INFORME INDIVIDUAL DEFINITIVO



ASEN
AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT
PODER LEGISLATIVO

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NAYARIT

CUENTA PÚBLICA 2022

Contenido

I. Título de la Auditoría. 5
II. Marco Jurídico de Actuación. 5
III. Criterios de Selección. 5
IV. Objetivo. 5
V. Alcance. 5
VI. Áreas Revisadas 6
VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados. 6
VIII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas 9
De la Auditoría Financiera: 9
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 9
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04 11
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 23
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04 27
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04 34
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04 43
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.22.EA.04 48
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AF.22.EA.04 53
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.AF.22.EA.04 56
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.AF.22.EA.04 61
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AF.22.EA.04 68
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04 75
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AF.22.EA.04 83
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 12.AF.22.EA.04 91
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 96
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04 104
Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 108
Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 122
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 126
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04 130
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04 139
Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04 143
Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 169
De la Auditoría de Obra Pública: 172
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04 172
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04 174
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.EA.04 190
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.22.EA.04 193
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.22.EA.04 204
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AOP.22.EA.04 208
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AOP.22.EA.04 210
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04 212
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AOP.22.EA.04 215
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.22.EA.04 218
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04 220
Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AOP.22.EA.04 224

Fondo de Aportaciones Multiples (FAM) 225
Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM 225
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM 227
Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.EA.04.FAM 230
Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.EA.04.FAM 232
Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM 235
IX. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales..... 239
X. Impacto de las Irregularidades detectadas. 239
XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones. 240
XII. Dictamen de la Auditoría. 240

I. Título de la Auditoría.

Universidad Autónoma de Nayarit
22-EA.04-AF-AOP

II. Marco Jurídico de Actuación.

Artículos 116 fracción II párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 47 fracción XXVI, 121 Apartado A de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit; 7 fracciones I a la VII, XXVIII, XXIX y XXXIII, 14 fracciones I y XIII, 45, 49 fracción III y 53 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 6 fracciones I y IX, 18 apartado A fracción IV, y apartado B fracción IV del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit (publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit el 26 de junio de 2017); y Transitorio Sexto del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit (publicado en el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado de Nayarit el 21 de diciembre de 2023).

III. Criterios de Selección.

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

IV. Objetivo.

Auditar la Cuenta Pública del Universidad Autónoma de Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2022, de conformidad con la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit y demás disposiciones legales aplicables, a efecto de verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos, donativos, transferencias y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, licitación, contratación, ejecución, supervisión, terminó y entrega de los trabajos de obra pública, así como los servicios relacionados con las mismas, se realizaron en cumplimiento al marco normativo aplicable.

V. Alcance.

	Auditoría Financiera	
	Por Gasto	Alcance
Universo Programado (PAA)	296,841,101.43	
Muestra Programada (PAA)	89,052,330.43	30.0 %
Universo Fiscalizable	533,250,171.96	
Muestra Fiscalizada	424,417,663.66	79.6 %

	Auditoría de Obra Pública			
	Por Inversión Ejercida	Alcance	Por Obras Ejecutadas	Alcance
Universo Programado (PAA)	296,841,101.43		11	
Muestra Programada (PAA)	89,052,330.43	30.0 %	11	100.0 %
Universo Fiscalizable	25,146,170.00		11	
Muestra Fiscalizada	25,146,170.00	100.0 %	11	100.0 %

VI. Áreas Revisadas.

Las áreas revisadas durante la fiscalización fueron: Rectoría, Unidades Académicas, Unidades Administrativas y Dirección de obra Universitaria

VII. Procedimientos de Auditoría Aplicados.

En Materia de Auditoría Financiera:

1. Verificar que se compruebe y justifique el gasto por los diferentes conceptos considerados en los respectivos presupuestos de egresos.

2. Verificar que la contratación de servicios personales se ajustó a la disponibilidad y plazas presupuestales aprobadas, que la relación laboral se apegó a las disposiciones legales aplicables en la materia y que el personal realizó la función para la que fue contratado.

3. Verificar que los procedimientos para la adquisición de bienes y prestación de servicios cumplieron con lo dispuesto en la normativa aplicable.

4. Verificar que los pasivos correspondan a obligaciones reales y que fueron amortizados conforme a la normativa aplicable.

5. Verificar que se compruebe y justifique lo recaudado por los conceptos considerados en las respectivas leyes de ingresos.

6. Verificar que la apertura de las cuentas bancarias y su utilización fue conforme a la normativa aplicable.

7. Verificar que los adeudos por derechos a recibir efectivo o equivalentes, se otorgaron o amortizaron conforme a la normativa aplicable.

8. Verificar que los controles internos implementados, permitieron la adecuada gestión administrativa para el desarrollo eficiente de las operaciones, la obtención de información confiable y oportuna, y el cumplimiento de la normativa aplicable.

En Materia de Auditoría de Obra Pública:

1. Verificar que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable; que se obtuvo la autorización de recursos, los convenios y anexos técnicos, licencias de construcción, pasos de vías y la donación o liberación de predios; que se realizó el proyecto ejecutivo el presupuesto de obra, tarjetas de precios unitarios y memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Verificar que el proceso de licitación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; que se convocó y se realizó el registro al padrón de contratistas y de testigo sociales, o en su caso el uso de la plataforma CompraNet; que se cumplió con las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; que la adjudicación aseguro las mejores condiciones en precio, calidad y financiamiento; se analizaron los costos y la desproporcionalidad de los precios; que se salvaguardó el principio de equidad y apertura para todas las empresas contratistas; que se adjudicó a la empresas con la capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás necesarios; que se verificó el resultado de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social; que los contratos suscritos cumplen con los requisitos mínimos; y que, se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento al contrato.

3. Verificar que la obra pública se ejecutó conforme a la naturaleza, características de los trabajos, aspectos contractuales y de conformidad con la normativa aplicable; que se amortizó en su totalidad el anticipo otorgado; que las estimaciones de trabajos ejecutados se presentaron por periodos no mayores a un mes, acompañadas de la documentación procedente para su pago; que se aplicaron las retenciones marcadas por Ley o decretos; que se realizó la apertura y elaboración de una bitácora convencional, o en su caso el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); de ser el caso, se aplicaron ajustes de costo, así como, solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; se justificó documentalmente y se formalizó el convenio adicional o único, por las modificaciones al monto o plazo del contrato; que se aplicaron las deducciones y retenciones por retrasos al programa de ejecución; que se justificó y documento la suspensión temporal, la terminación anticipada o la rescisión al contrato en cumplimiento al marco normativo.

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

5. Verificar mediante la visita de inspección física de obra, el estado físico que guardan: terminadas, en proceso de ejecución, suspendida o no iniciada, así como el grado de operación: adecuada, deficiente o no opera; hacer constar que las cantidades estimadas y pagadas de los conceptos de obra, estén efectivamente ejecutados en el sitio; que no se realizaron pagos en exceso o improcedentes por conceptos de obra; que los trabajos no presentan deficiencias técnicas, por la calidad de los materiales o el cumplimiento de sus especificaciones.

En Materia de Aportaciones Federales:

Fondo de Aportaciones Multiples (FAM):

1. Verificar que los procesos de planeación, programación y presupuestación se realizaron de conformidad con la normativa aplicable; que se obtuvo la autorización de recursos, los convenios y anexos técnicos, licencias de construcción, pasos de vías y la donación o liberación de predios; que se realizó el proyecto ejecutivo el presupuesto de obra, tarjetas de precios unitarios y memoria de cálculo; que los proyectos de obra son compatibles con la preservación y protección del medio ambiente y desarrollo sustentable (dictamen de impacto ambiental).

