual fue de 180 metros lineales originalmente. De acuerdo a la estimación 25c10, así como de acuerdo al cuadro comparativo de movimientos presupuestales adjunto al acta circunstanciada, fueron pagados un total de 90 metros lineales, sin embargo, el volumen verificado durante la inspección física fue de 0 (cero) metros lineales.</p>

6.-Respecto a la obra denominada “Rehabilitación de calle Emiliano Zapata entre Querétaro y Durango en la ciudad de Tepic, Nayarit.”; mediante las imágenes fotográficas remitidas por la Secretaría y a su vez por el supervisor de la obra se confirma que en su momento fueron suministradas y colocadas las señales, que en la inspección física ya no se encontraban.

## **Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 3.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión de los expedientes unitarios e inspección física de las obras que se relacionan a continuación, la cuáles fueron reportadas como concluidas, se observó que las empresas contratistas, cobraron conceptos de trabajo que no fueron ejecutados por un importe de \$8,752,327.67 (ocho millones setecientos cincuenta y dos mil trescientos veintisiete pesos 67/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se describe a continuación:

RAMO 33, FONDO DE APORTACIONES MÚLTIPLES (FAM)  
CONCEPTOS DE OBRA NO EJECUTADOS  
CUENTA PÚBLICA 2017

Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Importe de Conceptos no Ejecutados (\$)
DGCM-LO-918004999-E35-2016	1.- Construcción de Unidad Deportiva Estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit	5,507,604.37
DGCM-LO-918004999-N75-15	2.- Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic	544,718.25
DGICM-IO-918004999-E21-2016	3.- Construcción de plaza Muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit	1,750,052.62
DGCM-IO-918004999-E24-2017	4.- Construcción de cancha de usos múltiples, con gradas, alumbrado y techumbre en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit	949,952.43
Total		8,752,327.67

FUENTE: Catálogo de conceptos, actas circunstanciadas parciales, contratos de obra, así como y cuadros comparativos.

Por lo anterior el personal de éste ente fiscalizador, calculó las penalizaciones de los conceptos que a la fecha de las inspecciones físicas no habían sido realizados, conforme a los términos establecidos en los contratos respectivos, resultando un monto por \$1,145,896.19 (Un millón ciento cuarenta y cinco mil ochocientos noventa y seis pesos 19/100 moneda nacional); de acuerdo con el desglose siguiente:

1.- Respecto a la obra denominada "Construcción de Unidad Deportiva Estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit"; con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad", con número de contrato DGCM-LO-918004999-E35-2016 del 30 de noviembre del 2016, y periodo de ejecución del 1 de diciembre del 2016 al 25 de marzo del 2017, se observó que la Secretaría pagó conceptos de obra que no fueron ejecutados por un importe de \$5,507,604.37 (cinco millones quinientos siete mil seiscientos cuatro pesos 37/100 moneda nacional) IVA incluido; por lo anterior, el personal de éste Ente fiscalizador calculó las penalizaciones de los conceptos que a la fecha de las inspecciones físicas no habían sido realizados, resultando un monto por \$854,627.07 (ochocientos cincuenta y cuatro mil seiscientos veintisiete pesos 07/100 moneda nacional), de acuerdo con el desglose siguiente.

COMISIÓN NACIONAL DEL DEPORTE  
CONADE, PROGRAMA PROMOCIÓN Y DESARROLLO DEL DEPORTE  
PENAS CONVENCIONALES NO APLICADAS  
CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario (\$)	Monto observado (\$)	Penalización 1.00% Mensual \$	Meses de Desfase	Monto Observado \$
71.- Suministro y colocación de rejilla plástica para perímetro de alberca...	M	93.00	0.00	93.00	2,367.92	220,216.56	2,202.17	18.00	39,639.06

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario (\$)	Monto observado (\$)	Penalización 1.00% Mensual \$	Meses de Desfase	Monto Observado \$
72.- Suministro y colocación de esquineros para rejilla plástica para perímetro de alberca...	Pza	4.00	0.00	3.00	2,004.15	8,016.60	80.17	18.00	1,442.06
73.- Suministro y colocación de línea de banderines de 20.00 para señalización de vuelta de dorso...	Pza	2.00	0.00	2.00	26,385.13	52,770.26	527.70	18.00	9,498.60
74.- Suministro y colocación de carril antiturbulencia de 25 mts con boya de 4"...	Pza	7.00	0.00	7.00	79,412.28	555,885.96	5,558.86	18.00	100,059.48
75.- Suministro y colocación de carriles antiturbulencia de 20 mts con boya de 4"...	Pza	9.00	0.00	9.00	69,294.47	623,650.23	6,236.50	18.00	112,257.00
76.- Suministro y colocación de dos escaleras especial de tres peldaños de 1.9"...	Pza	2.00	0.00	2.00	23,268.35	46,536.70	465.37	18.00	8,376.66
77.- Suministro y colocación de silla salvavidas de 1.83m de altura, movable para mejor vigilancia...	Pza	1.00	0.00	1.00	82,053.79	82,053.79	820.54	18.00	14,769.72
78.- Suministro y colocación de dos recogecarriles desmontable...	Pza	2.00	0.00	2.00	66,099.25	132,198.50	1,321.99	18.00	23,795.82
110.- Suministro y colocación barandal de 1m de alto fabricado en aluminio tipo bolsa...	pza	1.00	0.00	1.00	84,910.57	84,910.57	849.11	18.00	15,283.98
145.- Suministro, colocación e instalación de barra recta de seguridad marca helvex...	pza	2.00	1.00	1.00	1,447.14	1,447.14	14.47	18.00	260.46
146.- Suministro, colocación y pruebas de regadera AC-110 al muro antirrobo helvex...	pza	47.00	43.00	4.00	5,208.07	20,832.28	208.32	18.00	3,749.76
147.- Suministro, colocación y pruebas de inodoro flux, con fluxómetro...	pza	14.00	10.00	4.00	8,741.09	34,964.36	349.64	18.00	6,293.52
148.- Despachador de papel higiénico, marca bobrick...	pza	14.00	0.00	14.00	2,083.95	29,175.30	291.75	18.00	5,251.50
149.- Suministro, colocación y pruebas de mingitorio ecológico...	pza	4.00	3.00	1.00	7,252.52	7,252.52	72.53	18.00	1,305.54
150.- Construcción y	pza	2.00	0.00	2.00	1,894.95	3,789.90	37.90	18.00	682.20

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario (\$)	Monto observado (\$)	Penalización 1.00% Mensual \$	Meses de Desfase	Monto Observado \$
forjado de meseta inclinada de 8 cm... 151.- Construcción y forjado de meseta inclinada de 8 cm...	pza	1.00	0.00	1.00	1,620.38	1,620.38	16.20	18.00	291.60
152.- Construcción y forjado de meseta inclinada de 8 cm...	pza	1.00	0.00	1.00	661.47	661.47	6.61	18.00	118.98
153.- Suministro y colocación de lavabo redondo chico...	pza	3.00	0.00	3.00	3,051.12	9,153.36	91.53	18.00	1,647.54
154.- Suministro, colocación y pruebas de cespól para lavabo...	pza	20.00	0.00	20.00	925.72	18,514.40	185.14	18.00	3,332.52
155.- Suministro, colocación y pruebas de llave economizadora antirrobo...	pza	20.00	0.00	20.00	2,925.62	58,512.40	585.12	18.00	10,532.16
156.- Suministro y colocación de dispensador de jabón...	pza	16.00	0.00	16.00	397.51	6,360.16	63.60	18.00	1,144.80
157.- Suministro y colocación de jabonera de empotrar con agarradera...	pza	43.00	40.00	3.00	787.27	2,361.81	23.62	18.00	425.16
158.- Suministro y colocación de dispensador de toallas...	pza	8.00	0.00	8.00	1,860.03	14,880.24	148.80	18.00	2,678.40
165.- Suministro y colocación de puerta para mampara...	pza	14.00	13.00	1.00	2,459.03	2,459.03	24.59	18.00	442.62
175.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.20x2.20m...	pza	4.00	0.00	4.00	9,613.98	38,455.92	384.56	18.00	6,922.08
176.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.00x2.20m...	pza	2.00	0.00	2.00	8,498.59	16,997.18	169.97	18.00	3,059.46
177.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.90x2.20m...	pza	4.00	0.00	4.00	7,940.89	31,753.56	317.54	18.00	5,715.72
178.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.80x2.20m...	pza	2.00	0.00	2.00	7,383.19	14,766.38	147.66	18.00	2,657.88
180.- Suministro y colocación de estructura metálica para recibir meseta de lavabo de 60 cm de ancho...	m	17.53	0.00	17.53	3,354.24	14,766.38	147.66	18.00	2,657.88

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario (\$)	Monto observado (\$)	Penalización 1.00% Mensual \$	Meses de Desfase	Monto Observado \$
229 Y 237 Suministro e instalación de luminaria tipo 18, luminaria modular wide bay led 200w...	pza	559.00	373	186	13,356.84	2,484,372.24	24,843.72	18.00	447,186.96
354.- Extractor Helicocentrífugo... 500w...	pza	1.00	0.00	1.00	20,495.70	20,495.70	204.96	18.00	3,689.23
355.- Extractor Helicocentrífugo... 756w...	pza	3.00	0.00	3.00	25,998.00	77,994.00	779.94	18.00	14,038.92
E29.- Suministro y colocación de extractor axial para muro marca soler&palou modelo HXT-630H...	pza	2.00	0.00	2.00	15,054.76	30,109.52	301.10	18.00	5,419.80
					Sub total	4,747,934.80			
					16% IVA	759,669.57			
					Total	5,507,604.37		Monto	854,627.07

FUENTE: Contrato de obra DGCM-LO-918004999-E35-2016 del 30 de noviembre del 2016, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física número CONADE-01 del 19 de septiembre del 2018, facturas e impresión de comprobación de transferencias electrónicas.

2.- Respecto a la obra denominada "Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic", con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15, del 31 de diciembre del 2015, con un plazo de ejecución del 11 de enero al 15 de noviembre del 2016, se identificaron conceptos y partidas de obra que fueron pagados y no ejecutados en el ejercicio 2017, por un importe de \$544,718.25 (quinientos cuarenta y cuatro mil setecientos dieciocho pesos 25/100 moneda nacional) IVA incluido; por lo anterior, el personal de éste Ente fiscalizador calculó las penalizaciones de los conceptos que a la fecha de las inspecciones físicas no habían sido realizados, resultando un monto por \$42,262.77 (cuarenta y dos mil doscientos sesenta y dos pesos 77/100 moneda nacional), de acuerdo con el desglose siguiente.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO DE CONTINGENCIAS ECONÓMICAS  
PENAS CONVENCIONALES NO APLICADAS  
CUENTA PÚBLICA 2017

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado en 2017	Volumen verificado ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado \$	Penalización 1.00% Mensual \$	Meses de Desfase	Monto Observado \$
31	Suministro e instalación de malla de acero en módulos a 1.50mts. de altura... Cancha de futbol 7 (1 cancha)	ml	2,532.50	2,497.75	34.75	593.77	20,633.51	206.33	9.00	1,856.97
143	Limpieza trazo y nivelación en terreno natural...	M2	1,023.28	0.00	1,023.28	5.51	5,638.27	56.38	9.00	507.44
147	Relleno compactado en cepas con material	M3	311.46	0.00	311.46	260.96	81,278.61	812.79	9.00	7,315.07

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

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

Clave	Concepto	Unidad de Medida	Volumen Pagado en 2017	Volumen verificado ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado \$	Penalización 1.00% Mensual \$	Meses de Desfase	Monto Observado \$
148	producto de banco... Plantilla de concreto hecho en obra ... Cancha de usos múltiples (1 cancha)	M2	460.92	0.00	460.92	141.61	65,270.88	652.71	9.00	5,874.38
174	Excavación en zona por medios manuales...	M3	267.69	0.00	267.69	126.34	33,819.95	338.20	9.00	3,043.80
175	Guarnición de 30x15 cms...	ml	189.52	0.00	189.52	264.24	50,078.77	500.79	9.00	4,507.08
177	Acarreos de base hidráulica...	M3	1,541.97	0.00	1,541.97	10.20	15,728.09	157.28	9.00	1,415.52
178	Kilómetros subsecuentes...	M3-km	15,170.78	0.00	15,170.78	5.15	78,129.52	781.30	9.00	7,031.70
196	Skate Park (1 Skate Park) Forjado de muro a tezón...	M2	245.58	0.00	245.58	353.69	86,859.19	868.59	9.00	7,817.31
197	Aplanado en muros...	M2	195.25	0.00	195.25	164.65	32,147.91	321.50	9.00	2,893.50
						Sub total	469,584.70			
						16% IVA	75,133.55			
						Total	544,718.25		Suma	42,262.77

FUENTE: Contrato de obra DGCM-LO-918004999-N75-15, del 31 de diciembre del 2015, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física números RAMO 23, CONTINGENCIAS 1A del 18 de septiembre de 2018 y RAMO 23, CONTINGENCIAS 1B del 25 de septiembre de 2018, facturas y comprobación de transferencias electrónicas.

