

Tepic, Nayarit; 04 de octubre de 2024.

DR. JUAN GABRIEL GONZALEZ
**DIRECTOR GENERAL DEL COLEGIO DE ESTUDIOS
CIENTIFICOS Y TECNOLOGICOS DEL ESTADO DE NAYARIT
PRESENTE.**



Con fundamento en los artículos 33, fracción XCIV de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 7, fracción LXXXI del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas; y en atención al oficio número **DGAGF“D”/2728/2024** de la auditoría número **1411** con título **“Participaciones Federales a Entidades Federativas”**, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2023.

Al respecto, se remite copia de las Cédulas de Resultados Finales así como el citado oficio de la auditoría practicada, por lo que solicito gire sus apreciables instrucciones a quien corresponda, a efecto de que proporcione a **más tardar el día 14 de octubre** del presente año la información que justifique y aclare el **resultado con observación número 20.**

La información solicitada se remitirá únicamente en medio electrónico, (CD's; DVD's; USB, etc.) **certificado; favor de remitirlo en dos tantos**, además, para facilitar su integración, en su **oficio de respuesta deberá identificar, relacionar y hacer referencia a cada uno de los resultados con observación antes mencionados.** Lo anterior, con la finalidad de estar en condiciones de presentar la información en la Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado “D” de la Auditoría Superior de la Federación, en el plazo establecido.

Sin otro particular, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

ATENTAMENTE
EL SECRETARIO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
REPRESENTANTE Y ENLACE DEL GOBIERNO DEL ESTADO CON LA ASF

JULIO CÉSAR LÓPEZ RUELAS



Elaboró:

Claudia Araceli Gutiérrez López
Jefa del Departamento de Atención a
Auditorías

Revisó:

Julio César López Ruelas
Secretario de Administración y Finanzas

Copia: Lic. Adriana Pérez Aguado, Asesora del Despacho del Ejecutivo y Enlace de Auditoría. Para su conocimiento.



NÚMERO: 1411

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF)

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre del 2024

RESULTADO

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS

NÚM. DEL RESULTADO: **20** CON OBSERVACIÓN **SI(X)** NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión del reporte del destino del gasto, que se desprende de los estados de cuenta bancarios y registros contables proporcionados por el Gobierno del Estado de Nayarit, se detectó que se asignaron recursos a 43 ejecutores y a la Administración Pública Centralizada, realizaron contrataciones de adquisiciones, arrendamientos y servicios; asimismo, se determinó que realizaron un gasto por un monto de 561,851,354.60 pesos y 572,429,509.23 pesos respectivamente, pagados con Participaciones Federales a Entidades Federativas 2023, en materia de adquisiciones, arrendamientos y servicios, lo cual no es coincidente con la información contractual proporcionada en dichas materias por la entidad fiscalizada (número de contrato, proveedor, registro federal de contribuyentes, monto pagado con participaciones, partida, número de póliza, entre otros), por 503,232,068.36 pesos y 76,384,341.07 pesos, respectivamente, respecto del monto pagado con los citados recursos, determinando diferencias con 24 ejecutores por 30,880,040.11 pesos con un gasto menor a lo ejercido y por un monto de 94,533,677.75 pesos con un gasto mayor al transferido, y con la Administración Pública Centralizada por 496,045,168.16, como se indica a continuación:

GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
INFORMACIÓN CONTRACTUAL
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS
(CAP. 2000, 3000 Y 5000)