2. Verificar que el proceso de licitación y contratación de obras y servicios, se realizó de conformidad con la normativa aplicable; que se convocó y se realizó el registro al padrón de contratistas y de testigo sociales, o en su caso el uso de la plataforma CompraNet; que se cumplió con las disposiciones para los procedimientos por excepción a licitación pública; que la adjudicación aseguro las mejores condiciones en precio, calidad y financiamiento; se analizaron los costos y la desproporcionalidad de los precios; que se salvaguardó el principio de equidad y apertura para todas las empresas contratistas; que se adjudicó a la empresas con la capacidad de respuesta inmediata, así como con los recursos técnicos, financieros y demás necesarios; que se verificó el resultado de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social; que los contratos suscritos cumplen con los requisitos mínimos; y que, se garantizó la entrega del anticipo y el cumplimiento al contrato.

3. Verificar que la obra pública se ejecutó conforme a la naturaleza, características de los trabajos, aspectos contractuales y de conformidad con la normativa aplicable; que se amortizó en su totalidad el anticipo otorgado; que las estimaciones de trabajos ejecutados se presentaron por periodos no mayores a un mes, acompañadas de la documentación procedente para su pago; que se aplicaron las retenciones marcadas por Ley o decretos; que se realizó la apertura y elaboración de una bitácora convencional, o en su caso el uso de la Bitácora Electrónica de Seguimiento de Obra Pública (BESOP); de ser el caso, se aplicaron ajustes de costo, así como, solicitud y autorización de conceptos fuera de catálogo; se justificó documentalmente y se formalizó el convenio adicional o único, por las modificaciones al monto o plazo del contrato; que se aplicaron las deducciones y retenciones por retrasos al programa de ejecución; que se justificó y documento la suspensión temporal, la terminación anticipada o la rescisión al contrato en cumplimiento al marco normativo.

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

5. Verificar mediante la visita de inspección física de obra, el estado físico que guardan: terminadas, en proceso de ejecución, suspendida o no iniciada, así como el grado de operación: adecuada, deficiente o no opera; hacer constar que las cantidades estimadas y pagadas de los

conceptos de obra, estén efectivamente ejecutados en el sitio; que no se realizaron pagos en exceso o improcedentes por conceptos de obra; que los trabajos no presentan deficiencias técnicas, por la calidad de los materiales o el cumplimiento de sus especificaciones.

VIII. Observaciones, Comentarios de los Auditados y Acciones Promovidas

De la Auditoría Financiera:

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04

De la revisión a la partida *«39601 Otros Gastos por Responsabilidades»* a través del análisis a las pólizas con su documentación anexa, estados de cuenta bancarios …2989 Santander y de lo plasmado en los oficios RUAN/0347/2023 y UAN/SF/658/23; se detecta que se realizaron erogaciones para pagos de seguros de vida por un importe de $750,000.00 (setecientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional), que no se justifican, ya que se carece de normativa que especifique los requisitos para su otorgamiento, la temporalidad-vigencia para el reclamo, los tipos de siniestros que se cubren, así mismo se advierte que no se demuestra que el recurso fue otorgado a los beneficiarios al no acreditar el recibimiento del mismo, adicional no se ampara documentalmente el motivo del desfase en la reclamación de seguro, ya que los siniestros ocurrieron en ejercicios anteriores siendo el más antiguo el 2018, como se detalla a continuación:

De la totalidad de las pólizas, se advierte que de las siguientes *«cheque pólizas»*, falta la acreditación del recibimiento ya que se identifica no fueron firmadas por el beneficiario; advirtiendo con este hecho que no se demuestra que los beneficiarios hayan recibido el recurso indicado por un importe $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional):

PÓLIZAS DE CHEQUE SIN FIRMA DEL BENEFICIARIO

Póliza	Fecha	Importe $	Beneficiario	Fecha de Defunción	Fecha de Reclamación en Solicitud de Aseguradora
C01791	23/03/2022	25,000.00	E… Á… G…	11/03/2021	Sin Fecha
C01794	23/03/2022	50,000.00	O… F… D…	23/10/2018	Sin Fecha
C01804	23/03/2022	25,000.00	L… M… L. F…	05/03/2019	08/03/2019
C01812	23/03/2022	50,000.00	M… S… J… R…	16/04/2021	23/04/2021
Total		150,000.00			

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023.

Sin embargo de la totalidad de las pólizas cabe hacer la precisión que se integra una solicitud por parte de la Federación de Estudiantes de la Universidad Autónoma de Nayarit (FEUAN) con fecha 08 de marzo de 2022 así como, un formato de *«Solicitud de Reclamación de Siniestros Vida Beneficiarios Personas Físicas»* por parte de una aseguradora con fechas de ejercicios anteriores; sin que se justifique documentalmente el motivo del rezago o desfase en los pagos por el importe de $750,000.00 (setecientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional):

SOLICITUDES DE RECLAMACIÓN ASEGURADORA

Póliza	Fecha	Importe $	Fecha de Solicitud FEUAN	Fecha de Defunción	Solicitud de Reclamación Aseguradora	Fecha de Reclamación en Solicitud Aseguradora
C01790	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	11/03/2021	Si	Sin Fecha
C01791	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	11/03/2021	Si	Sin Fecha
C01792	23/03/2022	35,000.00	08/03/2022	23/03/2021	Si	19/04/2021

Póliza	Fecha	Importe $	Fecha de Solicitud FEUAN	Fecha de Defunción	Solicitud de Reclamación Aseguradora	Fecha de Reclamación en Solicitud Aseguradora
C01793	23/03/2022	15,000.00	08/03/2022	23/03/2021	Si	19/04/2021
C01794	23/03/2022	50,000.00	08/03/2022	23/10/2018	Si	Sin Fecha
C01795	23/03/2022	50,000.00	08/03/2022	09/09/2021	Si	29/09/2021
C01796	23/03/2022	50,000.00	08/03/2022	18/08/2021	Si	14/09/2021
C01797	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	24/11/2018	Si	30/01/2019
C01799	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	24/11/2018	Si	30/01/2019
C01801	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	28/01/2019	Si	18/02/2019
C01803	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	28/01/2019	Si	18/02/2019
C01804	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	05/03/2019	Si	08/03/2019
C01805	23/03/2022	12,500.00	08/03/2022	05/03/2019	Si	08/03/2019
C01806	23/03/2022	12,500.00	08/03/2022	05/03/2019	Si	08/03/2019
C01807	23/03/2022	50,000.00	08/03/2022	30/08/2021	Si	04/11/2021
C01808	23/03/2022	20,000.00	08/03/2022	06/08/2019	Si	Sin Fecha
C01809	23/03/2022	15,000.00	08/03/2022	06/08/2019	Si	Sin Fecha
C01811	23/03/2022	15,000.00	08/03/2022	06/08/2019	Si	Sin Fecha
C01812	23/03/2022	50,000.00	08/03/2022	16/04/2021	Si	23/04/2021
C01813	23/03/2022	50,000.00	08/03/2022	16/05/2021	Si	10/11/2021
C01814	23/03/2022	50,000.00	08/03/2022	25/07/2021	Si	13/10/2021
C01815	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	29/10/2021	Si	25/11/2021
C01816	23/03/2022	25,000.00	08/03/2022	29/10/2021	Si	25/11/2021
C04085	20/05/2022	25,000.00	08/03/2022	08/09/2019	Si	11/11/2019
C04086	20/05/2022	25,000.00	08/03/2022	08/09/2019	Si	11/11/2019
Total		750,000.00				

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023.