3.- Respecto a la obra denominada "Construcción de plaza Muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit", con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016, del 28 de octubre del 2016, y periodo de ejecución del 9 de noviembre del 2016 al 24 de marzo de 2017, se identificaron conceptos de obra que fueron pagados y no ejecutados, por un importe de \$1,750,052.62 (un millón setecientos cincuenta mil cincuenta y dos pesos 62/100 moneda nacional) IVA incluido; por lo anterior, el personal de éste Ente fiscalizador calculó las penalizaciones de los conceptos que a la fecha de las inspecciones físicas no habían sido realizados, resultando un monto por \$171,559.16 (ciento setenta y un mil quinientos cincuenta y nueve pesos 16/100 moneda nacional), de acuerdo con el desglose siguiente.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
PENAS CONVENCIONALES NO APLICADAS  
CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Unidad de medida	Volumen pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio unitario	Monto observado	Penalización 1.00% mensual \$	Meses de desfase	Monto observado \$
Ext-15.- Suministro e instalación de reloj programable (timer) marca Tork,	pza	7.00	5.00	2.00	6,039.03	12,078.06	120.78	18.00	2,174.04
Ext-61.- Suministro e instalación de rejilla tipo Irving...	M2	3.67	0.00	3.67	3,253.41	11,940.01	119.40	18.00	2,149.20
Ext-63.- Suministro e instalación de banca marca nacional de bancas, modelo metrópolis...	pza	34.00	0.00	34.00	7,934.17	269,761.78	2,697.61	18.00	48,556.98
Ext-64.- Bote para basura de uso rudo modelo integra...	pza	6.00	0.00	6.00	4,106.37	24,638.22	246.38	18.00	4,434.84
Ext-66.- Suministro e instalación de sistema de audio y luces ambientales	pza	1.00	0.00	1.00	315,965.96	315,965.96	3,159.65	18.00	56,873.70
Ext-67.- Suministro y colocación de pergolas elaboradas a base de postes de PTR...	pza	7.00	0.00	7.00	94,532.67	661,728.69	6,617.28	18.00	19,111.04
Ext-68.- Suministro y aplicación de sellador acrílico sobre concreto estampado...	M2	1,705.91	511.77	1,194.14	61.31	73,212.72	732.12	18.00	13,178.16
Ext-72.- Elaboración del proyecto eléctrico y peritaje para entrega definitiva a CFE...	lote	1.00	0.00	1.00	44,765.54	44,765.54	447.65	18.00	8,057.70
Ext-73.- Pago	lote	1.00	0.00	1.00	94,575.07	94,575.07	945.75	18.00	17,023.50

Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de medida	Volumen pagado	Volumen verificado por la ASEN	Diferencia	Precio unitario	Monto observado	Penalización 1.00% mensual \$	Meses de desfase	Monto observado \$
de trámites, permisos, supervisión, libranzas y conexión...									
						Sub total			1,508,666.05
						16% IVA			241,386.57
						Total			1,750,052.62
							Suma		171,559.16

FUENTE: Contrato de obra DGICM-IO-918004999-E21-2016, del 28 de octubre del 2016, cuadro comparativo, acta circunstanciada de inspección física número RAMO23, FORTALECIMIENTO-1A del 18 de septiembre del 2018 y RAMO23, FORTALECIMIENTO-1B del 25 de septiembre del 2018 facturas e impresión de comprobación de transferencias electrónicas.

Lo anterior se identificó en la inspección física de la obra realizada por el personal auditor, los días 18 y 25 de septiembre del 2018, en compañía de los supervisores designados por la Secretaría.

4.- Respecto a la obra denominada “Construcción de cancha de usos múltiples, con gradas, alumbrado y techumbre en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”, con número de contrato DGCM-IO-918004999-E24-2017, celebrado el día 16 de agosto de 2017, se observó que la Secretaría de Obras Públicas pagó conceptos de obra que no fueron ejecutados por un importe de \$949,952.43 (novecientos cuarenta y nueve mil novecientos cincuenta y dos pesos 43/100 moneda nacional) IVA incluido. Por lo anterior, el personal de la Auditoría Superior del Estado calculó las penalizaciones de los conceptos que al momento de la inspección física, llevada a cabo el día 19 de septiembre de 2018, no habían sido realizados por la empresa contratista, resultando un monto por \$77,447.19 (setenta y siete mil cuatrocientos cuarenta y siete pesos 19/100 moneda nacional); de acuerdo con el desglose siguiente:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
PENAS CONVENCIONALES NO APLICADAS  
CUENTA PÚBLICA 2017

No.	Concepto	Unidad de medida	Volumen estimado	Precio unitario (\$)	Importe observado	Meses de desfase	Penalización 1.00% mensual \$	Monto observado \$
	LÁMINAS GALVANIZADAS CAL. 24 PARA TECHUMBRE							
35	“Suministro y colocación de bajante pluvial de PVC anger de 6”...”	ML	14.24	94.19	1,341.26	9.40	1.00	126.05
	ESTRUCTURA DE ACERO PARA GRADAS							
36	“Suministro y colocación de placa A-36, Fy=2530kg/cm2 de 3/8”, en patines y alma para apoyos intermedios...”	KG	1,289.22	45.66	58,865.78	9.40	1.00	5,251.31
37	“Suministro y colocación de varilla lisa redondo 1/2” para barandal en gradas...”	ML	106.88	24.02	2,567.25	9.40	1.00	241.29
38	“Acero estructural de perfil tubo ced 30 de dimensión de 2” de diámetro calibre 12...”	ML	41.24	410.20	16,916.64	9.40	1.00	1,590.10
39	“Acero estructural de perfil PTR de dimensión de 4”x2” cal.11 blanco...”	KG	2,996.55	55.63	166,698.07	9.40	1.00	15,669.61
40	“Acero estructural de perfil polin monten 10” x 3 1/2” cal 14...”	KG	360.54	55.39	19,970.31	9.40	1.00	1,877.18
41	“Suministro y colocación de lámina antiderrapante de 1/4” para huella de escalón...”	KG	153.65	90.76	13,945.27	9.40	1.00	1,310.83
42	“Acero estructural de perfil polin monten	KG	1,787.73	28.87	51,611.76	9.40	1.00	4,851.43

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

No.	Concepto	Unidad de medida	Volumen estimado	Precio unitario (\$)	Importe observado	Meses de desfase	Penalización 1.00% mensual \$	Monto observado \$
43	12" x 3 1/2" cal. 14..." "Acero estructural Cold Roll Fy=2530 kg/cm2 de 1/2 " para anclas de 50cm de longitud..."	KG	27.72	28.70	795.56	9.40	1.00	74.73
45	"Suministro y colocación de placa A-36, Fy=2530kg/cm2 de 1/4" en cartabones..."	kg	21.03	42.23	888.09	9.40	1.00	834.72
46	"Acero estructural de perfil PTR de dimensión de 2"x2" cal 9 rojo..."	kg	571.89	55.63	31,814.24	9.40	1.00	2,990.51
PISO DE CONCRETO								
49	"Suministro y colocación de junta en losas con emulsión catiónica de rompimiento medio ECM-65 aplicada en frío..."	ml	685.17	7.83	5,364.88	9.40	1.00	504.21
PINTURA DEPORTAN ESPECIAL								
60	"Suministro y colocación de superficie deportiva a base de pintura acrílica deportan R superficie rígida..."	m2	552.86	172.16	95,180.37	9.40	1.00	8,946.92
61	"Suministro y colocación de pintura epóxica comex 100 o similar sobre piso de concreto en líneas de ancho de 5.0 cm..."	ml	402.50	14.97	6,025.42	9.40	1.00	566.35
62	"Suministro y colocación de módulo deportivo tipo Conade de acuerdo a diseño con tablero de basketbol..."	pza	2.00	32,108.98	64,217.96	9.40	1.00	6,036.39
63	"Suministro y colocación de postes de volybol tipo Conade tubo cedula 40..."	pza	2.00	6,280.57	12,561.14	9.40	1.00	1,180.73
LUMINARIA								
83	"Suministro y colocación de luminario de 237,6 w modelo PHZ24L5KASPFW..."	pza	15.00	16,781.65	251,724.75	9.40	1.00	23,662.05
84	"Salida eléctrica de centro oculta en trave con registro eléctrico y tubo conduit..."	sal	15.00	947.98	14,219.70	9.40	1.00	1,336.58
CABLEADO TIPO THW-LS								
85	"Suministro y colocación de centro de cargas TAB "A" QOD4..."	pza	1.00	941.56	941.56	9.4	1.00	88.45
86	"Alimentador eléctrico para Tab "A" con tubo conduit PVC pesado..."	ml	29.1145	112.47	3,274.50	9.40	1.00	307.75
					Subtotal	818,924.51		
					IVA	131,027.92		
					Total	949,952.43	Suma	77,447.19

FUENTE: Contrato de obra número DGCM-IO-918004999-E24-2017, convenio modificadorio DGCM-IO-918004999-E24-2017-CM, estimaciones, facturas y acta circunstanciada de inspección física día 19 de septiembre de 2018.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 46 Bis y 55, párrafo segundo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 86, 113, fracciones I, VI, XIV, XVI, 115, fracción XII y 131 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; y las cláusulas décima primera "supervisión de los trabajos", décimo tercera "Responsabilidades de los contratistas"; décimo quinta, "Penas convencionales por atraso en la ejecución de los atrasos, de los contratos DGCM-LO-918004999-E35-2016, DGCM-LO-918004999-N75-15, DGCM-IO-918004999-E21-2016 y DGCM-IO-918004999-E24-2017, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$1,145,896.19 (un millón ciento cuarenta y cinco mil ochocientos noventa y seis pesos 19/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; director general de construcción y mantenimiento de

la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017; secretario de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefe del departamento de supervisión de construcción y mantenimiento a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefe del departamento de supervisión de construcción y mantenimiento a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefe del departamento de supervisión de infraestructura urbana y vial a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit así como las empresas contratistas de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*Aportaciones de la Secretaría de Obra Públicas (sic)*

*Respecto a las obras que aparecen a continuación, solicito sean considerados los anexos que contiene el resultado núm. 8 Observación núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF, según corresponda:*

