Oficio núm.: SAF/1845/2024
Asunto: Notificación de las Cedulas de Resultados
Finales y Observaciones Preliminares.

Tepic, Nayarit; 04 de octubre de 2024.

MTRA. PAOLA ALEJANDRA ALVAREZ MONTERO DIRECTORA GENERAL DEL INSTITUTO NAYARITA DE EDUCACION PARA ADULTOS 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 los resultados con observación números 4 y 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 Auditoria del Gasto Federalizado "D" de la Auditoria Superior de la Federación, en el plazo establecido.

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

ATENTAMENTE

EL SECRETARIO DE ADMINISTRACION FINANZAS

REPRESENTANTE Y ENLACE DEL GOBIERNO DEL ESTADO CON LA ASF

JULIO CÉSAR LÓPEZ RUEL

Claudia Araceli Gutiérrez López Jefa del Departamento de Atención a Auditorías

Elabord

INSTITUTO NAYARITA DE EDUCACION PARA ADULTOS

AREA DE CORRESPONDENC

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.



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

	ISTRACIÓN Y FINANZAS
GECRETARIA DE ADMIN	STRACION
TURNESE A:	[]DILECTION CANALAL NA
() Subsecretaria de Egresos (e) Subsecretaria de Ingresos	Tegoraria ()Dirección General de
()Dirección General de Contabilidad y presupuesto	Dirección General Jurídica
() Módulo de Pagos () Dirección de Aplicación	()Dirección de Contabilidad ()Organismon ablicos
v Seguimiento Financiero	Descentralizados
()Dirección General de	
. I Dirección Administrativa	71)

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/l/meetup-

join/19%3ameeting MTI0ZTAzNWMtNzRIYy00OGU3LWIxMjltMzY0YTI1YjkzMmFh%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: HERNANDEZ PALACIOS CARDEL DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D'

2027 2021



NÚMERO: 1411 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre de 2024

RESULTADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT DESTINO DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS CUENTA PÚBLICA 2023 (Pesos)

Capítulo	Concepto	Pagado a 31/12/23	% vs pagado
, 0	Servicios Personales	2,572,665,708.95	
3000	Servicios Generales	572,429,509.23	
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,991,094,504.63	
9000	Deuda Pública	635,085,397.82	
	Pago de pasivos y descuentos de ISR	720,476,578.98	
	Total Pagado	9,491,751,699.61	100.0
	(-) Recursos con otra fuente de financiamiento	363,927,264.03	
	Total asignado	9,127,824,435.58	

Fuente: Estados de cuenta bancarios y registros contables.

NÚM. DEL RESULTADO: 4
PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI(X) NO()

de los artículos 42 y 70, fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 29 y 29A del Código Fiscal de la Federación. las erogaciones financiadas con las PFEF 2023, ya que los registros proporcionados incluyen las erogaciones financiadas con otros recursos, en incumplimiento que ocho ejecutores no proporcionaron los registros contables y presupuestales específicos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento, de de los recursos por 4,442,511,265.03 pesos; sin embargo, de tres ejecutores se desconoce el destino del gasto por 319,671,724.29 pesos; también se observó y subsidios por 228,911,515.31 pesos y, el saldo por 4,762,182,989.32 pesos, lo transfirió a 46 ejecutores del gasto, de los cuales, 43 reportaron el destino Del importe reportado como capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas por 4,991,094,504.63 pesos, la SAF otorgó ayudas sociales

en materia de transparencia y acceso a la información pública, pueden clasificarse como información confidencial y, su tratamiento estará sujeto a las obligaciones impuestas por la citada legislación, lo anterior para los efectos de implementación de los medios legales que considere procedentes. No se omite indicar que la presente Cédula de Resultados Finales contiene datos que, de conformidad con la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y demás disposiciones



NÚMERO: 1411 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre de 2024

RESULTADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARTI DESTINO DE LAS TRANSFERENCIAS DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES A ENTIDADES FEDERATIVAS A LOS EJECUTORES CUENTA PÚBLICA 2023