NO.	EJECUTOR	ENTREGO LA INFORMACIÓN CONTRACTUAL	MONTO PAGADO CON PFEF INFORMACIÓN CONTRACTUAL	MONTO DEL DESTINO DEL GASTO	DIFERENCIA	HAY COINCIDENCIA ENTRE LA INFORMACIÓN CONTRACTUAL Y EL REPORTE DEL DESTINO DEL GASTO
1	Asignaciones Presupuestarias al Poder Judicial	SI	14,085,165.72	61,845,136.20	47,759,970.48	NO
2	Auditoría Superior	SI	6,628,291.62	6,684,978.11	56,686.49	NO
3	Colegio de Educación Profesional Técnica	NO	0.00	652,511.05	652,511.05	NO
4	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos	SI	5,368,590.64	10,804,822.94	5,436,232.30	NO
5	Comisión de Defensa de los Derechos Humanos	SI	8,913,508.69	6,215,772.92	-2,697,735.77	NO
6	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado	NO	0.00	8,256,665.69	8,256,665.69	NO
7	Congreso del Estado	SI	103,391,643.05	103,372,447.87	-19,195.18	NO
8	Consejo Estatal Contra las Adicciones	SI	2,336,294.44	2,317,022.44	-19,272.00	NO
9	Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología	SI	3,405,376.53	1,197,809.12	-2,207,567.41	NO
10	Fiscalía General	SI	99,844,792.17	102,311,899.72	2,467,107.55	NO

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1411

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF)

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre del 2024

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

11	Instituto de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios	SI	3,510,181.59	2,733,071.53	-777,110.06	NO
12	Instituto de Justicia Laboral Burocrático	SI	1,762,912.71	1,635,638.14	-127,274.57	NO
13	Instituto de Planeación	NO	0.00	16,520,923.20	16,520,923.20	NO
14	Instituto Nayarita de Educación para los Adultos	SI	497,439.35	644,188.87	146,749.52	NO
15	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	SI	2,426,186.06	3,771,672.71	1,345,486.65	NO
16	Secretaría Ejecutiva del Sistema Local Anticorrupción	SI	272,251.70	2,436,386.78	2,164,135.08	NO
17	Servicios de Educación Pública	SI	117,271,638.68	113,366,851.35	-3,904,787.33	NO
18	Servicios de Salud	SI	76,384,341.07	55,583,696.17	-20,800,644.90	NO
19	Sistema de Radio y Televisión	SI	4,614,298.87	4,659,860.90	45,562.03	NO
20	Sistema Estatal de Seguridad Pública	NO	0.00	3,549,142.66	3,549,142.66	NO
21	Universidad Tecnológica de Bahía de Bandejas	NO	0.00	1,358,761.54	1,358,761.54	NO
22	Universidad Tecnológica de la Sierra	NO	0.00	2,804,315.94	2,804,315.94	NO
23	Universidad Tecnológica de Mazatlán	SI	1,120,954.40	3,090,381.97	1,969,427.57	NO
24	Universidad Tecnológica	SI	6,954,238.82	6,627,785.93	-326,452.89	NO

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables proporcionados por la entidad fiscalizada.

GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
INFORMACIÓN CONTRACTUAL
ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS
(CAP. 2000, 3000 Y 5000)

EJECUTOR	ENTREGO LA INFORMACIÓN CONTRACTUAL (SI/NO)	MONTO PAGADO CON PFEF INFORMACIÓN CONTRACTUAL	MONTO DEL DESTINO DEL GASTO	DIFERENCIA	HAY COINCIDENCIA ENTRE LA INFORMACIÓN CONTRACTUAL Y EL REPORTE DEL DESTINO DEL GASTO (SI/NO)
Administración Pública Centralizada	Si	76,384,341.07	572,429,509.23	496,045,168.16	NO

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables proporcionados por la entidad fiscalizada.