*1.- Respecto a la obra denominada "Construcción de Unidad Deportiva Estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit"; con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad", con número de contrato DGCM-LO-918004999-E35-2016.*

*Se señala que la obra en comento se realizó la entrega respectiva al Instituto Nayarita de Cultura Física y del Deporte, entregando con el equipamiento colocado, se realizó la solicitud a esta secretaria y a la vez a la empresa contratista que se resguardaran en las bodegas de la misma unidad deportiva estatal "Nayarit se anexa un reporte fotográfico en donde queda constancia de que el material se encuentra en las bodegas, siendo así que se solicita que se desvirtúe la observación dado que el concepto de suministro y colocación fue realizado y una vez entregada la obra fueron colocados en las bodegas, así mismo se solicita una nueva revisión en el sitio de los trabajos para su constancia, de igual manera se da a conocer mediante cuadro anexo la comprobación que se realizó en las estimaciones en donde se observa que el material fue debidamente suministrado y colocado, previo a la decisión de ponerlos en bodega.*

Concepto	Aclaración
71.- Suministro y colocación de rejilla plástica para perímetro de alberca...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 71 correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
72.-Suministro y colocación de esquineros para rejilla plástica para perímetro de alberca...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 72 correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
73.- Suministro y colocación de línea de banderines de 20.00 para señalización de vuelta de dorso...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 73 correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
74.- Suministro y colocación de carril antiturbulencia de 25	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

mts con boya de 4"...	preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 74 correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
75.- Suministro y colocación de carriles antiturbulencia de 20 mts con boya de 4"...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 75 (correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
76.- Suministro y colocación de dos escaleras especial de tres peldaños de 1.9"...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 76 correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
77.- Suministro y colocación de silla salvavidas de 1.83m de altura, móvil para mejor vigilancia...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 77 correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
78.- Suministro y colocación de dos recogecarriles desmontable...	Concepto realizado, actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo generador de concepto no. 78 correspondientes a estimación 18e4 indicando colocación y anexo fotográfico de ubicación en bodega.
145.- Suministro, colocación e instalación de barra recta de seguridad marca helvex...	Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.
146.- Suministro, colocación y pruebas de regadera ac-110 al muro antirrobo helvex...	Concepto realizado y ejecutado, anexo generador de concepto no. 146 correspondientes a estimación 12c6 indicando ubicación y anexo fotográfico de colocación.
147.- Suministro, colocación y pruebas de inodoro flux, con fluxómetro...	Concepto realizado y ejecutado correspondientes a estimación 12c6 indicando ubicación y anexo fotográfico de colocación.
149.- Suministro, colocación y pruebas de mingitorio ecológico...	Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.
157.- Suministro y colocación de jabonera de empotrar con agarradera...	Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.
165.- Suministro y colocación de puerta para mampara...	Concepto pagado en estimación no. 14c7 y deducido en estimación 18e4, concepto cancelado y elaboración de concepto extraordinario.
175.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.20x2.20m...	Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.
176.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 1.00x2.20m...	Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.
177.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.90x2.20m...	Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.
178.- Suministro y colocación de puertas mca. Porceboard... de 0.80x2.20m...	Concepto realizado, anexo fotográfico de ubicación y colocación.
229 y 237 Suministro e instalación de luminaria tipo 18, luminaria modular wide bay led 200w...	Concepto ejecutado en su totalidad, derivado a reparaciones efectuadas al plafón liso de tabla roca, se retiró un módulo de salón de usos múltiples 1 (30 luminarias), si como de salón de usos múltiples 2 (30 luminarias) y salón de usos múltiples 3 (60 luminarias) dando como resultado solamente la colocación de 120 piezas faltantes, debido a cambio de panel de yeso por afectaciones en temporal de lluvia, teniendo en bodega las piezas retiradas lista para su colocación.
354.- Extractor helicentrífugo... 500w...	Concepto realizado y ejecutado, anexo de colocación.
355.- Extractor helicentrífugo... 756w...	Concepto realizado y ejecutado, anexo de colocación.
E29.- Suministro y colocación de extractor axial para muro marca soler&palou modelo hxt-630h...	Equipo actualmente resguardado en bodega para su preservación y correcto uso, anexo fotográfico de ubicación en bodega.

De lo anterior solicito la verificación física en el sitio de los trabajos para la constancia que los trabajos se encuentran ejecutados.

2.- Respecto a la obra denominada "Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de san Blas Nayarit", con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016.

*Como se menciona en el párrafo ubicado en la parte inferior del cuadro anterior, la fuente con la que se realizó el cuadro anterior donde se llega al monto de \$1,750,052.62 (un millón setecientos cincuenta mil cincuenta y dos pesos 62/100 moneda nacional) por conceptos pagados no ejecutados. fue el resultado del acta circunstanciada de inspección física número ramo23, fortalecimiento-1a del 18 de septiembre del 2018 y ramo23, fortalecimiento-1b del 25 de septiembre del 2018, donde en dicha inspección de fecha 18 de septiembre del 2018 se detectó por parte del supervisor de la obra que la auditora estaba realizando la inspección basándose en un cuadro comparativo propuesto por la empresa contratista que en ningún momento era el cuadro final autorizado por la Secretaria de Obras Públicas del Estado.*

*Pudiendo observar que dicho cuadro comparativo utilizado por la auditora solo está firmado por el personal de la empresa contratista, recibido por la Secretaria de Obras Públicas como propuesta para la realización de trabajos extraordinarios, de los cuales solo algunos conceptos fueron aprobados por la Secretaria de Obras Públicas para su realización. En dicha inspección de fecha 18 de septiembre del 2018 se le hizo conocer a la auditora de la situación del cuadro comparativo donde se estaba basando para la inspección. Haciéndole entrega de copia simple del cuadro comparativo correcto, donde se pueden observar firmas del personal de la Secretaria de Obras Públicas del estado y la empresa contratista, coincidiendo con los volúmenes de obra y trabajos extraordinarios realmente considerados y ejecutados. Como se puede constatar en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras Públicas se tiene un total de 68 conceptos extraordinarios. Referente al concepto extraordinario número 15 se tienen el volumen pagado de 5 piezas (cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras (sic) Públicas). Referente al concepto extraordinario número 61 el volumen pagado es cero (cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras Públicas (sic). referente al concepto extraordinario número 63, este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago. Referente al concepto extraordinario número 64 este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago. Referente al concepto extraordinario número 66 este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago. Referente al concepto extraordinario número 67 este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago. Referente al concepto extraordinario número 68 (del listado de trabajos propuestos por la empresa contratista) consistente en suministro y aplicación de sellador acrílico sobre concreto; este trabajo si fue aprobado por la Secretaria de Obras Públicas, pero con número 63 extraordinario, como aparece en cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras (sic) Públicas, con un volumen aprobado de 1549.84 m<sup>2</sup>.*

*Referente al concepto extraordinario número 73 este concepto no existe en el cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras (sic) Públicas, al no estar aprobado no fue considerado para pago.*

*Se anexa:*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Copia certificada de acta circunstanciada parcial de visita de obra, auditoria: 17-PE.02-AF-AOP-AD, acta numero: RAMO 23 FORTALECIMIENTO-01A, 1 legajo, donde se encuentra cuadro comparativo aprobado por la Secretaria de Obras Públicas entregado en la auditoria en la fecha de la inspección del 18 de septiembre de 2018).*

*De lo anterior solicito la verificación física en el sitio de los trabajos para la constancia que los trabajos se encuentran ejecutados.*

*3.- Respecto a la obra denominada "Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic", con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15, en relación a la presunción de la afectación a la hacienda pública, en particular a la obra en comento; al respecto se informa que con fecha 13 y 21 de septiembre del 2018, se formalizo la verificación en el sitio de los trabajos, con el objeto de proceder con la verificación física de los trabajos de la obra mencionada, realizando las verificaciones de ciertos y cuales conceptos que se encuentran debidamente registradas en el acta circunstanciada parcial de visita de obra (auditoria 17-PE.02-AF-AOP-AD) acta numero: ramo 23 contingencias-01 en el cual se puede constatar las mediciones y detalles que en dicho recorrido se verifico, en el cual se observa que los conceptos observados en el resultado al cual se da contestación, no están considerados dentro de los verificados en el sitio de los trabajos, adicionando que los auditores encargados de las verificaciones, en ningún momento realizaron preguntas o dudas acerca de la ubicación de dichos conceptos, se anexa en copia certificada de acta circunstanciada parcial de visita de obra acta numero : Ramo 23 contingencias-01*

*en base a dicho resultado de auditoria, se enlista una serie de conceptos etiquetados como "no ejecutados" trabajos que no fueron verificados en ambas fechas de las verificaciones, informando que si fueron ejecutados en tiempo y forma, lo cual contradice lo estipulado en dicha observación; para soportar dichas irregularidades, se realizó la verificación de los conceptos citados en el resultado, por parte de personal técnico de esta Secretaria, observándose que existen números de conceptos los cuales no corresponden a las descripciones, como son los conceptos no. 147 donde se enuncia como relleno compactado en cepas y que de acuerdo con el catálogo de conceptos el concepto 147 corresponde a plantilla de concreto, de igual manera el concepto no. 148 se enuncia como plantilla de concreto correspondiente en el catálogo de conceptos al de murete de enrase, lo anterior se define como una deficiente análisis de los volúmenes y cantidades de obra, dando a pie a dejar bajo vulnerabilidad para la solventación de la observación que se señala.*

*Aunado a lo anterior, se realizó la verificación dentro del expediente técnico, realizándose la verificación y extracción de números generadores de las estimaciones en donde se encontraban dichos conceptos, en los cuales se aprecia que dichos trabajos efectivamente si se realizaron, se anexa copia certificada de conceptos observados, generadores de estimación 49a15; generadores de estimación 45a14, generadores de estimación 39a12, generadores de estimación 35a11, generadores de estimación 32a10, generadores de estimación 31c12, generadores de estimación 42a13, generadores de estimación 45a14, para tal efecto, se realizó un concentrado en el cual se plasman datos de volúmenes cobrados, así como su respectiva ubicación en el sitio de los trabajos, se anexa mediante una impresión simple; para dicho cuadro se complementa con un plano general del parque*

*en los que se realizaron anotaciones manuscritas indicándose la ubicación de lo observado se anexa impresión simple de plano general.*

*Para el caso particular del concepto número 31, referente a suministro e instalación de malla, se informa que estas posterior a la entrega recepción fueron reubicados dentro del mismo parque, observándose en la planearía definitiva su ubicación real, se anexa en copia certificada de planos definitivos adicionando para este punto, que se realizó con anterioridad a esta auditoría, una auditoría a la obra en referencia por parte de la Secretaria General de la Contraloría del Estado de Nayarit (SGC), apreciándose que no existe diferencia entre volúmenes pagados contra verificados, en dichas verificaciones por parte de la SGC, se aprecia que contenían diferencias de volúmenes en los conceptos de mallas y carpeta asfáltica, ya que en dichas mediciones se omitieron algunos puntos en donde se encontraban parte de los conceptos, dado dichas diferencias, se procedió a realizar una segunda verificación a fin de constatar que efectivamente si se están ejecutados los trabajos, resultando que efectivamente si se encuentran, a lo que dicha relatoría, quedaron registradas en las actas de sitio AS-01-PARQUE LINEAL E75 y acta de sitio 002-PARQUE LINEAL E75 emitidas por parte de la SGC cabe señalar que dicha ubicación final de las mallas, está asentada en la planería definitiva dentro del expediente unitario, mismo que le fue entregado al ente auditor, previo a la visita de campo.*