529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 16,154,587,47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 31,789,933.13 3,285.06 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.98 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.98 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.98 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 2,556,665.69 0.00 33,706,396.58 0.00 0.00 32,256,665.69 0.00 33,706,396.58 0.00 0.00 32,234,145.15 0.00 19,272.76 0.00 0.00 32,234,145.15 0.00 2,863,699.79 0.00		3	0.00	39,672.03	642,024.34	554,966.57	0.00	Adicciones "MARAKAME"
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 597,987,358.81 0.00 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 4,040,435.65 597,987,358.81 0.00 0.00 0.00 16,154,587.47 0.00 344,264.98 16,488,882,45 0.00 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 2,812,880.47 0.00 0.00 0.00 31,789,933.13 3,285.06 0.00 31,786,648.07 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 128,816,843.50 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 11,793,469.21 128,816,843.50 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 11,793,469.21 128,816,843.50 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 117,793,469.21 128,816,843.50 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 186,736.25 21,714,801.83 0.00 0.00	0.00 761,966,922.42	ó.00	8,396,517.21	0.00	24,685,170.40	69,230,212.11	659,655,022.70	17Intituto Contra las
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 16,144,587.47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 31,785,933.13 3,285.06 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 27,528,065.58 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 33,706,396.25 0.00 0.00 0.00 8,256,655.69 0.00 33,706,396.58 0.00 0.00 0.00 25,844,838.18 52,115,071.15 0.00 0.00 0.00 0.00 32,234,145.15 0.00 19,272.76 0.00 0.00 0.00 32,234,145.15 0.00	0.00	0.00		419,413,381.90	0.00	0.00	0,00	Fondo de Pensiones
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 16,154,587.47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 0.00 341,74,867.39 0.00 290,571.18 0.00 0.00 0.00 31,789,933.13 3,285.06 0.00 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 33,706,396,25 0.00 0.00 0.00 8,255,665.69 0.00 33,706,396,58 0.00 0.00 0.00 385,564,283,18 52,115,071,15 0.00 0.00	0.00	0.00		390,000.00	0,00	0.00	0.00	Cultura y las Artes
529,687,44 0.00 0.00 593,945,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 16,154,587.47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 0.00 31,789,333.13 3,285.06 0.00 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 33,706,396.25 0.00 0.00 0.00 8,256,665.69 0.00 33,706,396.58 0.00 0.00 0.00 385,584,838.18 52,115,071.15 0.00 0.00 0.00 0.00 32,234,145.15 0.00 19,272.76	0.00	0.00		0.00	923,038.80	274,770.32	7,703,896.60	y Tecnología 14Consejo Estatal para la
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 16,154,587.47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 0.00 31,789,933.13 3,285.06 0.00 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 33,706,396.58 0.00 0.00 0.00 8,256,655.69 0.00 33,706,396.58 0.00 0.00 0.00 365,584,836.18 52,115,071.15 0.00	0.00	0.00	0 125,802,00	0.00	1,045,968.92	1,145,251.52	29,917,122.71	Adicciones
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 15,154,587.47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 38,124,867.39 0.00 290,571.18 0.00 0.00 31,789,933.13 3,285.06 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.88 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.89 0.00 33,706,396.58 0.00 0.00 0.00 13,086,515.69 0.00 33,706,396.58	0.00 385,684,838.18	0.00	3 12,241,327.52	68,049,462.03	68,919,704.55	22,211,415.80	414,202,923.28	12Consejo Estatal Contra las
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 15,154,587.47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 38,124,867.39 0.00 290,571.18 0.00 0.00 31,789,933.13 3,285.06 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 186,736.25 0.00 0.00 8,256,665.69 0.00 33,706,396.58	0.00	0.00	0 623,800.00	0,00	506,478.80	302,355.35	11,653,881.54	11 -Congress del Estado
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 0.00 0.00 0.00 16,154,587,47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 2,559,387.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 38,124,867.39 0.00 290,571,18 0.00 0.00 31,789,933.13 3,285,06 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21 0.00 0.00 0.00 21,528,065.58 0.00 186,736,25	0.00	0.00	0 889,566.67	0.00	4,396,642.26	2,970,456.76	0.00	Potable y Alcantarillado
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 15,154,587.47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 38,124,867.39 0.00 290,571.18 0.00 0.00 31,789,933.13 3,285.06 0.00 0.00 0.00 117,023,374.29 0.00 11,793,469.21	0.00	0.00	0 2,204,093.59	15,500.00	2,468,886.98	1,542,792.35	15,296,792.66	Derechos Humanos
529,687,44 0.00 0.00 523,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 16,154,587,47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 0.00 2,539,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 34,789,933.13 3,285.06 0.00	0.00	0,00		0.00	9,408,005.09	1,396,817.85	106,218,551.35	Clentificos y Tecnológicos 8Comisión de Defensa de los
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 0.00 0.00 0.00 16,124,587,47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 2,559,397.23 0.00 273,483.24 0.00 0.00 38,124,867.39 0.00 290,571.18	0.00	0.00		0.00	652,511.05	0.00	31,137,422.08	Profesional Técnica
529,687,44 0.00 0.00 529,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 0.00 0.00 0.00 16,154,587,47 0.00 344,264.98 0.00 0.00 2,559,397.23 0.00 273,483.24	0.00	0.00		0.00	452,40	0.00	30,124,414.99	6Colegio de Educación
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 0.00 0.00 0.00 16,154,587,47 0.00 344,264.98	0.00	0.00		0.00	883,840.22	587,183.22	1,048,947./9	Educación Especial
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65 0.00 0.00 66,230,680.03 0.00 0.00 0.00	0.00	0.00		0.01	10.011,000			4Centro de Rehabilitación y
529,687,44 0.00 0.00 593,946,923.16 0.00 4,040,435.65	0.00	0.00	709,9	0.00	70 571,797,6	195 567 94	15,425,875.56	3Centro de Justicia Familiar
Grand training election	0.00	529,687.44	0 12,150,986.39	0.00	34,528,152.92	15,165,996,89	531,572,099.52	Presupuestarias al Poder Judicial 2Auditoria Superior
6000 8000 9000 Total pagado procession Recursos sin trans		6000	5000	4000	3000	2000	1000	1Asignaciones
-			le Gasto	Capítulos de Gasto				