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; 21, fracciones I y IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracciones II y XII y 56, fracciones I, III y VII del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 57, fracciones III y VI del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $750,000.00 (setecientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; presidente de la federación de estudiantes del 8 de marzo de 2022 al 8 de marzo de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Oficio sin número documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual, describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero al 08 de junio de 2022.

Oficio sin número documento signado por el ex director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual, describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero al 08 de junio de 2022.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica toda vez que, no se aportan elementos que aclaren la falta de normativa que detalle los requisitos para el otorgamiento de seguros de vida, la temporalidad-vigencia para el reclamo y los tipos de siniestros que se cubren; adicional a ello en su argumento confirma la falta de normativa específica y señala que el desfase entre el siniestro y el pago fue derivado de las restricciones y desafíos por la pandemia COVID-19 pero no remite evidencia documental que lo acredite.

Así mismo, no se remitió evidencia de que los beneficiarios recibieron recursos por el importe de $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional), toda vez que no se proporcionaron las pólizas con las firmas que amparen su recibimiento.

Por lo expuesto en los párrafos anteriores subsisten las irregularidades del presente resultado por el importe de $750,000.00 (setecientos cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04

Del análisis a las pólizas con su documentación anexa, de la revisión a las partidas *«33102 Otras Asesorías para la Operación de Programas»*, *«33901 Subcontratación de Servicios con Terceros»* y *«36101 Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales»*; se detecta la falta de justificación por un importe de $2,075,169.90 (dos millones setenta y cinco mil ciento sesenta y nueve pesos 90/100 moneda nacional), de acuerdo a lo siguiente:

1. De la revisión a la partida *«33102 Otras Asesorías para la Operación de Programas»*, se detectan las siguientes irregularidades por un importe de $663,466.68 (seiscientos sesenta y tres mil cuatrocientos sesenta y seis pesos 68/100 moneda nacional):

1.1 Se advierte que se presume una posible simulación de operaciones bajo la contratación de servicios y por el concepto de Asesoría Contable, Fiscal y de Atención a Auditorías, en virtud de que al analizar los documentales anexos a las pólizas; se detecta que se están realizando contrataciones a personal bajo el régimen de asimilados a salarios, por un importe de $224,986.68 (doscientos veinticuatro mil novecientos ochenta y seis pesos 68/100 moneda nacional), adicional a esto de la revisión a los contratos, así como de lo manifestado en el oficio UAN/SADMON/1202/2022; se identifica que las siguientes pólizas carecen de la justificación por el pago efectuado, toda vez que, no se demuestra que se cuente con la evidencia que acredite la realización de los servicios descritos en la cláusula primera de los contratos de prestación de servicios, mismos que se enlistan a continuación:

- 1. Análisis de los cálculos determinados por la Auditoría Fiscal Federal, Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nayarit “1”.
- 2. Comparativa de los cálculos determinados por la Auditoría Fiscal Federal, Administración Desconcentrada de Auditoría Fiscal de Nayarit “1” y la Universidad Autónoma de Nayarit.
- 3. Análisis de las fojas del oficio denominado “se dan a conocer las observaciones determinadas en la revisión”.
- 4. Análisis y organización de la información solicitada y entregada a la Auditoría Fiscal, en el periodo que se ejecutó la revisión.
- 5. Estudio de los preceptos legales que fueron base para la determinación del Impuesto Sobre la Renta.
- 6. Investigación de preceptos legales e información para la defensa de las auditorías.
- 7. Organización de expedientes de trabajadores pensionados y jubilados hasta el 31 de diciembre de 2019.
- 8. Entrega de expedientes de trabajadores pensionados y jubilados hasta el 31 de diciembre de 2019.

PÓLIZAS SIN JUSTIFICACIÓN

Póliza	Fecha	Importe $	Oficio Solicitud de Pago	CFDI	RFC Proveedor	Importe $	ISR $
C10532	05/12/2022	74,995.56	UAN/SADMON/1264/2022	01FED883-C493-4799-9148-BFE3CB53E111	MEOA960312I61	21,100.00	3,898.52
				81DFABAE-FAE9-4EC7-9982-0D219CFC5633	MEOA960312I61	21,100.00	3,898.52
				622FB09D-E7DD-4D88-84C4-464B0F3C2684	MEOA960312I61	21,100.00	3,898.52
C10572	05/12/2022	74,995.56	UAN/SADMON/1262/2022	4FEBBB4C-6FCC-489B-9938-34CAAEAC94F8	TAPC960115KLA	21,100.00	3,898.52
				AD575783-0D22-4476-A833-825D124BA670	TAPC960115KLA	21,100.00	3,898.52
				C2F92B22-E126-4A4E-B1F2-33749B5D3B4C	TAPC960115KLA	21,100.00	3,898.52
C10579	05/12/2022	74,995.56	UAN/SADMON/1263/2022	7A4D69E6-2DF4-423E-9EFB-AE4C21950C15	ROCS960718Q35	21,100.00	3,898.52
				07B2ED58-614F-44E8-94A2-9F71228190A5	ROCS960718Q35	21,100.00	3,898.52
				86BD2A82-927E-476F-821F-D9A92AB6414D	ROCS960718Q35	21,100.00	3,898.52
Total		224,986.68				189,900.00	35,086.68

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023.

Es necesario indicar que en el oficio UAN/SADMON/1202/2022 de fecha 18 de noviembre de 2022 el Secretario de Administración solicita la autorización para la contratación del personal por el periodo del 01 de septiembre al 30 de noviembre de 2022; sin embargo se observa que la celebración del contrato de prestación de servicios es de fecha 22 de noviembre de 2022; por lo que se detecta que se convino con los prestadores de servicios la realización de los trabajos, sin contar con las autorizaciones pertinentes para la contratación de estos.

Así mismo es de señalar que en el contrato de prestación de servicios en el apartado de declaraciones fracción I, inciso E) refiere que los que cuentan con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) MEOA960312I61 y ROCS960718Q35 acreditan tener el nivel académico de bachillerato al puntualizar que *«…, se determina la viabilidad de contratar al C. … quien tiene bachillerato concluido, …»*, sin que se justifique documentalmente que se tiene la capacidad profesional para cumplir lo requerido en el contrato.

1.2. Respecto del contrato *«CA-016-22 Contratación del Servicio de Asesoría e Implementación Contable e Informático del Sistema de Contabilidad Gubernamental para el Ejercicio 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit»*; se observa que las siguientes pólizas carecen de la debida justificación, toda vez que, no se remite evidencia que acredite el cumplimiento a lo establecido en el *«Anexo 1 Especificaciones de la Prestación del Servicio …»,* al remitir como evidencia capturas de pantalla de la aplicación de WhatsApp del mes de agosto, septiembre y diciembre; por un importe de $438,480.00 (cuatrocientos treinta y ocho mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional):

PÓLIZAS CON FALTA DE JUSTIFICACIÓN

Póliza	Fecha	$ Importe	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)	$ Importe CFDI	RFC Proveedor
C01837	28/03/2022	48,720.00	4D09673C-5F9E-4BF7-A175-F5C6540F0CDD	48,720.00	QRM990118NT3
C03780	20/05/2022	48,720.00	D56F6722-5134-4D7B-8251-D0822732FD3F	48,720.00	QRM990118NT3
C04068	26/05/2022	48,720.00	C54D5A74-45D4-416C-A91A-B33E0AEC44BE	48,720.00	QRM990118NT3
C06029	19/07/2022	48,720.00	837FB5EC-5DDB-4383-9815-0011F70C4774	48,720.00	QRM990118NT3
C06839	31/08/2022	48,720.00	3B906E2F-8185-4625-A6E0-5A930C965F06	48,720.00	QRM990118NT3
C08664	11/10/2022	48,720.00	D4965356-D5C7-4748-A7CC-73EC41308061	48,720.00	QRM990118NT3
C08665	11/10/2022	48,720.00	EEC23553-2C77-482A-8F92-657AA3C83CA6	48,720.00	QRM990118NT3
C10185	22/11/2022	48,720.00	F67BE219-192B-4282-95D1-0EC139B1234B	48,720.00	QRM990118NT3
C11041	20/12/2022	48,720.00	33B1F087-9A30-4F4B-9AAA-0F6BCBB283C2	48,720.00	QRM990118NT3
Total:		438,480.00		438,480.00	

FUENTE: Contrato CA-016-22, pólizas con su documentación anexa, entregables del contrato solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023.