*Se hace la aclaración que todos los documentos anexos que se mencionan en el texto se encuentran como anexo en la observación no. resultado núm. 8 observación núm. 2.aei.17.pe.02.oprf solicitando se tomen en cuenta para la solventación (sic) de la presente.*

*En conclusión, se envía evidencia de copia certificada de generadores observados, así como de algunos generadores no observados que sirven de referencia para los volúmenes de acarreo a primer kilómetro y kilómetros subsecuentes, cuadro de concentrado de conceptos cobrados en ciertas estimaciones, plano general de ubicación de los trabajos y actas mencionadas.*

*Como dato adicional, estos conceptos observados se encuentran dentro de ciertas partidas que principalmente se aprecian en el cuadro de referencia de la observación como “cancha de futbol 7 (1 cancha)”, “cancha de usos múltiples” y “skate park (1skate park)” por lo que se presume que el ente auditor, realizo la observación infundada y sin realizar las mediciones, ya que en el proyecto no se consideró la construcción de ciertas partidas, mas sin embargo, se utilizaron ciertos conceptos para la edificación de las estaciones de descanso e inicio con los conceptos ya contratados, sin la necesidad de crear nuevos conceptos extraordinarios, dichas cancelaciones de partidas quedaron asentadas en los anexos de los convenios modificatorios, así como en la minuta de obra de fecha 07 de diciembre del 2016, en la cual se hace referencia a que se cancelan algunas partidas y quedan disponibles los conceptos para su posterior uso en caso de requerirse; se anexa minuta de trabajo en copia certificada (2 fojas útiles).*

*Finalmente, se envía evidencia por medio de video en un disco dvd, en donde se realizó un recorrido en bicicleta, al final de los trabajos (previos a la entrega – recepción), en el cual se aprecia que se realizó la toma a bordo de un casco de un ciclista con experiencia en el rubro, en donde se observan los trabajos terminados, en el video se ilustra un recorrido con una duración de 00:20:03 (veinte minutos con tres segundos). En el cual se pueden*

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*corroborar muchos de los conceptos que abarca la obra, así como las condiciones en que se entregaron las instalaciones. (1 cd)*

*De lo anterior solicito la verificación física en el sitio de los trabajos para la constancia que los trabajos se encuentran ejecutados.*

*Respecto a la presunción de responsabilidad sobre la observación en comento, se informa que el sustento legal de la infracción, no corresponde a lo observado, toda vez que el artículo 53 de la ley de obras públicas y servicios relacionados con las mismas, hace referencia a la asignación del residente y superintendente, el artículo 54 engloba la periodicidad de las estimaciones para su respectivo cobro, artículos de la ley de obra pública y servicios relacionados con las mismas, no encontrando relación entre lo observado, por lo que se solicita la revocación de la observación.*

*Ley de obras (sic) públicas y servicios relacionados con las mismas.*

*Artículo 53. Las dependencias y entidades establecerán la residencia de obra o servicios con anterioridad a la iniciación de las mismas, la cual deberá recaer en un servidor público designado por la dependencia o entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas. la residencia de obra deberá estar ubicada en el sitio de ejecución de los trabajos.*

*Cuando la supervisión sea realizada por contrato, la aprobación de las estimaciones para efectos de pago deberá ser autorizada por la residencia de obra de la dependencia o entidad. Los contratos de supervisión con terceros, deberán ajustarse a los lineamientos que para tal efecto determine la Secretaría de la Función Pública.*

*Por su parte, de manera previa al inicio de los trabajos, los contratistas designarán a un superintendente de construcción o de servicios facultado para oír y recibir toda clase de notificaciones relacionadas con los trabajos, aún las de carácter personal, así como tomar las decisiones que se requieran en todo lo relativo al cumplimiento del contrato.*

*Artículo 54.- Las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad no mayor de un mes. El contratista deberá presentarlas a la residencia de obra dentro de los seis días naturales siguientes a la fecha de corte para el pago de las estimaciones que hubiere fijado la dependencia o entidad en el contrato, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; la residencia de obra para realizar la revisión y autorización de las estimaciones contará con un plazo no mayor de quince días naturales siguientes a su presentación. En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación.*

*Las estimaciones por trabajos ejecutados deberán pagarse por parte de la dependencia o entidad, bajo su responsabilidad, en un plazo no mayor a veinte días naturales, contados a partir de la fecha en que hayan sido autorizadas por la residencia de la obra de que se trate y que el contratista haya presentado la factura correspondiente.*

*Los pagos de cada una de las estimaciones por trabajos ejecutados son independientes entre sí y, por lo tanto, cualquier tipo y secuencia será sólo para efecto de control administrativo.*

*Las dependencias y entidades realizarán preferentemente, el pago a contratistas a través de medios de comunicación electrónica.*

*En los proyectos de infraestructura productiva de largo plazo, la forma de estimar los trabajos y los plazos para su pago deberán establecerse en las bases de licitación y en el contrato correspondiente.*

*De igual manera se establece que en lo que respecta en la presunta responsabilidad del director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, y del jefe de departamento de supervisión de la Secretaría de Obras Públicas del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre del 2017 tal y como lo establece no es competencia de estos la presunta responsabilidad de las obras que a continuación se señalan dado que las acciones que se imputan se encuentran fuera de su periodo de gestión; como evidencia se anexa al presente copia simple de copia certificada notariada (1 foja),*

<i>obra</i>	<i>numero de contrato</i>
<i>Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit</i>	<i>DGCM-IO-918004999-E21-2016</i>
<i>Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic, Nayarit</i>	<i>DGCM-LO-918004999-N75-2015</i>

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.*

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, no se remite información comprobatoria del pago de las penas convencionales por atraso en la ejecución de las obras “Construcción de unidad deportiva estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit”; con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad”, con número de contrato DGCM-LO-918004999-E35-2016; “Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic”, con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15; “Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit”, con número de contrato DGCM-IO-918004999-E21-2016 y “Construcción de cancha de usos múltiples, con gradas, alumbrado y techumbre en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit”, con número de contrato DGCM-IO-918004999-E24-2017, observadas en el resultado Núm. 8 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF, por un monto por penas convencionales de \$1,145,896.19 (un millón ciento cuarenta y cinco mil ochocientos noventa y seis pesos 19/100 moneda nacional).

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

1.- Respecto a las penas convencionales de la obra denominada “Construcción de unidad deportiva estatal "Nayarit", en Tepic, Nayarit”; con instalaciones adaptadas a las necesidades de personas con discapacidad”, con número de contrato DGCM-LO-918004999-E35-2016, no se remite información que compruebe que el Instituto Nayarita de Cultura Física y del Deporte, INCUFID estuviera presente al momento de instalarse los conceptos 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 145 y E29 manifestados, así mismo no remiten comprobación en donde se compruebe que el INCUFID haya aceptado que se le entregaran los elementos resguardados en las bodegas, toda vez que en dichos conceptos se considera el suministro y colocación o instalación y pruebas, y en ninguno de ellos se consideró su retiro y resguardo.

Además de la valoración de la documentación remitida, se constata que los conceptos 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 146, 229 y 237, al igual que en la inspección física llevada a cabo el 19 de septiembre del 2018, siguen sin encontrarse instalados, respecto a los conceptos número 145, 147, 149, 157, 165, 175, 176, 177, 178, y E29 354 y 355 no remitieron información que compruebe su ejecución y de los conceptos 110, 148, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 158 y 180, no remitieron argumentos al respecto.

2.- Respecto a las penas convencionales de la obra denominada “Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic”, con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15, se ratifica, toda vez que respecto a que en el acta circunstanciada número 23 CONTINGENCIAS-01, llevada a cabo el 13 de septiembre de 2018, los conceptos observados en el resultado al cual se da contestación, no están considerados dentro de los verificados y en ningún momento se realizaron preguntas o dudas acerca de la ubicación de dichos conceptos, se aclara que si les fue requerida la ubicación de dichas partidas, a lo cual se manifestó que no fueron ejecutadas, tal es así que en el apartado denominado “*Hechos y Declaraciones*” de dicha acta circunstanciada se manifiesta: “...A su vez se observó que a la fecha de la inspección física, los siguientes conceptos no se encuentran ejecutados en el sitio:...Las canchas de futbol, usos múltiples y skate park...”

Además al comparar la información de los generadores con las estimaciones 49a15, 45a14, 39a12, 35a11, 32a10, 31c12, 42a13 y 45a14 y con la información contenida en el concentrado elaborado en el periodo de solventaciones, se confirmó la diferencia entre ellas.

Respecto al concepto 31 correspondiente a la malla en donde se informa que posterior a la entrega recepción llevada a cabo el 14 de agosto del 2017 fueron reubicados dentro del mismo parque, es importante mencionar que en la inspección física llevada a cabo el 18 de septiembre de 2018, efectivamente se constataron diferencias en los generadores con lo verificado físicamente de los cadenamientos del 0+048 al 0+530, del 0+920 al 1+690, del 2+770 al 2+857 y del 4+340 al 4+345, dando como resultado el faltante de 34.75 metros lineales a lo cual supervisión manifestó que una parte fue extraída por personas ajenas a la Secretaría sin autorización, que fueron registradas por la policía vial y por el área jurídica de la SOP, sin embargo a la fecha no se ha entregado información al respecto.

La Secretaría de la Contraloría en la inspección realizada el 1 de agosto de 2018, revisó el concepto Ext-88 correspondiente al “*Suministro e instalación de malla acero en módulos de 1.50 m altura para protección en barandales de rampa en puentes.*” en donde efectivamente las dimensiones son superiores a las estimadas, sin embargo, el concepto revisado por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit corresponde al concepto 31, denominado “*Suministro e instalación de malla de acero en módulos a 1.50mts. de altura...*”, ejecutado a los extremos de la trotapista.

Además no remitieron los convenios ni los anexos manifestados, en donde se constate que dichas cancelaciones de partidas quedaron asentadas en ellos; por otra parte la minuta de trabajo de fecha 07 de diciembre del 2016, no se encontraba integrada en el expediente unitario de la obra (se confirma ya que no contiene el folio del expediente unitario), de tal manera que la inspección se realizó con base en el finiquito de obra y estimaciones. En cuanto a la manifestación de haber sido canceladas las partidas de cancha de futbol, cancha de usos múltiples y skate park desde el 7 de diciembre del 2016 dejando disponibles los conceptos, se generan incongruencias en su comprobación al no realizar el respectivo cambio en la documentación, ya que siguen incluyendo dichas partidas las estimaciones 31C12 (de fecha de elaboración del 11 de abril del 2017), 32ª10 (de fecha de elaboración del 11 de abril de 2017), 39ª12 (de fecha de elaboración del 16 de junio de 2017), 45ª14 (de fecha de elaboración del 16 de junio de 2017) y 49ª15 (de fecha de elaboración del 24 de julio de 2017) cuadro comparativo y finiquito de obra.

Respecto al video en un disco dvd, en donde se realizó un recorrido en bicicleta, en efecto corresponde a un recorrido sin embargo la observación corresponde a volúmenes de malla, limpia trazo y nivelación, excavaciones, relleno, plantilla de concreto, guarniciones, acarreos, muros y aplanados.

3.- Respecto a las penas convencionales de la obra denominada "Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit", con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016, se ratifica, toda vez que la Secretaría no remite información respecto a los conceptos observados.