No se omite indicar que la presente Cédula de Resultados Finales confiene datos que, de conformidad con la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y demás disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, pueden clasificarse como información confidencial y, su tratamiento estará sujeto a las obligaciones impuestas por la citada legislación, lo anterior para los efectos de implementación de los medios legales que considere procedentes.



NÚMERO: 1411 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D".

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre de 2024

RESULTADO

	35,120,555.89	2,192,257.56	0.00	32,928,298.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,302,497.20	56,264.34	31,569,536.79	de Bahía de Banderas
	9,687,862.89	0.00	1,316,105.19	11,003,968.08	0.00	0.00	0.00	941,135.34	0.00	240,799.13	0.00	10.000,220,0	39Universidad Tecnológica
_	311,683,156.39	0.00	0.00			VISORA	INISTRATIVA RE	TRA UNIDAD ADN	ELECUTOR FISCALIZADO POR OTRA UNIDAD ADMINISTRATIVA REVISORA	ELECTION.	200	וז ככת רכס ת	38 -Universidad Politécnica
	26,630,800.00	6,894,920.70	0.00	19,735,879.30	0.00	0.00	0.00	80,306.80	0.00	2,355,130.10	336,459.57	18,585,585,83	37Universidad Autónoma
- 5.	63,618,095.93	512,943.02	0.00	63,105,152.91	0.00	0.00	0.00	1,150,422.07	0.00	3,109,100.30	1,691,800.27	57,153,830.27	Administrativa
<u>×</u>	14,046,738.25	496,254.43	0.00	13,550,483.82	0.00	0.00	0.00	18,677.48	0.00	2,498,720.31	1,031,744.87	10,001,341.16	Seguridad Pública
	42,004,087.36	131,430.13	0.00	41,872,657.23	0.00	0.00	0.00	761,665.22	0.00	3,272,185.86	626,009.82	37,212,796.33	Televisión
	692,419,229.87	92,099,645.92	0.00	600,319,583.95	0.00	71,224,681.53	539,860.57	14,523,287.27	744,183.80	40,961,945.30	98,463.60	472,227,161.88	33Sistema de Radio v
	193,820,618.44	16,512,314.33	0.00	177,308,304.11	4,853,680.89	0.00	0.00	0.00	360,658.00	106,448,466.93	6,918,384.42	58,727,113.87	31Servicios de Educación Pública
	8,043,383.02	135,406.91	0.00	7,907,976.11	0.00	0.00	0.00	117,106.32	0.00	2,285,065.16	34,215.30	5,471,589.33	Sistema Local Anticorrupción
	12,134,404.57	38,943.68	0.00	12,095,460.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	766,233.09	0.00	11,329,227.80	Pueblo
$\overline{\alpha}$	37,544,514.57	2,260,024.65	0.00	35,284,489.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,284,489.92	Vivienda
/	12,316,711.12	14,099.87	0.00	12,302,611.25	0.00	0.00	0.00	7,500.00	0.00	1,044,024.87	232,938.30	11,018,148,08	27Instituto para la Mujer
	32,143,151.13	163,192.57	0.00	31,979,958.56	0.00	0.00	0.00	1,228,365.53	0.00	1,104,943.86	1,438,363.32	28,208,285.85	Infraestructura Física Educativa
	10,442,668.58	0.00	16,028.58	10,458,697.16	0.00	0.00	0.00		383,914.35	2,141,181.91	1,047,679.47	6,885,921.43	Juventud 26 -Instituto Navarita de la
	1,144,106.81	0.00	482,293.12	1,626,399.93	0.00	0.00	0.00	0.00	430,000.00	468,215,63	175,973.24	552,211.06	Educación para los Adultos
	111,531,281.90	2,695,297.55	0.00	108,835,984.35	0.00	0.00	0.00	6,101,682.23	59,412,493.88	3,861,410.73	1,255,191.42	38,205,206.09	24 -Instituto Estatal Electoral