Por lo anterior, la entidad fiscalizada deberá proporcionar información, así como la documentación justificativa y comprobatoria del gasto de la diferencia observada, invitándole a que la misma se cargue en el Sistema de Control, Administración y Fiscalización de los Recursos del Gasto Federalizado (SICAF), en la liga siguiente <https://sicaf.asf.gob.mx/login>.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1411

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF)

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre del 2024

RESULTADO		
ETAPA	DOCUMENTOS EN FORMATO PDF	CANTIDAD
1.- Programación	Investigación de mercado	1
	Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios	1
	Suficiencia Presupuestal	1
	Documento que establezca montos máximos y mínimos de contratación autorizados para el ejercicio, así como la documentación donde se establece el presupuesto autorizado para la contratación de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios en el ejercicio fiscal 2023.	1
2.- Proceso de adjudicación	Procedimiento de Licitación Pública	
	Convocatoria y constancias de su publicación	1
	Bases	1
	Acta de presentación y apertura de Proposiciones	1
	Propuesta técnica del proveedor ganador y de los concursantes	1
	Propuesta económica del proveedor ganador y de los concursantes	1
	Dictámenes técnicos y económicos	1
	Acta de Fallo	1
	Procedimiento de Invitación a cuando menos tres personas	
	Escrito en el que se acrediten los criterios y se justifiquen las razones en las que se sustente el procedimiento	1
	Dictamen de excepción a la LP	1
	Oficios de invitación a cuando menos tres personas	1
	Acta de presentación y apertura de Proposiciones	1
	Propuesta técnica del contratista ganador y de los concursantes	1
	Propuesta económica del contratista ganador y de los concursantes	1
	Acta de Fallo	1
	Procedimiento de Adjudicación Directa	
	Escrito en el que se acrediten los criterios y se justifiquen las razones en las que se sustente el procedimiento	1
	Dictamen de excepción a la LP	1
	Oficio y/o documento de solicitud de cotizaciones a proveedores o contratistas	1
	Cotizaciones	1
	Dictamen de Adjudicación Directa	1
	Documentación de los proveedores y concursantes	
	Acta constitutiva de Empresas Concursantes con la totalidad de antecedentes registrales	1 por empresa
	Acta Constitutiva de Empresa Contratada con la totalidad de antecedentes registrales	1 por empresa
	Poder Notarial	1 por empresa
	Constancia de inscripción en el Padrón de Proveedores del estado vigente al momento de celebración del procedimiento de adjudicación	1 por empresa
	Constancia de no inhabilitación para participar en procedimientos de contratación	1 por empresa
	Constancia de Situación Fiscal	1 por empresa
	Constancia de Opinión del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales	1 por empresa
	Acta de nacimiento en caso de contratistas que sean personas físicas	1 por participante
	Contrato o acuerdo con anexos	1

Handwritten marks and signatures at the bottom right of the page.

AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN
CUENTA PÚBLICA 2023
CÉDULA DE RESULTADOS FINALES

NÚMERO: 1411

TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF)

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre del 2024

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit

UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

RESULTADO

3.- Contrato / Acuerdo	Convenio modificadorio con anexos	1 por convenio
	Fianza de Anticipo	1
	Fianza de Cumplimiento	1
	Fianza de Vicios Ocultos	1
	Fianza (del convenio) y/o ampliaciones	1 por convenio
4.- Entrega	Entrada al almacén del Bien	1
	Evidencia Fotográfica Suficiente	1
	Resguardo del Bien	1
	Acta de entrega-recepción	1
	Evidencia de Entregables del servicio	1
	Aplicación o entrega de los bienes	1
	Bitácoras de los bienes o servicios	1
5.- Facturas	CFDI (XML)	1 por factura
	Factura (PDF)	1 por factura
6.- Pólizas y pagos	Contrato de apertura de la cuenta bancaria pagadora	1
	Documento de la Póliza de Egreso (con documentación soporte)	1
	Documentos que acredite el pago (Transferencias bancarias y Estado de cuenta bancario del mes completo, donde se identifique el pago)	1

Lo anterior, en incumplimiento de los artículos 9 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas y 70, fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

NÚM. DEL RESULTADO: 21

CON OBSERVACIÓN

SI (X) NO ()

PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

De la revisión de la información contractual en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, relacionada con el tipo de contrataciones realizadas por la Auditoría Superior del Estado de Nayarit se constató que realizó el 100.0% del total de procedimientos de adjudicación reportados mediante el procedimiento de adjudicación directa y el Congreso del Estado de Nayarit realizó el 97% del total de procedimientos de adjudicación reportados mediante el procedimiento de adjudicación directa y el 3.0 % mediante el procedimiento de licitación por Invitación de lo que se desprende que la Auditoría Superior del Estado de Nayarit y el Congreso del Estado de Nayarit no privilegiaron la licitación pública para la adjudicación de contratos, en incumplimiento del artículo 134, párrafo tercero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Handwritten signatures and initials.