Referente a donde manifiesta que *"...se detectó por parte del supervisor de la obra que la auditora estaba realizando la inspección basándose en un cuadro comparativo propuesto por la empresa contratista que en ningún momento era el cuadro final autorizado por la Secretaria de Obras Públicas del Estado..."*; es importante mencionar que del acta circunstanciada referida remitieron copia certificada de un solo lado, sin embargo el acta circunstanciada está impresa por ambos lados, en dicha acta completa se menciona en el apartado titulado "Hechos" en el párrafo segundo *"La presente inspección física se realizó con base en una copia simple del cuadro comparativo contenido en el expediente unitario..."*; el documento original de este cuadro comparativo forma parte del expediente unitario y contiene el folio consecutivo respectivo asignado por la misma Secretaría (del folio 184 al folio 209) conteniendo los conceptos del 1 al 163 y del ext-01 al ext-079, y con base en el ser realizó la inspección, además una vez hecha la inspección la empresa contratista entregó la impresión a color de otro cuadro comparativo sin firmas el cual contiene escrito a mano el comentario *"Se hace entrega de cuadro comparativo por formalizar 25/09/18"*, es decir se anexó dicho documento y forma parte del acta circunstanciada sin embargo la inspección no se realizó con base en él.

Dicho cuadro comparativo fue entregado a la Secretaría por parte de la empresa contratista mediante oficio sin número de fecha 14 de septiembre de 2017, el cual contiene 163 conceptos más 79 conceptos de carácter extraordinario.

En relación a la petición de realizar una visita de inspección, se señala que esta autoridad no se encuentra en posibilidad legal de proveer de conformidad a su solicitud, toda vez que la inspección física de la obra ya se llevó a cabo por parte de esta institución, como parte inherente a la auditoría, quedando registrado los eventos en las actas de visita de inspección físicas, en las

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

cuales quedaron asentadas las medidas y croquis de los trabajos estimados, mismos que se verificaron de conformidad entre el ayuntamiento y el personal auditor, obteniendo de ellos los datos para el cálculo y cuantificación de los conceptos que faltaron por realizar.

4.- Respecto a las penas convencionales de la obra denominada "Construcción de cancha de usos múltiples, con gradas, alumbrado y techumbre en la localidad de San Vicente, municipio de Bahía de Banderas, Nayarit", con número de contrato DGCM-IO-918004999-E24-2017, no remitieron información 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; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 4.AEI.17.PE.02.OPRF

Del análisis y revisión del expediente unitario e inspección física de la obra con número de contrato DGIUV-LO-918004999-E43-2016, denominada "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la Ciudad de Tepic, Nayarit", formalizado el día 30 de diciembre de 2016, se observó que la Secretaría autorizó un pago indebido por un importe de \$642,333.80 (seiscientos cuarenta y dos mil trescientos treinta y tres pesos 80/100 moneda nacional) IVA incluido; toda vez que en la realización del concepto con clave número 15, denominado "Suministro e instalación de malla acero en módulos a 1.50 mts de altura, incluye: trazo, excavación de pozos para empotramiento de poste cuadrado, abrazaderas, accesorios necesarios de sujeción, material, mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para su correcta instalación", la empresa contratista no utilizó todos los elementos requeridos para su ejecución, tal como se describe a continuación:

Durante la inspección física realizada por el personal de auditoría el día 21 de septiembre de 2018, se constató que de los 4,142.12 (cuatro mil ciento cuarenta y dos punto doce) metros lineales estimados por la empresa contratista; la cantidad de 2,104.98 (dos mil ciento cuatro punto noventa y ocho) fueron ejecutados dentro de las partidas: "*Paso a desnivel en retorno 4 Brasil*", "*Paso a desnivel en retorno 5 Fraccionamiento Castilla*", "*Paso a desnivel en retorno 6 Libramiento Tepic-Xalisco*", "*Paso a desnivel en retorno 7 Unidad Deportiva Sufacen*" y "*Paso a desnivel sobre el Boulevard Tepic-Xalisco*". En dichos sitios, las condiciones para la colocación de la malla no hacían necesaria la utilización de algunos insumos incluidos por la empresa contratista en la tarjeta de precio unitario, tales como los denominados "*Poste contempo de 2.18m*", "*Abrazadera con tuerca y tornillo cercasel*", "*Tapón de plástico*" y "*Muerto de concreto f'c=200kg/cm2 de 0.30x0.30x0.4mts...*", lo anterior en virtud de que la malla en cuestión fue apoyada en el acero del barandal y la estructura de dichos puentes, sin la necesidad de colocar postes adicionales; por lo que la empresa contratista ejecutó parte del concepto en condiciones distintas a las contratadas.

Por lo anterior, el personal de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit calculó nuevamente la tarjeta de precio unitario del concepto número 15, tomando como base la misma tarjeta presentada por la empresa contratista, pero sustrayendo los insumos MALL-02, MALL-03, MALL-04, y BAS-MUERT-01, y considerando la misma cantidad de mano de obra y el resto de los materiales, obteniendo el costo directo del concepto referido, importe que al ser afectado por los porcentajes de Indirectos (7.6868%), financiamiento (0.1090%), utilidad (9.00%) y cargos adicionales (0.5025%), generó un nuevo precio unitario de \$658.07 (seiscientos cincuenta y ocho pesos 07/100 moneda nacional), el cual corresponde al precio determinado por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit. Lo anterior originó una diferencia en los precios unitarios de \$263.06 (doscientos sesenta y tres pesos 06/100 moneda nacional), la cual fue multiplicada únicamente por la cantidad de malla ejecutada sobre los pasos a desnivel antes mencionados (2,104.98 ml), sin afectar los metros lineales de malla estimados en el resto de la obra donde sí intervinieron todos los insumos. Lo anterior arrojó el monto observado descrito en el siguiente recuadro:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS FONDO DE CONTINGENCIAS ECONÓMICAS CONCEPTO DE OBRA EJECUTADO EN CONDICIONES DISTINTAS A LAS CONTRATADAS CUENTA PÚBLICA 2017										
Clave	Concepto	Unidad de medida	Insumos no ejecutados		Precio Unitario (\$)			Volumen (aplicable)	Monto Observado (\$)	
			Descripción	Cantidad	P.U. Contratado (\$)	Determinado por la ASEN (\$)	Diferencia (\$)			
			MATERIALES							
			MALL-02							
			"Poste contempo de 2.18m"	0.40 PZA						
15	Suministro e instalación de malla acero en módulos a 1.50 mts de altura..."	ML	MALL-03 "Abrazadera con tuerca y tornillo cercasel..."	1.22 PZA	921.13	658.07	263.06	2,104.98	553,736.03	
			MALL-04 "Tapón plástico"	0.40 PZA						
			BAS-MUERT-01 "Muerto de concreto..."	0.40 PZA						
								Subtotal	553,736.03	
								16% IVA	88,597.77	
								Total	642,333.80	

FUENTE: Contrato de obra pública DGIUV-LO-918004999-E43-2016, cuadro comparativo de movimientos presupuestales, acta circunstanciada de inspección física y tarjetas de precios unitarios.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 53, 54, 55, segundo párrafo y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 110, 113, fracciones I y VI y 115, fracción IV, inciso f del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, así como las cláusulas quinta, denominada "Forma y lugar de Pago" y décimo tercera denominada "Responsabilidad de los Contratistas" del contrato DGIUV-LO-918004999-E43-2016, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$642,333.80 (seiscientos cuarenta y dos mil trescientos treinta y tres pesos 80/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director general de infraestructura urbana y vial a partir del 1 de enero de 2017 al 17 de septiembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit así como la empresa contratista de obra.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, sin embargo no remitieron información referente a la presente observación.

## 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 información.

## Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 5.AEI.17.PE.02.OPRF

Del análisis y revisión documental e inspección física de las obras relacionadas a continuación se constató una inversión improductiva en la ejecución de las obras relacionadas, por un importe de \$3,304,724.70 (tres millones trescientos cuatro mil setecientos veinticuatro pesos 70/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe a continuación:

1.- Respecto a la obra denominada "Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic", de contrato número DGCM-LO-918004999-N75-15, del 31 de diciembre del 2015, con un plazo de ejecución del 11 de enero al 15 de noviembre del 2016, se observó una inversión improductiva en las partidas correspondientes al sistema de riego y jardinería, toda vez que en las visitas llevadas a cabo los días 13 y 21 de septiembre de 2018, se constató un sistema de riego inoperante derivado de falta de mantenimiento en la línea; aunado a ello la partida de Jardinería colocada se secó; lo anterior por un importe de \$1,908,459.47 (un millón novecientos ocho mil cuatrocientos cincuenta y nueve pesos 47/100 moneda nacional) IVA incluido, correspondiente a los recursos ejercidos en el año 2017, tal como se desglosa a continuación:

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO DE CONTINGENCIAS ECONÓMICAS  
INVERSIÓN IMPRODUCTIVA  
CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Unidad de Medida	Volúmenes de obra improductivos			Precio Unitario (\$)	Importe Improductivo Total (\$)	Importe Improductivo 2017 (\$)
		2016	2017	Total			
SISTEMA DE RIEGO							
63.- Suministro y colocación de aspersor Rain Bird boq según diseño...	pza	0.00	40.00	40.00	90.64	3,625.60	3,625.60
66.- Suministro y colocación de rotor aspersor Bird boq falcon...	pza	272.00	272.00	544.00	850.55	462,699.20	231,349.60

**Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Concepto	Unidad de Medida	Volúmenes de obra improductivos			Precio Unitario (\$)	Importe Improductivo Total (\$)	Importe Improductivo 2017 (\$)
		2016	2017	Total			
67.- Suministro y colocación de brazos flexibles para rotor Falcon...	pza	272.00	272.00	544.00	650.31	353,768.64	176,884.32
68.- Suministro e instalación de válvula solenoide...	pza	17.00	19.00	36.00	18,524.09	666,867.24	351,957.71
70.- Suministro y colocación de válvula hidráulica de alivio...	pza	0.00	1.00	1.00	19,558.72	19,558.72	19,558.72
72.- Suministro y colocación de válvula hidráulica de control de presión...	pza	0.00	3.00	3.00	53,074.78	110,072.34	110,072.34
74.- Suministro y colocación de válv...	pza	0.00	19.00	19.00	1,339.05	25,441.95	25,441.95
<b>JARDINERIA</b>							
337.- Suministro y colocación de tierra vegetal con 20 cms de espesor...	M3	0.00	76.23	76.23	473.40	36,087.28	36,087.28
339.- Suministro y colocación de Duranta...	pza	0.00	992.00	992.00	42.63	42,288.96	42,288.96
340.- Suministro y colocación de Hawaiyana...	pza	0.00	1,598.00	1,598.00	67.73	108,232.54	108,232.54
342.- Suministro y colocación de Heliconia...	pza	0.00	599.00	599.00	48.61	29,117.39	29,117.39
357.- Suministro y colocación de Ixora...	pza	0.00	930.00	930.00	65.34	60,766.20	60,766.20
377.- Suministro y colocación de Formio Rubra...	pza	0.00	260.00	260.00	66.53	17,297.80	17,297.80
442(ext-37).- Suministro y colocación de planta enredadera...	pza	0.00	3,327.00	3,327.00	130.01	432,543.27	432,543.27
					Sub total 16% IVA	2,368,367.13	1,645,223.68
						378,938.74	263,235.79
					Total	2,747,305.87	1,908,459.47

FUENTE: Contrato de obra DGCM-LO-918004999-N75-15, del 31 de diciembre del 2015, cuadro comparativo, actas circunstanciadas de inspección física números RAMO 23, CONTINGENCIAS 1A Y RAMO 23, CONTINGENCIAS 1B del 13 y 21 de septiembre del 2018, facturas y comprobación de transferencias electrónicas.