-	14,812,661.74	0.00	225,393.40	15,038,055.14	0.00	0.00	0.00	434,015.03	0.00	1,808,447.69	839,810.83	11,955,781.59	y Acceso a la Información Pública
	28,533,539.27	4,429,644.67	0.00	24,103,894.60	0.00	0.00	0.00	90,959.68	0.00	11,172,161.38	5,257,802.14	7,582,971.40	22Instituto de Planeacion 22Instituto de Transparencia
	22,596,676.07	672,622.71	0.00	21,924,053.36	0.00	0.00	0.00	141,707.34	0.00	1,220,520.78	273,410.02	20,288,415.22	Laboral Burocrático
	43,470,745.26	0.00	602,023.36	44,072,768.62	0.00	0.00	4,410,469.35	23,635.73	0.00	2,682,308.66	1,270,953.86	35,685,401.02	19Intituto de capacitación para el Trabajo
	11,801,889.01	1,840,425.07	0.00	9,961,463.94	0.00	0.00	0.00	1,277,345.67	0.00	1,273,579.13	182,146.73	7,228,392.41	18Instituto de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Serviclos

No se omite indicar que la presente Cédula de Resultados Finales contiene datos que, de conformidad con la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y demás disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, pueden clasificarse como información confidencial y, su tratamiento estará sujeto a las obligaciones impuestas por la citada legislación, lo anterior para los efectos de implementación de los medios legales que considere procedentes.



ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D" NÚMERO: 1411 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre de 2024

							ejecutor del gasto.	por SAF y por cada	a universidades.	la revisión integral	Nayarit se incluyó en	La Universidad Autónoma de Nayarit se incluyó en la revisión integral a universidades.
4,442,511,265.03	282,454,113.59 4	60,732,536.47	06,329,262,94 5,480,017,36 71,224,681.53 4,853,680.89 3,909,106,531.52 60,732,536.47 282,454,113.59 4,442,511,265,03	4,853,680.89	71,224,681.53	5,480,017.36	66,329,262.94	949,239,265.99	07.775,607,755	190,736,700.50	arios registros roota	Fuente: Estados de Cuenta hancarios constitues constitues de la constitue de l
65,157,996.31	4,145,343.31	0.00	01,011,000,00	0.00	0.00		66 330 363 64	מס ששר מבר ממ	351 780 327 70	143 732 768 96	2.716.457.531.15	Total transferido a ejecutores
200	1	000	61 013 659 00	000	0.00	0.00	1,107,811.27	0.00	5,519,974.66	0.00	54,384,867.07	45Olliversidad rechologica
0,000,100,00	200000		The second secon									AT Halimarida d Tanadi i
50 901 508 3	82 693 64	0.00	6,760,415.41	0.00	0.00	0.00	962,190.07	0.00	1,757,440.11	3/0,751.79	3,070,033.44	de Mazatán
											3 530 633 44	42Universidad Tecnologica
10,000,001	1,004,000,11	0,00		1								10 11 12
16 855 970 43	14 051 508 49	0.00	2.804.315.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,804,315.94	0.00	de la Sierra
										300000000000000000000000000000000000000		#1Universidad rechologica
20,000,000,000												A1 -1:
26.029.819.49	1.425.479.84	0.00	24,604,339.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,130,204,64	0.00	,,	de la Costa
_	_)	1 100 000 7	000	23 466 135 00	in contract of the contract of
						-						40 -I Iniversidad Tecnológica