AUDITORÍA ESPECIAL DEL GASTO FEDERALIZADO
DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"
OFICIO NÚM. DGAGF "D" /2728/2024

ASUNTO: Se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión practicada.

Ciudad de México, a 20 de septiembre de 2024.

MTRO. EN FISCAL JULIO CÉSAR LÓPEZ RUELAS
Secretario de Administración y Finanzas del
Estado de Nayarit
PRESENTE

SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	
TÚRNESE A:	() Dirección General de
() Subsecretaría de Egresos	Tesorería
(*) Subsecretaría de Ingresos	() Dirección General de
() Dirección General de	Sistemas Informáticos
Contabilidad y presupuesto	() Dirección General Jurídica
() Módulo de Pagos	() Dirección de Contabilidad
() Dirección de Aplicación	() Organismos Públicos
y Seguimiento Financiero	Descentralizados
() Dirección General de	
Administración	
() Dirección Administrativa	

Nos referimos a la auditoria número 1411, con título "**Participaciones Federales a Entidades Federativas** que con motivo de la revisión de la Cuenta Pública 2023 se viene realizando al **Estado de Nayarit**.

Sobre el particular, con fundamento en los artículos 17 bis 20 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación; 3 y 21 fracción XXXIV del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de la Federación, así como último párrafo del numeral 2.2.1, de las Reglas de Carácter General aplicables a los procesos de fiscalización superior por medios electrónicos; artículos 1, 2, 3, fracción V, 21, 22, 23 y 24 del ACUERDO por el cual se emiten Lineamientos para la implementación del Sistema de Control, Administración y Fiscalización de los Recursos del Gasto Federalizado (SiCAF) y de la herramienta tecnológica denominada Multifirma de Documentos de la ASF, me permito convocar a usted a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la revisión en comento, para el día **16 de octubre de 2024 a las 11:00 horas**, a través de la plataforma TEAMS, para lo cual se proporciona la siguiente liga: https://teams.microsoft.com/join/19%3ameeting_MTI0ZTAzNWwtNzRIYy00OGU3LWlxMjltMzY0YTI1YjZkMmFh%40thread.v2/0?context=%7b%22Tid%22%3a%226f2196a3-95bc-4a4f-8116-257197e632cb%22%2c%22Oid%22%3a%223e4f5db9-3bf8-4d95-842d-505605aa7543%22%7d

Es importante señalar que, la persona servidora pública designada como enlace deberá estar presente en la reunión virtual a la que se convoca, y el resultado de la reunión virtual se plasmará en el "Acta de la reunión de Resultados Finales y Observaciones Preliminares", que se firmará electrónicamente.

Adicionalmente, y para efectos de la celebración de la reunión virtual y firma del acta respectiva, el personal participante, deberá contar con firma electrónica avanzada amparada por un certificado vigente, la cual conforme a lo dispuesto por el artículo 17 Ter, fracción VI, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, sustituye a la firma autógrafa del firmante, garantiza la integridad del documento suscrito y produce los mismos efectos que las leyes otorgan a los documentos con firma autógrafa.

En ese sentido, se anexan al presente las cédulas que contienen los resultados finales y las observaciones preliminares para que, en caso de considerarlo conveniente, se presenten las justificaciones y aclaraciones pertinentes.

Sin otro particular, reiteramos a usted nuestra más atenta y distinguida consideración.



ATENTAMENTE

MTRO. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"



218810