2.- Respecto a la obra denominada "Adaptación de infraestructura pública incluyente su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit", con número de contrato DGCM-IO-918004999-E37-2017, de fecha 12 de septiembre del 2017, y un plazo de ejecución del 18 septiembre de 2017 al 15 de marzo de 2018, se observó en la visita llevada a cabo el día 18 de septiembre de 2018, que las instalaciones se encuentran abandonadas y la obra inconclusa, lo que generó una inversión improductiva por un importe de \$1,388,452.00 (un millón trescientos ochenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido; tal como se describe a continuación:

# **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA LA ACCESIBILIDAD DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD  
INVERSIÓN IMPRODUCTIVA  
CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto	Unidad de medida	Volumen 2017	Volumen total	Precio unitario (\$)	Importe improductivo 2017 (\$)
10.- Roca.- Se realizara la formación de unas capas de estabilización de 60 cms con material de banco...	M3	176.17	949.41	322.79	56,865.91
11.- Acarreos producto de roca . los acarrees se efectuaran de acuerdo, ...	M3	176.17	949.41	24.18	4,259.79
13.- Gravon.- se realizara la Formación de una capa de estabilización de 30 cm con material de banco...	M3	58.72	265.59	248.66	14,601.32
14.- Acarreos producto de gravon. Los acarrees se efectuaran de acuerdo con lo fijado en el proyecto...	M3	58.72	265.59	24.18	1,419.85
15.- b)kilómetros subsecuentes	M3/km	528.51	7,251.93	6.06	3,202.77
16.- Terraplén con material cementante se realizara un terraplén hasta llegar a nivel de desplante.	M3	58.72	265.59	149.78	8,795.08
17.- Acarreos producto de terraplén (material cementante) los acarrees se efectuaran de acuerdo...	M3	58.72	265.59	24.18	1,419.85
18.- Kilómetros subsecuentes	M3	176.17	714.05	6.06	1,067.59
106.- Trazo y nivelación de terreno para desplante de estructuras estableciendo ejes y referencias...	M2	293.62	293.62	4.65	1,365.33
109.- Habilitado y armado de acero de refuerzo corrugado en cimentación fy=4,200 kg/cm2 de 3/8"...	kg	14,059.21	14,059.21	27.32	384,097.62
110.- Cimbra común en cimentación con madera de pino de segunda acabado común. Incluye: habilitado, cimbrado.	M2	861.11	203,376.96	236.18	203,376.96
111.- Concreto premezclado resistencia normal. F'c=200 kg/cm2 agregado máximo e 3/4"...	M3	139.68	139.92	3,697.52	516,469.59
				Sub total	1,196,941.66
				16% IVA	191,510.66
				Total	1,388,452.00

FUENTE: Contrato de obra DGCM-IO-918004999-E37-2017, de fecha 12 de septiembre del 2017 con un plazo de ejecución del 18 septiembre de 2017 al 15 de marzo de 2018, acta circunstanciada de inspección física números RAMO 23, FONDO PARA LA ACCESIBILIDAD-01 del 18 de septiembre del 2018, facturas y comprobación de transferencias electrónicas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 53 y 67 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, 113 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 18 de septiembre de 2017; encargado del departamento de proyectos de la Secretaría de Obras Públicas a partir del 1 de enero de 2017 al 27 de septiembre de 2017; director general de

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

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

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

#### *Aportaciones de la Secretaría de Obra Públicas (sic)*

*1.- Respecto a la obra denominada "Construcción de parque lineal en libramiento poniente de la ciudad de Tepic", de contrato número DGCM-LO-918004999-N75-15, en donde manifiesta que inversión improductiva de la partida de jardinería.*

*Al respecto se hace menciona que el contrato en referencia tal y como lo muestra el expediente unitario y en el recorrido de campo consta del km 0+000 al km 0+5000 (las brisas a av. Brasil) que de acuerdo con el proyecto constaba de la realización de líneas de conducción del sistema de riego así como de sus aspersores para el riego de las plantas de ornato que fueron colocadas principalmente en las estaciones de descanso, siendo así que la obra de toma se encuentra inserta dentro de otro contrato de obra diferente al que se hace referencia en la presente observación, así mismo se da a conocer que los trabajos en el (sic) contrato a que hace referencia en la presente observación dejo las preparaciones necesarias para la conexión a la línea de conducción de la siguiente etapa, siendo así que el de no haber sido realizado obras de toma o de no estar en operación en misma no es responsabilidad de esta dirección general de construcción y mantenimiento ya que la etapa que continuo a partir de la av. Brasil se realizó en otra entidad ejecutado diferente a esta, por lo que si el riego no se lleva a cabo no se puede responsabilizar a esta dirección general de este hecho, desconociendo plenamente loa causas o las razones de la inspiración del sistema de riego, en este mismo sentido se manifiesta que la obra en el momento en que se realizó la entrega de la obra esta se entregó con la totalidad de las plantas de ornato y todas ellas con vida, para dar constancia de este hecho en forma anexa se envía en forma digital un video (1 cd) con el recorrido sobre la pista de tartán y en donde se puede apreciar el tramo debidamente limpio y con las plantas de ornato que se aprecian vivas, por lo que no se nos puede responsabilizar de hechos posteriores de la entrega y cuando se entregó con las condiciones con los conceptos como los alcances que fueron contratados; de igual manera se señala que la obra en referencia fue debidamente entregada ante el usuario final tal y como se muestra en el acta de entrega recepción que se anexa mediante copia certificada (2 fojas) misma que manifiesta en uno de sus apartados que este es el responsable del mantenimiento de la obra.*

*Por otra parte se declara que esta observación deberá de considerar solventada debido a que no se encuentra fundada ya que la imputación que se refleja en esta observación no es coincidente con la observación que se señala, esto se manifiesta que los articulados de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y del Reglamento de la misma ley que se imputan no manifiestan los hechos que ocurren toda vez que los artículos a la letra se describen:*

#### *Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Artículo 53. Las dependencias y entidades establecerán la residencia de obra o servicios con anterioridad a la iniciación de las mismas, la cual deberá recaer en un servidor público designado por la dependencia o entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas. La residencia de obra deberá estar ubicada en el sitio de ejecución de los trabajos.*

*Cuando la supervisión sea realizada por contrato, la aprobación de las estimaciones para efectos de pago deberá ser autorizada por la residencia de obra de la dependencia o entidad. Los contratos de supervisión con terceros, deberán ajustarse a los lineamientos que para tal efecto determine la secretaría de la función pública.*

*Por su parte, de manera previa al inicio de los trabajos, los contratistas designarán a un superintendente de construcción o de servicios facultado para oír y recibir toda clase de notificaciones relacionadas con los trabajos, aún las de carácter personal, así como tomar las decisiones que se requieran en todo lo relativo al cumplimiento del contrato.*

*Artículo 67.- el contratista será el único responsable de la ejecución de los trabajos y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, seguridad, uso de la vía pública, protección ecológica y de medio ambiente que rijan en el ámbito federal, estatal o municipal, así como a las instrucciones que al efecto le señale la dependencia o entidad. Las responsabilidades y los daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia serán a cargo del contratista.*

*Reglamento Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Artículo 133.- en los contratos bajo la condición de pago sobre la base de precios unitarios se tendrán por autorizadas las estimaciones que las dependencias y entidades omitan resolver respecto de su procedencia, dentro del término que para tal efecto dispone el primer párrafo del artículo 54 de la ley.*

*En todos los casos, el residente deberá hacer constar en la bitácora la fecha en que se presentan las estimaciones.*

*En el caso de que el contratista no presente las estimaciones en el plazo establecido en el primer párrafo del artículo 54 de la ley, la estimación correspondiente se presentará en la siguiente fecha de corte, sin que ello dé lugar a la reclamación de gastos financieros por parte del contratista.*

*2.- Respecto a la obra denominada "Adaptación de infraestructura pública incluyente su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit", con número de contrato DGCM-IO-918004999-E37-2017*

*Por otra parte se declara que esta observación deberá de considerar solventada debido a que no se encuentra fundada ya que la imputación que se refleja en esta observación no es coincidente con la observación que se señala, esto se manifiesta que los articulados de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y del Reglamento de la misma ley que se imputan no manifiestan los hechos que ocurren toda vez que los artículos a la letra se describen:*

*Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Artículo 53. Las dependencias y entidades establecerán la residencia de obra o servicios con anterioridad a la iniciación de las mismas, la cual deberá recaer en un servidor público designado por la dependencia o entidad, quien fungirá como su representante ante el contratista y será el responsable directo de la supervisión, vigilancia, control y revisión de los trabajos, incluyendo la aprobación de las estimaciones presentadas por los contratistas. La residencia de obra deberá estar ubicada en el sitio de ejecución de los trabajos.*

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Cuando la supervisión sea realizada por contrato, la aprobación de las estimaciones para efectos de pago deberá ser autorizada por la residencia de obra de la dependencia o entidad. Los contratos de supervisión con terceros, deberán ajustarse a los lineamientos que para tal efecto determine la Secretaría de la Función Pública.*

*Por su parte, de manera previa al inicio de los trabajos, los contratistas designarán a un superintendente de construcción o de servicios facultado para oír y recibir toda clase de notificaciones relacionadas con los trabajos, aún las de carácter personal, así como tomar las decisiones que se requieran en todo lo relativo al cumplimiento del contrato.*

*Artículo 67.- El contratista será el único responsable de la ejecución de los trabajos y deberá sujetarse a todos los reglamentos y ordenamientos de las autoridades competentes en materia de construcción, seguridad, uso de la vía pública, protección ecológica y de medio ambiente que rijan en el ámbito federal, estatal o municipal, así como a las instrucciones que al efecto le señale la dependencia o entidad. Las responsabilidades y los daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia serán a cargo del contratista.*

*Reglamento Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.*

*Artículo 133.- en los contratos bajo la condición de pago sobre la base de precios unitarios se tendrán por autorizadas las estimaciones que las dependencias y entidades omitan resolver respecto de su procedencia, dentro del término que para tal efecto dispone el primer párrafo del artículo 54 de la ley.*

*En todos los casos, el residente deberá hacer constar en la bitácora la fecha en que se presentan las estimaciones.*

*En el caso de que el contratista no presente las estimaciones en el plazo establecido en el primer párrafo del artículo 54 de la ley, la estimación correspondiente se presentará en la siguiente fecha de corte, sin que ello dé lugar a la reclamación de gastos financieros por parte del contratista.*

*Por la anterior se manifiesta que la observación que se imputa se encuentra totalmente infundada.*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación*

Así mismo remitieron:

-Video de recorrido final de la obra "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la ciudad de Tepic, Nayarit", con número de contrato DGCM-LO-918004999-N75-15 en formato de CD.

-Copia certificada de acta de entrega-recepción de la obra "Construcción de parque lineal en el libramiento poniente, en la ciudad de Tepic, Nayarit" con fecha de 14 de agosto de 2017.

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

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos no son suficientes para desvirtuar lo observado.

En respuesta a estos argumentos, se señala primeramente que la observación se deriva de una inversión improductiva de los conceptos correspondientes a sistema de riego y jardinería, y no se

cuestiona el que la empresa contratista haya colocado con vida las plantas. De acuerdo a que se llevó a cabo el proceso de entrega-recepción de la obra y su mantenimiento no está dentro de sus responsabilidades, sin embargo, el haber ejecutado dichos conceptos sin contar con un sistema de riego en funciones condenó dichas plantas a la sequía, pues se comprometió su mantenimiento por el organismo operador al tener que realizar el riego de vastas áreas verdes sin el debido equipo.

Referente a que la obra se entregó con la totalidad de las plantas de ornato, se constata su existencia en el recorrido grabado durante la ejecución de la obra y enviado en 1 cd, sin embargo la presente observación corresponde a inversión improductiva ya que a la fecha de la inspección física llevada a cabo los días 13 y 21 de septiembre del 2018, la vegetación ya no se encontró en el sitio.