RESULTADO

GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT EJECUTORES QUE NO REPORTARON EL DESTINO DE LAS PARTICIPACIONES FEDERALES **CUENTA PÚBLICA 2023** (Pesos)

Ejecutor	Total transferido SAF a ejecutores
1Centro de Conciliación Laboral	10,228,749.64
2Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte	68,505,416.72
3Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	240,937,557.93
Total	219 671 772 96

ejecutor del gasto. FUENTE: Registros contables y presupuestales proporcionados por la SAF y por cada

No se omite indicar que la presente Cédula de Resultados Finales contiene datos que, de conformidad con la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y demás disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, pueden clasificarse como información confidencial y, su tratamiento estará sujeto a las obligaciones impuestas por la citada legislación, lo anterior para los efectos de implementación de los medios legales que considere procedentes.



NÚMERO: 1411 TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit UAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre de 2024

RESULTADO

6.-Instituto Nayarita de Educación para los Adultos 8.-Universidad Politécnica del Estado 5.-Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública 4.-Intituto de capacitación para el Trabajo del Estado 1.-Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado 7.-Instituto Nayarita de la Juventud **EJECUTORES SIN REGISTROS ESPECIÍFICOS DE LAS PFEF** GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT **CUENTA PÚBLICA 2023** 333,569,767.03 755,994,585.81 31,786,648.07 Transferido 10,442,668.58 14,812,661.74 43,470,745.26 9,687,862.89 1,144,106.81 Importe 385,684,838.18 761,966,922.42 comprobado 31,789,933.13 44,072,768.62 10,458,697.16 15,038,055.14 1,626,399.93 Importe

> Pagado con otros recursos

52,115,071.15 5,972,336.61

3,285.06

1,316,105.19 482,293.12 225,393.40 602,023.36

AUTORIZO

16,028.58

 Fiscalia General 2.- Congreso del Estado

FUENTE: Registros contables y presupuestales proporcionados por la SAF y por cada ejecutor del gasto.

REVISO

ELABORO

Lic. Baniel Melendez Mejia Auditor

C. Alejandro Morales Gómez

Auditor

C. P. Martha Lilia Galindo Vázquez Jefe de Departamento

C.P. Dulce Yazmin Beltrán Márquez Auditor

No se omite indicar que la presente Cédula de Resultados Finales contiene datos que, de conformidad con la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y demás disposiciones en materia de transparencia y acceso a la información pública, pueden clasificarse como información confidencial y, su tratamiento estará sujeto a las obligaciones impuestas por la citada legislación, lo anterior para los efectos de implementación de los medios legales que considere procedentes.



NÚMERO: 1411

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit TITULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF)

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

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre del 2024

RESULTADO

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS

DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO: PROCEDIMIENTO NUM.: 5.1 NÚM. DEL RESULTADO: 20

CON OBSERVACIÓN

NO ()

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 gasto mayor al transferido, y con la Administración Pública Centralizada por 496,045,168.16, como se indica a continuación: 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 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

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

					,		·	_		1
10	9		7	6.	0	4	L	2	_	NO.
Fiscalia General	Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología	Consejo Estatal Contra las Adicciones	Congreso del Estado	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado	Comisión de Defensa de los Derechos Humanos	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos	Colegio de Educación Profesional Técnica	Auditoria Superior	Asignaciones Presupuestarias al Poder Judicial	EJECUTOR
S	SI	SI	Sí	NO	SI	SI	NO	SI	SI	ENTREGO LA INFORMACIÓN CONTRACTUAL
99,844,792.17	3,405,376.53	2,336,294.44	103,391,643.05	0.00	8,913,508.69	5,368,590.64	0.00	6,628,291.62	14,085,165.72	MONTO PAGADO CON PFEF INFORMACIÓN CONTRACTUAL
102,311,899.72	1,197,809.12	2,317,022.44	103,372,447.87	8,256,665.69	6,215,772.92	10,804,822.94	652,511.05	6,684,978.11	61,845,136.20	MONTO DEL DESTINO DEL GASTO
2,467,107.55	-2,207,567.41	-19,272.00	-19,195.18	8,256,665.69	-2,697,735,77	5,436,232.30	652,511.05	56,686.49	47,759,970.48	DIFERENCIA
NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	HAY COINCIDENCIA ENTRE LA INFORMACIÓN CONTRACTUAL Y EL REPORTE DEL DESTINO DEL GASTO