2. Respecto de la partida *«33901 Subcontratación de Servicios con Terceros»*; se advierte que las siguientes pólizas no acreditan la justificación, toda vez que se detecta que se realiza la adquisición de material para pacientes de la clínica dental, sin embargo, no se demuestra el uso y la aplicación de acuerdo al diagnóstico de cada uno de los beneficiados con los materiales adquiridos; por un importe de $228,316.97 (doscientos veintiocho mil trescientos dieciséis pesos 97/100 moneda nacional):

PÓLIZAS QUE CARECEN DE JUSTIFICACIÓN

Póliza	Fecha	Oficio de Solicitud de Compra y Servicios	CFDI	Importe $	RFC
C04120	31/05/2022	UAO/CONT.138/2022	AAA18C4F-3A15-4BD3-A12E-1F846AE58BFA	7,957.60	MELA900711PA8
C05438	22/06/2022	UAO/CONT.173/2022	AAA15F1C-51EC-4547-A81F-944566CFD1CF	11,252.00	MELA900711PA8

Póliza	Fecha	Oficio de Solicitud de Compra y Servicios	CFDI	Importe $	RFC
C05441	29/06/2022	UAO/CONT.177/2022	7BBB5A92-445E-4AF5-9FC3-32EA7C4E03B4	18,560.00	JIGD800726NW4
C05442	29/06/2022	UAO/CONT.179/2022	0214EDAD-68B8-4624-8140-91C46393047D	13,920.00	RILG730422IS9
C05446	29/06/2022	UAO/CONT.182/2022	AAA1584E-A8E7-4E86-AB39-7D928F3BF09F	14,920.01	GAMT940503KV6
C06428	06/07/2022	UAO/CONT.188/2022	B7144B02-C818-44A1-A536-5BFAFB2245B6	15,544.00	JIGD800726NW4
C06490	13/07/2022	UAO/CONT.203/2022	AAA1EEB9-E447-441D-B8A6-D0F77C12C109	14,616.00	RILG730422IS9
C06579	14/07/2022	UAO/CONT.208/2022	AAA16493-E4D8-4A4A-B879-3A44670D7431	13,120.00	GAMT940503KV6
C07617	21/09/2022	UAO/CONT.261/2022	48700BD0-1890-4E22-A73F-CD44F7016B2C	20,184.00	JIGD800726NW4
C07619	27/09/2022	UAO/CONT.277/2022	AAA1CB26-2CC5-474B-B40F-A11B3F912547	9,048.00	RILG730422IS9
C07625	29/09/2022	UAO/CONT.302/2022	AAA1C8E2-07B9-46F5-865E-643DFD5D88DB	14,800.00	GAMT940503KV6
C08875	10/10/2022	UAO/CONT.312/2022	AAA13EEF-E00C-4B50-8987-AB7D9661E6D9	7,440.00	GAMT940503KV6
C08900	17/10/2022	UAO/CONT.332/2022	AAA16C18-D39B-447F-B539-9EF589DDB958	15,776.00	JIGD800726NW4
C09844	15/11/2022	UAO/CONT.372/2022	85C9F51E-34E3-4485-B4F5-D935C3791311	12,523.36	JIGD800726NW4
C11328	09/12/2022	UAO/CONT.421/2022	1F88FE58-C17B-4EBC-9961-3C334E38F138	14,500.00	JIGD800726NW4
C11330	09/12/2022	UAO/CONT.423/2022	AAA14A49-E2ED-47D3-91D6-DC9B06E6D732	14,760.00	GAMT940503KV6
C07707	22/09/2022	UAO/CONT.271/2022	AAA1E353-2236-404C-9700-7FC5F4763A07	4,176.00	MELA900711PA8
		Total		223,096.97	

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023.

Adicional a lo anterior, se advierte que en la póliza C06429 del 08 de julio de 2022, se anexa solicitud de compra y servicios UAO/CONT.190/2022 por concepto de *«Módulo IV. Diplomado Parte 1, "Rehabilitación Adhesiva Estética"»*, integrando a la documentación un diploma a nombre de M… P… G… C… y el CFDI con folio fiscal FD3DD19E-9996-4EF8-8CF7-39FEE1B9370A expedido por el proveedor con RFC LOHM770108JP8, advirtiendo que la documentación no ampara el registro contable motivo por el cual se realizó la erogación que no se justifica por el importe de $5,220.00 (cinco mil doscientos veinte pesos 00/100 moneda nacional).

3. De la partida *«36101 Difusión por Radio, Televisión y Otros Medios de Mensajes Sobre Programas y Actividades Gubernamentales»*; se observan las irregularidades que se describen a continuación por un importe de $1,183,386.25 (un millón ciento ochenta y tres mil trescientos ochenta y seis pesos 25/100 moneda nacional):

3.1. Se detecta que las siguientes pólizas carecen de la evidencia que acredite la producción y difusión de contenidos, según el *«Anexo 1»* de los contratos, así como lo descrito en las requisiciones, toda vez que no se integra evidencia documental que cumplimente los spots y/o publicaciones pactadas en el contrato; por un importe de $1,123,936.25 (un millón ciento veintitrés mil novecientos treinta y seis pesos 25/100 moneda nacional):