Por último si tenían conocimiento que la línea de conducción correspondía a una etapa posterior y que dicha partida es indispensable para dotar del servicio de agua para el sistema de riego, no se debió ejecutar la partida de vegetación, toda vez que era previsible su inversión improductiva.

2.-Respecto a la obra denominada "Adaptación de infraestructura pública incluyente su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit", no se remite información respecto a que las instalaciones se encuentran abandonadas y la obra inconclusa, lo cual generó una inversión improductiva por un importe de \$1,388,452.00 (un millón trescientos ochenta y ocho mil cuatrocientos cincuenta y dos pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 6.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión documental e inspección física de la obra denominada "Construcción de plaza muelle de San Blas, en Matanchén, municipio de San Blas Nayarit", con número de contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016, del 28 de octubre del 2016, con un plazo de ejecución del 9 de noviembre del 2016 al 24 de marzo de 2017, se observaron deficiencias técnicas en la colocación de la iluminación del área de vegetación, ya que no se consideraron elementos necesarios para mantener protegidos del azolve de la arena a los 41 (cuarenta y un) luminarios Cairo I modelo HLED 688 12w, de los cuales solamente se pudo constatar la existencia de 30 luminarios durante la inspección física llevada a cabo los días 18 y 25 de septiembre de 2018, faltando por ubicar 11 de ellos.

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA ESTATAL Y MUNICIPAL  
CONCEPTOS DE OBRA NO IDENTIFICADOS POR DEFICIENCIAS TÉCNICAS EN SU CONSTRUCCIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2017

Concepto de obra	Unidad de medida	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada por la ASEN	Diferencia	Precio Unitario \$	Monto observado (\$)
Ext-43.- "Suministro e instalación de luminario Cairo I modelo HLED 688 12w..."	pza	41.00	30.00	11.00	4,381.94	48,201.34
					Subtotal	48,201.34
					IVA 16%	7,712.21
					Total	\$ 55,913.55

FUENTE: Contrato de obra DGICM-IO-918004999-E21-2016, cuadro comparativo, reporte fotográfico de estimaciones, facturas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 54 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 128 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; así como las cláusulas del contrato DGICM-IO-918004999-E21-2016, del 28 de octubre del 2016, quinta, denominada "forma y lugar de pago", décimo primera, "Supervisión de los trabajos", se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de \$55,913.55 (cincuenta y cinco mil novecientos trece pesos 55/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: jefe del departamento de supervisión de construcción y mantenimiento a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

## Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número CISA/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

### *Aportaciones de la Secretaría de Obras Públicas (sic)*

*Se señala que los 41 (cuarenta y uno) luminarios cairo I modelo hled 688 12w que se observan se encuentran en el sitio de la obra, tal y como se muestra en el generador del concepto extraordinario numero e-43, de la estimación no. 11e1 se anexa copia certificada debidamente operada (3 fojas útiles) en donde se muestra con la ubicación señalada en el croquis del mismo así como el reporte fotográfico donde se observa el baño de luz sobre los muros perimetrales. Así mismo se señala que para evitar el azolve de los luminarios con arena se protegieron en su perímetro con un cilindro plástico, cuya altura supera el nivel de la arena; de esta manera quedando libres y visibles los luminarios en mención, se anexa de igual manera reporte fotográfico (4 fotografías que aparecen a continuación) con los luminarios cairo I modelo hled.*

*En este mismo sentido se solicita una revisión física en el sitio de los trabajos para su constancia.*

### *Reporte fotográfico*

*En atención al resultado núm. 8 observación núm. 6.AEI.17.PE.02.OPRF de la obra denominada: "Construcción plaza muelle de San Blas" en Matanchen municipio de San Blas, Nayarit. Con número de contrato dgcm-io-918004999-e21-2016.*

*Por otra parte se declara que esta observación deberá de considerar solventada debido a que no se encuentra fundada ya que la imputación que se refleja en esta observación no es coincidente con la observación que se señala, esto se manifiesta que los articulados de la Ley de Obras Publicas y Servicios Relacionados con las Mismas y del Reglamento de la misma ley que se imputan no manifiestan los hechos que ocurren toda vez que los artículos a la letra se describen:*

*Ley de Obras Publicas y Servicios relacionados con las Mismas.*

*Artículo 54.- las estimaciones de los trabajos ejecutados se deberán formular con una periodicidad No mayor de un mes. El contratista deberá presentarlas a la residencia de obra dentro de los seis días naturales siguientes a la fecha de corte para el pago de las estimaciones que hubiere fijado la Dependencia o entidad en el contrato, acompañadas de la documentación que acredite la procedencia de su pago; la residencia de obra para realizar la revisión y autorización de las estimaciones contará con un plazo no mayor de quince días naturales siguientes a su presentación. En el supuesto de que surjan diferencias técnicas o numéricas que no puedan ser autorizadas dentro de dicho plazo, éstas se resolverán e incorporarán en la siguiente estimación.*

*Las estimaciones por trabajos ejecutados deberán pagarse por parte de la dependencia o entidad, Bajo su responsabilidad, en un plazo no mayor a veinte días naturales, contados a partir de la fecha en que hayan sido autorizadas por la residencia de la obra de que se trate y que el contratista haya Presentado la factura correspondiente.*

*Los pagos de cada una de las estimaciones por trabajos ejecutados son independientes entre sí y, Por lo tanto, cualquier tipo y secuencia será sólo para efecto de control administrativo.*

*Las dependencias y entidades realizarán preferentemente, el pago a contratistas a través de medios De comunicación electrónica.*

*En los proyectos de infraestructura productiva de largo plazo, la forma de estimar los trabajos y los Plazos para su pago deberán establecerse en las bases de licitación y en el contrato correspondiente.*

*Reglamento Ley de Obras Publicas y Servicios relacionados con las Mismas.*

*Artículo 133.- en los contratos bajo la condición de pago sobre la base de precios unitarios se tendrán por autorizadas las estimaciones que las dependencias y entidades omitan resolver respecto de su procedencia, dentro del término que para tal efecto dispone el primer párrafo del artículo 54 de la ley.*

*En todos los casos, el residente deberá hacer constar en la bitácora la fecha en que se presentan las estimaciones.*

*En el caso de que el contratista no presente las estimaciones en el plazo establecido en el primer párrafo del artículo 54 de la ley, la estimación correspondiente se presentará en la siguiente fecha de corte, sin que ello dé lugar a la reclamación de gastos financieros por parte del contratista.*

*Por la anterior se manifiesta que la observación que se imputa se encuentra totalmente infundada.*

*Artículo 128.- una vez analizados y calculados los importes de las estimaciones, las dependencias y entidades deberán considerar para su pago los derechos e impuestos que les sean aplicables, así como retener el importe de los mismos, cuando corresponda, de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables.*

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

*Dentro del plazo a que se refiere el segundo párrafo del artículo 54 de la ley, la dependencia o entidad deberá revisar la factura y, si reúne los requisitos administrativos y fiscales, tramitar y realizar el pago de la misma al contratista.*

*El contratista será el único responsable de que las facturas que se presenten para su pago cumplan con los requisitos administrativos y fiscales, por lo que la falta de pago por la omisión de alguno de éstos o por su presentación incorrecta no será motivo para solicitar el pago de los gastos financieros a que hace referencia el artículo 55 de la ley.*

*En caso de que las facturas entregadas por los contratistas para su pago presenten errores o deficiencias, la dependencia o entidad, dentro de los tres días hábiles siguientes al de su recepción, indicará por escrito al contratista las deficiencias que deberá corregir. El periodo que transcurra entre la entrega del citado escrito y la presentación de las correcciones por parte del contratista no se computará para efectos del segundo párrafo del artículo 54 de la ley.*

*De lo anterior y por lo que por medio de la presente se solicita se desvirtúe la observación señalada ya que se señalan articulados fuera de contexto lo que deja en estado de indefensión la solventación de la observación señalada.*

*De lo anterior y por lo que por medio de la presente se solicita se desvirtúe la observación señalada.*

*De igual manera se establece que en lo que respecta en la presunta responsabilidad del director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, y del jefe de departamento de supervisión de la Secretaría de Obras Públicas del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre del 2017 tal y como lo establece no es competencia de estos la presunta responsabilidad de las obras dado que las acciones que se imputan se encuentran fuera de su periodo de gestión; como evidencia se anexa al presente copia simple ( 2 foja).*

*Solicitud de descargo*

*Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación*

Se anexa además la siguiente documentación:

- Copias simples de reporte fotográfico de obra.
- Copia certificada de números generadores de obra "Construcción de Plaza Muelle de San Blas, Matanchén, municipio de San Blas".
- Copia simple de nombramiento de director general de construcción y mantenimiento.
- Copia simple de nombramiento de jefe del departamento de supervisión de obras.

### **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 la información remitida no es suficiente para comprobar que fueron desazolvadas las 41 (cuarenta y un) luminarias Cairo I modelo HLED 688 12w, repartidas en 9 luminarias en acceso principal, 16 (dieciséis) luminarias en jardinera 1 y 16 (dieciséis) luminarias en jardinera 2; ya que en las imágenes fotográficas remitidas se observan prendidas las 9 luminarias del acceso principal y de 5 (cinco) luminarias de las jardineras, dando un total de 14 luminarias.

### **Acción Promovida:**

Av. Insurgentes 852 Pte., Col. 20 de Noviembre 424 de 431

Tepic, Nayarit. C.P. 63100

Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65

www.asen.gob.mx

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

**Resultado Núm. 9 Observación Núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Secretaría de Obras Públicas no elaboró las actas de entrega-recepción, ni las actas administrativas para dar por extinguidos los derechos y obligaciones, sin embargo estas se encuentran concluidas y operando a la fecha de la inspección física.

RAMO 23, PROVISIONES SALARIALES Y ECONÓMICAS  
PROGRAMAS REGIONALES  
OMISIONES EN EL PROCESO DE ENTREGA DE LAS OBRAS. CUENTA PÚBLICA 2017

Números de Contratos	Fecha de conclusión de contratos	Nombre de la Obras	Ubicación
DGIUV-LO-918004999-E53-2016, formalizado el día 30 de diciembre de 2016	6 de julio de 2017	1) "Modernización de la carretera Tepic-San Blas del km 6+000 al 6+700 en San Blas, Nayarit"	Bahía de Matanchén
DGIUV-LO-918004999-E53-2016, formalizado el día 30 de diciembre de 2016	6 de julio de 2017	2) "Modernización de la carretera federal No. 76 Tepic-San Blas, tramo entronque "Las Islitas"	Bahía de Matanchén

FUENTE: Expediente unitario de obra, actas circunstanciadas de inspección física del día 26 de septiembre de 2018.

Con dichas omisiones se constató que la secretaría no llevó a cabo el debido procedimiento administrativo referente a la entrega de las obras realizadas.