4DE3CN10-02



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

1,762,912,71		1,635,638.14
1,762,912.71 0.00 497,439.35	1,762,912.71 1,635,638.14 0.00 16,520,923.20 497,439.35 644,188.87	

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

TUTNIT. Trigging de criente hancanno y coniettos contables aconsciendos acidades de criente de crie	Administration Publica Centralizada Si 76,384,341.07 572,429,509.23 496,	ENTREGO LA MONTO PAGADO CON MONTO DEL DESTINO DEL CONTRACTUAL (SINO)
	,429,509.23 496,045,168.16	TO DIFERENCIA
	16 NO	HAY COINCIDENCIA ENTRE LA INFORMACION CONTRACTUAL Y EL REPORTE DEL DESTINO DEL GASTO (SINO)

ados de cuenta dancarios 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.

4DE3CN10-02,



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

															adjudicación	adiudicación	3 - Dracaca da							1									1 Programación			EIAPA
Contrato o acuerdo con anexos	Acta de nacimiento en caso de contratistas que sean personas físicas	Constancia de Opinión del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales	Constancia de Situación Fiscal	Constancia de no inhabilitación para participar en procedimientos de contratación	Constancia de inscripción en el Padrón de Proveedores del estado vigente al momento de celebración del procedimiento de adjudicación	Poder Notarial	Acta Constitutiva de Empresa Contratada con la totalidad de antecedentes registrales	Acta constitutiva de Empresas Concursantes con la totalidad de antecedentes registrales	Documentación de los proveedores y concursantes	Dictamen de Adjudicación Directa	Cotizaciones	Oficio y/o documento de solicitud de cotizaciones a proveedores o contratistas		Escrito en el que se acrediten los criterios y se justifiquen las razones en las que se sustente el procedimiento	Procedimiento de Adjudicación Directa	Acta de Fallo	Propuesta económica del contratista ganador y de los concursantes	Propuesta técnica del contratista ganador y de los concursantes	Acta de presentación y apertura de Proposiciones	Oficios de invitación a cuando menos tres personas	Dictamen de excepción a la LP	Escrito en el que se acrediten los criterios y se justifiquen las razones en las que se sustente el procedimiento	Procedimiento de Invitación a cuando menos tres personas	Acta de Fallo	Dictamenes técnicos y económicos	Propuesta económica del proveedor ganador y de los concursantes	Propuesta técnica del proveedor ganador y de los concursantes	Acta de presentación y apertura de Proposiciones	Bases	Convocatoria y constancias de su publicación	Procedimiento de Licitación Pública	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.		Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y/o Servicios	Investigación de mercado	DOCUMENTOS EN FORMATO PDF
	1 por participante	1 por empresa	1 por empresa	1 por empresa	1 por empresa	1 por empresa	1 por empresa	1 por empresa		_	_	ے	_	_		_	_	_	_	٠.	_	1		_	1	_	_		_			4	_	-3	٦,	CANTIDAD

4DE3CN10-02 -



NÚMERO: 1411

ENTIDAD FISCALIZADA: Gobierno del Estado de Nayarit TÍTULO: Participaciones Federales a Entidades Federativas (PFEF) JAA: Dirección General de Auditoría del Gasto Federalizado "D"

FECHA DE ELABORACIÓN: 20 de septiembre del 2024

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

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 PROCEDIMIENTO NÚM.: 5.1 DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

CON OBSERVACIÓN

SI(X) NO()

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 De la revisión de la información contractual en materia de adquisiciones, arrendamientos y/o servicios, relacionada con el tipo de contrataciones realizadas por la Auditoria Superior del Estado del artículo 134, párrafo tercero, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. 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 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

4DE3CN10-02