PÓLIZAS SIN EVIDENCIA DE DIFUSIÓN

Póliza	Fecha	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)	Importe $	RFC Proveedor	Contrato Número	No. Requisición	Importe $ Contratado
C09352	07/11/2022	715C181D-9E95-4A0C-9942-04C58876F2A3	26,100.00	PPK870404CB2	CA-072-22	281	104,400.00
*C10678	09/12/2022	3C6126B2-CB0D-4AF6-88A2-BD163FB0A3DA	26,100.00	PPK870404CB2	CA-072-22	281	104,400.00
C08284	13/10/2022	AAA1B704-C628-4CF4-8152-AF911D44C797	26,100.00	RORO7712249G7	CA-073-22	280	104,400.00
C09676	22/11/2022	AAA185E4-6C0A-44F7-B0A5-F153EC647B13	26,100.00	RORO7712249G7	CA-073-22	280	104,400.00
C10691	09/12/2022	AAA175E0-5E92-41AE-910F-AE5B9767CB01	26,100.00	RORO7712249G7	CA-073-22	280	104,400.00
C08253	13/10/2022	AAA15161-A5B1-41FD-BA3B-BBC85E134842	17,400.00	CACJ720602H33	CA-074-22	294	69,600.00
C09687	10/11/2022	AAA1455A-EB65-4258-BA7D-AD07680473F3	17,400.00	CACJ720602H33	CA-074-22	294	69,600.00
C10679	09/12/2022	AAA1444F-6779-4F7F-84FB-F738529D03F4	17,400.00	CACJ720602H33	CA-074-22	294	69,600.00
C08312	13/10/2022	FDD24659-A8E0-4C7E-BDFB-C32C16C36AB7	100,920.00	RDN1306189R7	CA-075-22	301	403,680.00
C09364	07/11/2022	435BECD2-9EDC-4D5B-8672-967A4FE71A28	100,920.00	RDN1306189R7	CA-075-22	301	406,680.00
C10676	09/12/2022	158799AF-2E98-4463-9248-DB6B9A87ED1A	100,920.00	RDN1306189R7	CA-075-22	301	403,680.00
C08314	13/10/2022	AC5EF84D-8EFE-4099-BBB7-743868B51DF5	34,800.00	SCM180525AM9	CA-076-22	282	139,200.00
C08371	18/10/2022	FA7D90AA-6878-4DE1-BA4A-2FCD07B36A31	26,100.00	GOPL760802P64	CA-077-22	303	104,400.00
C09351	07/11/2022	1BBCB05A-F2DD-43FA-91A5-9A116FFA8FD4	26,100.00	GOPL760802P64	CA-077-22	303	104,400.00
*C10672	09/12/2022	795A2DF6-6B44-4805-92D0-057B6B460B15	26,100.00	GOPL760802P64	CA-077-22	303	104,400.00
C09721	25/11/2022	17AF4903-1854-4E5C-8AFB-95D4E87999C3	20,880.00	OPN120222QLA	CA-080-22	305	62,640.00
C10688	09/12/2022	202AB410-3D82-43F7-8633-17154DB96561	52,200.00	EAL890921392	CA-086-22	420	104,400.00
C08248	13/10/2022	536FF7B7-82C7-41D8-82C1-6761EBC1F534	8,700.00	VEFJ8511082H8		284	34,800.00
C08251	13/10/2022	10657422-F3DC-48FE-A555-D7F5F2A594F2	13,920.00	OORJ710306TI2		288	55,680.00
C08255	13/10/2022	0FE14FA6-B9A8-7F46-9773-7C0667D30768	8,700.00	PASS640912H21		289	34,800.00
C08256	13/10/2022	60EC65DA-09FA-43D2-B073-70193ECEBC56	5,220.00	MEM140424434		286	20,880.00
C08272	13/10/2022	41BAF7F7-FF78-4D4C-ACD9-5DA1837388E6	8,700.00	EPE130617QZ1		299	34,800.00
C08273	13/10/2022	AAA105A0-4860-47AB-BAFE-EB3BAB4C3BC4	13,920.00	OIVJ971003SU9		304	55,680.00
C08367	18/10/2022	BAF843BF-9CF1-492D-BD87-B8ECB49F0018	13,050.00	RURM570409KF3		287	52,200.00
C08368	18/10/2022	ED3F13DC-D4D8-470C-8E55-73AAD5BED54C	13,920.00	GOLA900716999		283	55,680.00
C08800	18/10/2022	C5FC81F1-230D-8142-BAE6-3BF389B0EEE0	12,048.75	LATC800616GD2		285	48,720.00
C09324	07/11/2022	4869E7BE-5F5D-4283-9687-9EA382921642	13,920.00	GOLA900716999		283	55,680.00
C09329	07/11/2022	596C96AF-D30C-4433-BC11-70804CFD17AC	13,050.00	RURM570409KF3		287	52,200.00
C09330	07/11/2022	121FB54F-0B24-4EEB-807E-D58DED79B190	34,800.00	SCM180525AM9		282	139,200.00
C09383	07/11/2022	03E05B6B-AD5B-E04B-BC3F-E0C563CB6DDC	8,700.00	PASS640912H21		289	34,800.00
C09678	10/11/2022	75261A82-8C11-4FE7-9F78-F222CCE5B192	8,700.00	VEFJ8511082H8		284	34,800.00
C09680	10/11/2022	5703810D-4758-2B41-A4FB-	11,600.00	ROOK8104068R6		302	34,800.00

Póliza	Fecha	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)	Importe $	RFC Proveedor	Contrato Número	No. Requisición	Importe $ Contratado
C09683	10/11/2022	9DB674002BAD 15C96EE3-3A48-4898-AB79-3F2DEAABC888	5,220.00	MEM140424434		286	20,880.00
C09684	10/11/2022	96148BA0-1741-4DC1-9075-7299FEDBC70C	8,700.00	EPE130617QZ1		299	34,800.00
C09695	10/11/2022	89EE66A6-2758-494C-B249-A017052D7324	12,048.75	LATC800616GD2		285	48,720.00
C09700	10/11/2022	B403CACD-4EA9-4C37-A249-4B6DA27BEFDD	13,920.00	OORJ710306TI2		288	55,680.00
C09705	10/11/2022	32AE25A6-7954-4EDE-9D98-40E28BF63427	15,080.00	REAJ890522U56		319	45,240.00
C10657	07/12/2022	AAA13857-75F8-4760-A7A6-9C6E1648797C	13,920.00	OIVJ971003SU9		304	55,680.00
C10673	09/12/2022	C14728AF-4992-42E2-8E10-BA9C27892907	8,700.00	PASS640912H21		289	34,800.00
C10681	09/12/2022	8EC19D71-FC9B-4C9F-8209-8BE83E259C61	8,700.00	VEFJ8511082H8		284	34,800.00
C10685	09/12/2022	39D267F1-8FE0-4264-8B55-0F53AD75AE2D	5,220.00	MEM140424434		286	20,880.00
C10686	09/12/2022	914897AE-33A6-4239-BE2C-23E94B315C7A	11,600.00	ROOK8104068R6		302	34,800.00
C10687	09/12/2022	DD8C0A21-66F0-4926-91E4-449801D7A56A	13,920.00	GOLA900716999		283	55,680.00
C10721	09/12/2022	CC230706-E658-4096-B59A-AD6BF12380D5	13,050.00	RURM570409KF3		287	52,200.00
C10722	09/12/2022	20922C1C-3C3E-48D7-952A-0897FF78F4C4	13,920.00	OORJ710306TI2		288	55,680.00
C10723	09/12/2022	7FC838A4-EFE3-47A6-A5C9-2885AF204644	34,800.00	SCM180525AM9		282	139,200.00
C10724	09/12/2022	2AD907F2-8294-4F4C-B857-A1EBDA8E0106	15,080.00	REAJ890522U56		299	34,800.00
C10728	09/12/2022	AAA1F797-4465-4626-9F4C-11C5C52E77EB	13,920.00	OIVJ971003SU9		304	55,680.00
C10745	09/12/2022	4E9D5F95-9A01-4FDC-964E-4FCDBCEC03F5	8,700.00	EPE130617QZ1		299	34,800.00
C10726	13/12/2022	1AC6D008-862A-4D23-9F83-B868F1BA09E8	12,048.75	LATC800616GD2		285	48,720.00
C10814	14/12/2022	AAA1D92D-7F3E-4276-8B5F-D6D355AEF7F0	13,920.00	MAGL5608039Q8		418	27,840.00
C10827	14/12/2022	C292F57B-1B41-4E1F-90D1-2AE8F25B5651	20,880.00	OPN120222QLA		305	62,640.00
		Total	1,123,936.25				4,262,520.00

FUENTE: Contratos y pólizas solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, remitidos con oficios RUAN/0099/2023 y RUAN/0326/2023.