Dicha información fue solicitada a la Secretaría mediante el oficio número ASEN/AOP/PE.02/SDC-04/2018, con fecha del 24 de septiembre del 2018, recibido el día 26 de septiembre de 2018, al que dio respuesta con los oficios de números SOP/DGN/DCI/3485/2018 y SOP/DGN/DCI/3544/2018, de fechas 1 y 4 de octubre de 2018, recibidos el 1 y 5 de octubre de 2018 respectivamente, sin remitir la información requerida.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 53 y 64 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 79, 113, fracción XIV y 115, fracción XVII del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, se establece como presuntos responsables a: director general de infraestructura urbana y vial a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; supervisor de obra a partir del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

# Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

## Aportaciones de la Secretaría de Obras Públicas (sic)

Con relación a los resultados núm. 9 observación núm. 2.AEI.17.PE.02.OPRF, emitido por ese ente fiscalizador, respecto del análisis y revisión de los expedientes unitarios, se observó que la secretaría de obras públicas no elaboró las actas de entrega-recepción, ni las actas administrativas para dar por extinguidos los derechos y obligaciones, sin embargo estas se encuentran concluidas y operando a la fecha de la inspección física, al respecto me permito hacer de su conocimiento lo siguiente:

Números de contratos	Fecha de conclusión de contratos	Nombre de la obras	Ubicación	Aportaciones de la sop
DGIUV-LO-918004999-E53-2016, formalizado el día 30 de diciembre de 2016	6 de julio de 2017	1)"Modernización de la carretera Tepic-San Blas del km 6+000 al 6+700 en San Blas, Nayarit"	Bahía de Matanchen	<p>En referencia a la observación señalada, por ese ente fiscalizador, en el cual al momento de la revisión de los expedientes unitarios por parte del personal correspondiente, efectivamente no se elaboraron las actas de entrega recepción, así como tampoco las actas administrativas para dar por extinguidos los derechos y obligaciones a pesar de que a la fecha la obra se encuentra concluida y operando.</p> <p>Al respecto me permito hacer de su conocimiento que no se encuentran dichas actas, ya que la obra en mención se encuentra en proceso de cierre administrativo correspondiente.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente.</p>
DGIUV-LO-918004999-E53-2016, formalizado el día 30 de diciembre de 2016	6 de julio de 2017	2)"Modernización de la carretera federal no. 76 Tepic-San Blas, tramo tronque "Las Islitas	Bahía de Matanchen	<p>En referencia a la observación señalada, por ese ente fiscalizador, en el cual al momento de la revisión de los expedientes unitarios por parte del personal correspondiente, efectivamente no se elaboraron las actas de entrega recepción, así como tampoco las actas administrativas para dar por extinguidos los derechos y obligaciones a pesar de que a la fecha la obra se encuentra concluida y operando.</p> <p>Al respecto me permito hacer de su conocimiento que no se encuentran dichas actas, ya que la obra en mención se encuentra en proceso de cierre administrativo correspondiente.</p> <p>Dicho lo anterior se deja a consideración de ese ente fiscalizador para su revisión y aprobación correspondiente.</p>

## Solicitud de descargo

Por lo antes expuesto esta secretaria solicita al ente fiscalizador sean tomados en cuenta los argumentos y por aportados los documentos señalados para solventar la presente observación.

## Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que se confirma que a la fecha aún no se elaboran las actas de entrega recepción, así como tampoco las actas administrativas para dar por extinguidos los derechos y obligaciones ya que se encuentran en proceso de cierre administrativo.

## Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a

través de la Dirección Investigadora, promueva 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. 3.AEI.17.PE.02.OPRF**

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se verificó que la Secretaría de Obras Públicas del Estado de Nayarit, no presentó un aviso de suspensión de la obra, sin embargo en la visita de la Auditoría Superior del Estado, hecha el 18 de septiembre de 2018, se constató que la obra se encuentra abandonada.

RAMO 23, FONDO PARA LA ACCESIBILIDAD DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD  
OBRA NO SUSPENDIDA. CUENTA PÚBLICA 2017

Número de obra	Nombre de la obra	Localidad	Núm. acta y fecha de la inspección física por ASEN
2017-SOP-JUL-043-0411	Adaptación de infraestructura pública incluyente su equipamiento en vías e inmuebles para personas con discapacidad en playa Matanchén, municipio de San Blas, Nayarit.	Matanchén	Ramo23-fondo para la accesibilidad-01 18 de septiembre de 2018

FUENTE: Contrato de obra DGCM-IO-918004999-E37-2017, acta circunstanciada parcial de visita de obra número Ramo23-fondo para la accesibilidad-01 acta circunstanciada de apertura de la visita domiciliaria del 18 de septiembre de 2018.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 63 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; 144 y 147 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas, se establece como presuntos responsables a: director general de construcción y mantenimiento de la secretaría de obras públicas a partir del 19 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017; jefe del departamento de supervisión de construcción y mantenimiento a partir del 17 de septiembre de 2017 al 31 de diciembre de 2017 del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit.

**Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar**

Mediante oficio número CISAF/302/2018, con fecha de 4 de diciembre de 2018 el contralor interno de la Secretaría de Administración y Finanzas y enlace de Auditoría, remitió argumentos para solventar el Informe Preliminar, mismos que se mencionan a continuación:

*“Aportaciones de la Secretaría de Obras Públicas (sic)  
Solicitud de descargo*

**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 el argumento remitido no tiene correspondencia alguna con lo observado.

**Acción Promovida:**

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 18, Apartado A, fracción V, 31, párrafo último y 32, fracciones I, XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección General de la Unidad Jurídica para que a través de la Dirección Investigadora, promueva en los términos de la Ley General de

## Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

### Resultado Núm. 10 Sin Observaciones

Del análisis a los expedientes unitarios de la muestra de auditoría, se verificó que estas fueron compatibles con la preservación, protección del medio ambiente y desarrollo sustentable, y no causaron un impacto ambiental desfavorable de acuerdo al entorno donde se ubicaron.

Lo anterior en cumplimiento con lo establecido en el artículo 28 de la Ley Estatal del Equilibrio Ecológico y Protección al Ambiente del Estado de Nayarit.

### VIII. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, excepto por 7 en que se observa su incumplimiento, como a continuación se expresa:

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

### IX. Impacto de las Irregularidades detectadas.

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

Tipo de Omisión	Importe \$
Clasificaciones erróneas	839,257.34
Diferencia en registros contables	0.00
Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	6,000,000.00
Total	6,839,257.34

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

Tipo de Auditoría	Importe \$			
	Determinado	Recuperado	Aclarado	Por recuperar *
Auditoría Financiera	520,307,330.68	12,800.00	5,530,285.91	514,764,244.77
Auditoría de Obra Pública	13,145,694.91	0.00	1,805,892.57	11,339,802.34
Auditoría al Desempeño	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>533,453,025.59</b>	<b>12,800.00</b>	<b>7,336,178.48</b>	<b>526,104,047.11</b>

\* 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, que se pudieran efectuar.

**X. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.**

El resultado de las observaciones determinadas por éste ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

Observaciones y Recomendaciones					Tipo de Observación	
Tipo de Auditoría	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con afectación
Auditoría Financiera	55	3	52	0	20	32
Auditoría al Desempeño	23	0	23	23	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>78</b>	<b>3</b>	<b>75</b>	<b>23</b>	<b>20</b>	<b>32</b>

Fondo	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con afectación
OPRF	22	5	17	0	10	7
<b>Subtotal</b>	<b>22</b>	<b>5</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>Total</b>	<b>100</b>	<b>8</b>	<b>92</b>	<b>23</b>	<b>30</b>	<b>39</b>

**XI. Dictamen de la Auditoría.**

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2017, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; constatar que los recursos provenientes de financiamientos y otras obligaciones y empréstitos se contrataron, recibieron y aplicaron de conformidad con lo aprobado; y revisar que los egresos se

## **Informe Individual Definitivo de la Fiscalización de la Cuenta Pública 2017**

---

H. Congreso del Estado de Nayarit  
Auditoría Superior del Estado

ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos, entre otros aspectos, la contratación de servicios y obra pública, las adquisiciones, arrendamientos, subsidios, aportaciones, donativos, transferencias, aportaciones a fondos, fideicomisos y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; la deuda pública y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normatividad aplicable; verificar la eficiencia, la eficacia y la economía en el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los programas mediante la estimación o cálculo de los resultados obtenidos en términos cualitativos o cuantitativos o ambos.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de \$1,550,785,318.44 (mil quinientos cincuenta millones setecientos ochenta y cinco mil trescientos dieciocho pesos 44/100 moneda nacional), que representa el 30.0% de los \$5,169,284,394.79 (cinco mil ciento sesenta y nueve millones doscientos ochenta y cuatro mil trescientos noventa y cuatro pesos 79/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2017.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de \$354,899,885.00 (trescientos cincuenta y cuatro millones ochocientos noventa y nueve mil ochocientos ochenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), que representa el 100.0% de los \$354,899,885.00 (trescientos cincuenta y cuatro millones ochocientos noventa y nueve mil ochocientos ochenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2017.

En Auditoría al Desempeño Se realizó el análisis de las Normas generales, lineamientos, acuerdos, decretos u otros ordenamientos aplicados en materia de control interno y evaluación; el proceso de integración, implantación y operación del Presupuesto y del Sistema de Evaluación al Desempeño; y la Cuenta Pública..

La fiscalización se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable y atendiendo a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los ordenamientos legales, las disposiciones normativas aplicables a la naturaleza de las operaciones revisadas y a la normativa institucional para la fiscalización de la gestión gubernamental, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y desarrollada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que lo revisado, de acuerdo con el objetivo y alcance de la auditoría, no presenta errores importantes. Esta auditoría se ejecutó mediante pruebas selectivas que se estimaron necesarias. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar la opinión que se refiere sólo a la muestra de las operaciones revisadas.

La Auditoría Superior del Estado de Nayarit considera que, en términos generales y respecto de la muestra antes señalada, el Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit, cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observaciones y recomendaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Auditoría Financiera.- Cancelaciones improcedentes o injustificadas; deficiencias en el procedimiento de adquisición o adjudicaciones fuera de norma; diferencias entre registros administrativos, contables y presupuestales; falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta o deficiencia en la elaboración de conciliaciones; falta o inadecuada autorización y/o formalización del presupuesto y/o modificaciones presupuestales; incumplimiento a contratos y/o convenios; 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 bienes de consumo; otros incumplimientos de la normativa en materia de pasivos; otros incumplimientos de la normativa en materia de servicios personales; errores y omisiones de la Información Financiera por \$6,839,257.34 (seis millones ochocientos treinta y nueve mil doscientos cincuenta y siete pesos 34/100 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 \$514,764,244.77 (quinientos catorce millones setecientos sesenta y cuatro mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 77/100 moneda nacional), que se refiere a: Cancelaciones improcedentes o injustificadas; falta de documentación comprobatoria de los ingresos; falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta o deficiencia en la elaboración de conciliaciones; otros incumplimientos de la normativa en materia de bienes de consumo; pagos de recargos, intereses o comisiones por el incumplimiento de obligaciones; pagos improcedentes o en exceso.

Obra Pública.- Deficiencias en el procedimiento de contratación o adjudicaciones fuera de norma; diferencias entre bitácoras y el gasto; falta de sistemas automatizados o deficiencias en su operación; falta o deficiencia en la elaboración de finiquitos de contratos de obra o en la entrega-recepción de las mismas; falta o inadecuada formalización de contratos, convenios o pedidos; inadecuada planeación, autorización o programación de la obra; otros incumplimientos de la normativa en materia de obra pública y servicios relacionados con la misma y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por \$11,339,802.34 (once millones trescientos treinta y nueve mil ochocientos dos pesos 34/100 moneda nacional), que se refiere a: Carece de la debida documentación comprobatoria del gasto; deficiencias en el procedimiento de contratación o adjudicaciones fuera de norma; falta de sistemas automatizados o deficiencias en su operación; pagos improcedentes o en exceso.

Auditoría al Desempeño.- Carencia de marco normativo para la prestación de servicios; deficiente asignación de recursos; deficiente presupuestación; Discrepancia en la información que difunde; el personal realiza funciones distintas al cargo que ostentan; implantación de los elementos del sistema de control interno en un nivel bajo; incumplimiento a la normatividad aplicable; incumplimiento a los Lineamientos para la Construcción y Diseño de Indicadores de Desempeño; incumplimiento de la normativa aplicable; incumplimiento de metas y objetivos; no contiene todos las etapas de la MML; requiere mejorar en la percepción.