* Se advierte que en los documentos anexos a la póliza C10672 se integró erróneamente el contrato CA-072-22 y la requisición 281, cuando el contrato y requisición que le corresponde se encontró en la póliza C10678 que son CA-077-22 y 303, respectivamente.

3.2. Las siguientes pólizas no acreditan el cumplimiento al *«Anexo 1»* de los respectivos contratos, toda vez que la evidencia que se anexa a la póliza no ampara la totalidad de las publicaciones o spots contratados, por un importe de $59,450.00 (cincuenta y nueve mil cuatrocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional):

PÓLIZAS QUE NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO AL ANEXO 1

Póliza	Fecha	CFDI	Importe $	RFC Proveedor	Número	Importe $ Contratado	Anexo	Publicaciones
C06352	19/07/2022	E63B615F-FCEB-419F-8A86-42DED7AF4453	17,400.00	RURM570409KF3	CA-010-22	69,000.00	20	14
C06354	19/07/2022	26104719-D8AB-4B3D-867C-8690EB0CA266	18,850.00	PPK870404CB2	CA-011-22	75,400.00	65 Menciones	3 Menciones 13 Spots

Póliza	Fecha	CFDI	Importe $	RFC Proveedor	Número	Importe $ Contratado	Anexo	Publicaciones
							840 Spots	
C06355	19/07/2022	FDCFA09F-8153-4A90-A8C4-6AEAA363F49D	11,600.00	PASS640912H21	CA-027-22	46,400.00	20	10
C06790	12/08/2022	7D0042EF-1BB0-492C-8404-4695F3015949	11,600.00	PASS640912H21	CA-027-22	46,400.00	20	16
		Total	59,450.00			237,200.00		

FUENTE: Contratos y pólizas solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, remitidos con oficios RUAN/0099/2023 y RUAN/0326/2023.

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; 3, fracción V, 4, fracciones I y IV, 5, 7, fracción II y 12, fracción III de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 21, fracciones I y IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 56, fracciones I, III, IV y V y 56-B, fracciones II, V y VIII del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 50, fracciones VI, VII y XIII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; cláusula primera de los Contratos de Prestación de Servicios CA-010-22, CA-011-22, CA-016-22, CA-027-22 CA-072-22, CA-073-22, CA-074-22, CA-075-22, CA-076-22, CA-077-22, CA-080-22 y CA-086-22, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $2,075,169.90 (dos millones setenta y cinco mil ciento sesenta y nueve pesos 90/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de administración del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica de odontología del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Oficio RUAN/0587/2023, documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual, describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero al 08 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1031/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UAN/DNRH/2293/2023 documento signado por la directora de nómina y recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UAO/DIR/161/2023 y UAO/DIR/160/2023 documentos signados por el director de la unidad académica de odontología de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones y remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 1 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada respecto a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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 aclaran las irregularidades por el importe de $1,344,778.18 (un millón trescientos cuarenta y cuatro mil setecientos setenta y ocho pesos 18/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se describe a continuación:

Del numeral 1.1, se aclara el importe de $224,986.68 (doscientos veinticuatro mil novecientos ochenta y seis pesos 68/100 moneda nacional), toda vez que son remitidos los documentales que amparan el cumplimiento a la cláusula primera de los contratos de prestación de servicios.

Del numeral 2, se tiene por aclarado el importe por $58,364.00 (cincuenta y ocho mil trescientos sesenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional); en relación a lo siguiente:

De las pólizas detalladas en la tabla siguiente, se demostró que cuentan con las ordenes de entrega y recepción de trabajos que acreditan el uso y aplicación de los materiales de laboratorio

adquiridos por el importe de $53,144.00 (cincuenta y tres mil ciento cuarenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional):

PÓLIZAS QUE JUSTIFICAN LA APLICACIÓN DE LOS INSUMOS REFERIDOS EN LA SOLICITUD DE PAGO

Póliza	Fecha	Oficio de Solicitud de Pago	CFDI	Importe $	RFC	Descripción de Trabajo	Orden de Entrega/Recepción del Trabajo
C05438	22/06/2022	UAO/CONT.173/2022	AAA15F1C-51EC-4547-A81F-944566CFD1CF	11,252.00	MELA900711PA8	46 Metal 28 Acrílicos 12 Acrílicas	46 Metal 29 Acrílico 12 Acrílicas
C08875	10/10/2022	UAO/CONT.312/2022	AAA13EEF-E00C-4B50-8987-AB7D9661E6D9	7,440.00	GAMT940503KV6	23 Removibles (metales)	23 Metálicas
C08900	17/10/2022	UAO/CONT.332/2022	AAA16C18-D39B-447F-B539-9EF589DDB958	15,776.00	JIGD800726NW4	19 Porcelanas 1 Prótesis removible	1 Corona Metal 19 Corona cerámica 1 Removible
C11328	09/12/2022	UAO/CONT.421/2022	1F88FE58-C17B-4EBC-9961-3C334E38F138	14,500.00	JIGD800726NW4	18 Porcelanas 1 Corona Emax 1 Ceromero	19 Corona metal 1 Incrustación ceromero
C07707	22/09/2022	UAO/CONT.271/2022	AAA1E353-2236-404C-9700-7FC5F4763A07	4,176.00	MELA900711PA8	4 Placas dentales	4 Prótesis total
		Total		53,144.00			

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Respecto de la póliza C06429 se tiene por aclarado el importe de $5,220.00 (cinco mil doscientos veinte pesos 00/100 moneda nacional) al anexar documentales consistentes en: diploma, temario de los módulos, mismos que amparan que fue recibido el diplomado referido.

Del numeral 3.1, se aclara el importe de $1,020,827.50 (un millón veinte mil ochocientos veintisiete pesos 50/100 moneda nacional), correspondientes a las siguientes pólizas donde se anexan documentales que demuestran el cumplimiento al «*Anexo 1*» de los respectivos contratos, así como de las requisiciones:

PÓLIZAS SOLVENTADAS AL PRESENTAR LA EVIDENCIA DE LA DIFUSIÓN

Póliza	Fecha	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)	Importe $	RFC Proveedor	Contrato Número	No. Requisición	Importe $ Contratado
C10678	09/12/2022	3C6126B2-CB0D-4AF6-88A2-BD163FB0A3DA	26,100.00	PPK870404CB2	CA-072-22	281	104,400.0
C08284	13/10/2022	AAA1B704-C628-4CF4-8152-AF911D44C797	26,100.00	RORO7712249G7	CA-073-22	280	104,400.0
C09676	22/11/2022	AAA185E4-6C0A-44F7-B0A5-F153EC647B13	26,100.00	RORO7712249G7	CA-073-22	280	104,400.0
C10691	09/12/2022	AAA175E0-5E92-41AE-910F-AE5B9767CB01	26,100.00	RORO7712249G7	CA-073-22	280	104,400.0
C08253	13/10/2022	AAA15161-A5B1-41FD-BA3B-BBC85E134842	17,400.00	CACJ720602H33	CA-074-22	294	69,600.0
C09687	10/11/2022	AAA1455A-EB65-4258-BA7D-AD07680473F3	17,400.00	CACJ720602H33	CA-074-22	294	69,600.0
C10679	09/12/2022	AAA1444F-6779-4F7F-84FB-F738529D03F4	17,400.00	CACJ720602H33	CA-074-22	294	69,600.0
C08312	13/10/2022	FDD24659-A8E0-4C7E-BDFB-C32C16C36AB7	100,920.00	RDN1306189R7	CA-075-22	301	403,680.0
C09364	07/11/2022	435BECD2-9EDC-4D5B-8672-967A4FE71A28	100,920.00	RDN1306189R7	CA-075-22	301	406,680.0
C10676	09/12/2022	158799AF-2E98-4463-9248-DB6B9A87ED1A	100,920.00	RDN1306189R7	CA-075-22	301	403,680.0
C08314	13/10/2022	AC5EF84D-8EFE-4099-BBB7-743868B51DF5	34,800.00	SCM180525AM9	CA-076-22	282	139,200.0
C08371	18/10/2022	FA7D90AA-6878-4DE1-BA4A-2FCD07B36A31	26,100.00	GOPL760802P64	CA-077-22	303	104,400.0
C09351	07/11/2022	1BBCB05A-F2DD-43FA-91A5-9A116FFA8FD4	26,100.00	GOPL760802P64	CA-077-22	303	104,400.0
C10672	09/12/2022	795A2DF6-6B44-4805-92D0-057B6B460B15	26,100.00	GOPL760802P64	CA-077-22	303	104,400.0
C10688	09/12/2022	202AB410-3D82-43F7-8633-17154DB96561	52,200.00	EAL890921392	CA-086-22	420	104,400.0
C08248	13/10/2022	536FF7B7-82C7-41D8-82C1-6761EBC1F534	8,700.00	VEFJ8511082H8		284	34,800.0
C08251	13/10/2022	10657422-F3DC-48FE-A555-D7F5F2A594F2	13,920.00	OORJ710306TI2		288	55,680.0
C08255	13/10/2022	0FE14FA6-B9A8-7F46-9773-7C0667D30768	8,700.00	PASS640912H21		289	34,800.0
C08256	13/10/2022	60EC65DA-09FA-43D2-B073-70193ECEBC56	5,220.00	MEM140424434		286	20,880.0
C08272	13/10/2022	41BAF7F7-FF78-4D4C-ACD9-5DA1837388E6	8,700.00	EPE130617QZ1		299	34,800.0
C08273	13/10/2022	AAA105A0-4860-47AB-BAFE-EB3BAB4C3BC4	13,920.00	OIVJ971003SU9		304	55,680.0

Póliza	Fecha	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)	Importe $	RFC Proveedor	Contrato Número	No. Requisición	Importe $ Contratado
C08367	18/10/2022	BAF843BF-9CF1-492D-BD87-B8ECB49F0018	13,050.00	RURM570409KF3		287	52,200.0
C08368	18/10/2022	ED3F13DC-D4D8-470C-8E55-73AAD5BED54C	13,920.00	GOLA900716999		283	55,680.0
C08800	18/10/2022	C5FC81F1-230D-8142-BAE6-3BF389B0EEE0	12,048.75	LATC800616GD2		285	48,720.0
C09324	07/11/2022	4869E7BE-5F5D-4283-9687-9EA382921642	13,920.00	GOLA900716999		283	55,680.0
C09329	07/11/2022	596C96AF-D30C-4433-BC11-70804CFD17AC	13,050.00	RURM570409KF3		287	52,200.0
C09330	07/11/2022	121FB54F-0B24-4EEB-807E-D58DED79B190	34,800.00	SCM180525AM9		282	139,200.0
C09383	07/11/2022	03E05B6B-AD5B-E04B-BC3F-E0C563CB6DDC	8,700.00	PASS640912H21		289	34,800.0
C09678	10/11/2022	75261A82-8C11-4FE7-9F78-F222CCE5B192	8,700.00	VEFJ8511082H8		284	34,800.0
C09683	10/11/2022	15C96EE3-3A48-4898-AB79-3F2DEAABC888	5,220.00	MEM140424434		286	20,880.0
C09684	10/11/2022	96148BA0-1741-4DC1-9075-7299FEDBC70C	8,700.00	EPE130617QZ1		299	34,800.0
C09700	10/11/2022	B403CACD-4EA9-4C37-A249-4B6DA27BEFDD	13,920.00	OORJ710306TI2		288	55,680.0
C09705	10/11/2022	32AE25A6-7954-4EDE-9D98-40E28BF63427	15,080.00	REAJ890522U56		319	45,240.0
C10657	07/12/2022	AAA13857-75F8-4760-A7A6-9C6E1648797C	13,920.00	OIVJ971003SU9		304	55,680.0
C10673	09/12/2022	C14728AF-4992-42E2-8E10-BA9C27892907	8,700.00	PASS640912H21		289	34,800.0
C10681	09/12/2022	8EC19D71-FC9B-4C9F-8209-8BE83E259C61	8,700.00	VEFJ8511082H8		284	34,800.0
C10685	09/12/2022	39D267F1-8FE0-4264-8B55-0F53AD75AE2D	5,220.00	MEM140424434		286	20,880.0
C10687	09/12/2022	DD8C0A21-66F0-4926-91E4-449801D7A56A	13,920.00	GOLA900716999		283	55,680.0
C10721	09/12/2022	CC230706-E658-4096-B59A-AD6BF12380D5	13,050.00	RURM570409KF3		287	52,200.0
C10722	09/12/2022	20922C1C-3C3E-48D7-952A-0897FF78F4C4	13,920.00	OORJ710306TI2		288	55,680.0
C10723	09/12/2022	7FC838A4-EFE3-47A6-A5C9-2885AF204644	34,800.00	SCM180525AM9		282	139,200.0
C10724	09/12/2022	2AD907F2-8294-4F4C-B857-A1EBDA8E0106	15,080.00	REAJ890522U56		299	34,800.0
C10728	09/12/2022	AAA1F797-4465-4626-9F4C-11C5C52E77EB	13,920.00	OIVJ971003SU9		304	55,680.0
C10745	09/12/2022	4E9D5F95-9A01-4FDC-964E-4FCDBCEC03F5	8,700.00	EPE130617QZ1		299	34,800.0
C10726	13/12/2022	1AC6D008-862A-4D23-9F83-B868F1BA09E8	12,048.75	LATC800616GD2		285	48,720.0
C10814	14/12/2022	AAA1D92D-7F3E-4276-8B5F-D6D355AEF7F0	13,920.00	MAGL5608039Q8		418	27,840.0
		Total	1,020,827.50				

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Del numeral 3.2, se tiene por aclarado el importe de $40,600.00 (cuarenta mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional), correspondientes a las siguientes pólizas mismas que acreditan el cumplimiento al «*Anexo 1*» de los respectivos contratos:

PÓLIZAS SOLVENTADAS AL PRESENTAR LA EVIDENCIA DE LA DIFUSIÓN

Póliza	Fecha	CFDI	Importe $	RFC Proveedor	Contrato Número	Anexo 1	Solventación
C06352	19/07/2022	E63B615F-FCEB-419F-8A86-42DED7AF4453	17,400.00	RURM570409KF3	CA-010-22	20 Publicaciones	21 Publicaciones
C06355	19/07/2022	FDCFA09F-8153-4A90-A8C4-6AEAA363F49D	11,600.00	PASS640912H21	CA-027-22	20 Publicaciones	30 Publicaciones
C06790	12/08/2022	7D0042EF-1BB0-492C-8404-4695F3015949	11,600.00	PASS640912H21	CA-027-22	20 Publicaciones	20 Publicaciones
		Total	40,600.00				

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Sin embargo, subsiste lo que a continuación se describe, por un importe de $730,391.72 (setecientos treinta mil trescientos noventa y un pesos 72/100 moneda nacional), en relación a lo que enseguida se detalla:

Del numeral 1.1, se continua con la irregularidad de convenir la realización de los trabajos con los prestadores de servicios sin las autorizaciones necesarias; en ese sentido se observa que los prestadores de servicios anexan un escrito describiendo las actividades realizadas con fecha 18 de noviembre de 2022, confirmando con este hecho que los trabajos ya habían finiquitado cuando la Secretaria de Administración solicitó las autorizaciones así como la disponibilidad financiera para el pago del trabajo devengado.

Del numeral 1.2, no se acredita el cumplimiento de lo descrito en el *«Anexo 1»* del *«Contrato de Prestación de Servicios de Asesorías e Implementación Contable e Informático del Sistema de Contabilidad Gubernamental para el Ejercicio 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit»*, en ese sentido y en correlación con lo que se señala en la cláusula séptima referente a la obligación del proveedor de cumplir con la prestación del servicio objeto del contrato del cual no se aceptaran entregas parciales, por lo que la entrega del producto final de la prestación del servicio se llevara a cabo en una sola exhibición, se indica que la Universidad levantará el acta de entrega recepción, informando al área solicitante para que con la firma del responsable informe su entera conformidad y satisfacción del servicio contratado; sin que se demuestre haber cumplido lo pactado, por lo que no se desvirtúa la irregularidad por el importe de $438,480.00 (cuatrocientos treinta y ocho mil cuatrocientos ochenta pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 2, continua la irregularidad por el importe de $169,952.97 (ciento sesenta y nueve mil novecientos cincuenta y dos pesos 97/100 moneda nacional); toda vez que, son remitidas en original las ordenes de entrega y recepción de trabajos de laboratorio sin que estas acrediten la totalidad de los trabajos descritos en la solicitud de compra y servicios de las pólizas, como se detalla en la siguiente tabla:

PÓLIZAS QUE CONTINÚAN SIN ACREDITAR LA JUSTIFICACIÓN

Póliza	Fecha	Oficio de Solicitud de Pago	CFDI	Importe $	RFC	Descripción de Trabajo	Orden de Entrega/Recepción del Trabajo
C04120	31/05/2022	UAO/CONT.138/2022	AAA18C4F-3A15-4BD3-A12E-1F846AE58BFA	7,957.60	MELA900711PA8	35 Metal 14 Acrílico	33 Metal 12 Acrílico
C05441	29/06/2022	UAO/CONT.177/2022	7BBB5A92-445E-4AF5-9FC3-32EA7C4E03B4	18,560.00	JIGD800726NW4	7 Ceromero 2 Bilateral 3 Unilateral 8 Metal	7 Ceromero 1 Bilateral 2 Unilateral 3 Metal Postes corona
C05442	29/06/2022	UAO/CONT.179/2022	0214EDAD-68B8-4624-8140-91C46393047D	13,920.00	RILG730422IS9	20 Porcelanas ceramometalica	6 Puente 1 Bilateral 1 Porcelana 2 Ceromero 5 Corona metal
C05446	29/06/2022	UAO/CONT.182/2022	AAA1584E-A8E7-4E86-AB39-7D928F3BF09F	14,920.01	GAMT940503KV6	12 Removible 4 Acrílicos 7 Placas acrílicas 6 Gancho wipla	3 Removible 1 Bilateral 1 Placa
C06428	06/07/2022	UAO/CONT.188/2022	B7144B02-C818-44A1-A536-5BFAFB2245B6	15,544.00	JIGD800726NW4	2 Removibles bilaterales 3 Coronas metal porcelanas 6 Coronas de Emax	1 Removible bilateral 1 Ceromero 2 Corona 4 Corona e-max 1 Puente
C06490	13/07/2022	UAO/CONT.203/2022	AAA1EEB9-E447-441D-B8A6-D0F77C12C109	14,616.00	RILG730422IS9	21 Coronas metal porcelana	19 Coronas
C06579	14/07/2022	UAO/CONT.208/2022	AAA16493-E4D8-4A4A-B879-3A44670D7431	13,120.00	GAMT940503KV6	23 Removibles 10 Acrílicas 4 Placas totales	4 Removible 4 Placa total 1 Acrílico con gancho
C07617	21/09/2022	UAO/CONT.261/2022	48700BD0-1890-4E22-A73F-CD44F7016B2C	20,184.00	JIGD800726NW4	23 Coronas Metal 3 Coronas	19 Coronas Metal 10 Bilateral

Póliza	Fecha	Oficio de Solicitud de Pago	CFDI	Importe $	RFC	Descripción de Trabajo	Orden de Entrega/Recepción del Trabajo
C07619	27/09/2022	UAO/CONT.277/2022	AAA1CB26-2CC5-474B-B40F-A11B3F912547	9,048.00	RILG730422IS9	Emax 9 Porcelanas metal cerámica 2 Porcelana sin metal	2 Fija 6 Ceromero metálica 2 libre metal E-max 1 Corona 1 Fija 1 Metal porcelana
C07625	29/09/2022	UAO/CONT.302/2022	AAA1C8E2-07B9-46F5-865E-643DFD5D88DB	14,800.00	GAMT940503KV6	47 Removible 22 Acrílicas 1 Ceromero	2 Removible 2 Removible bilateral
C09844	15/11/2022	UAO/CONT.372/2022	85C9F51E-34E3-4485-B4F5-D935C3791311	12,523.36	JIGD800726NW4	11 Corona porcelana 3 Corona metal 2 Incrustaciones metal 1 Removible bilateral	5 Puente fijo 4 Porcelana 1 Corona 1 Incrustación cerómero 1 Removible unilateral
C11330	09/12/2022	UAO/CONT.423/2022	AAA14A49-E2ED-47D3-91D6-DC9B06E6D732	14,760.00	GAMT940503KV6	1 Juego placa parcial 18 Acrílicas 37 Metal	1 Prótesis total removible 19 Metal 1 Parcial removible bilateral
		Total		169,952.97			

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

En relación a la póliza C06429 se continua con la irregularidad, en razón de la afectación errónea a la partida *«33901 Subcontratación de Servicios con Terceros»* pagado por concepto de diplomado, al referir en los argumentos que *«… respecto de la partida afectada se acepta que hubo un error contable a la hora de su elección, por la cual la partida correcta, para este tipo de gasto es: Servicios de Capacitación Partida 33401»*.

Del numeral 3.1, las siguientes pólizas continúan sin acreditar el cumplimiento al «*Anexo 1*» de los contratos, así como a lo plasmado en las requisiciones, subsistiendo el importe por $103,108.75 (ciento tres mil ciento ocho pesos 75/100 moneda nacional):

PÓLIZAS QUE CONTINÚAN CARECIENDO DE LA EVIDENCIA DE DIFUSIÓN

Póliza	Fecha	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)	Importe $	RFC Proveedor	Contrato Número	No. Requisición	Solventación	
							Anexo	Publicaciones
C09352	07/11/2022	715C181D-9E95-4A0C-9942-04C58876F2A3	26,100.00	PPK870404CB2	CA-072-22	281	65 Menciones 840 Spots (4 Meses)	3 Publicaciones 15 Spots
C09721	25/11/2022	17AF4903-1854-4E5C-8AFB-95D4E87999C3	20,880.00	OPN120222QLA	CA-080-22	305	560 SPOTS (3 MESES)	13 Spots
C09680	10/11/2022	5703810D-4758-2B41-A4FB-9DB674002BAD	11,600.00	ROOK8104068R6		302		
C09695	10/11/2022	89EE66A6-2758-494C-B249-A017052D7324	12,048.75	LATC800616GD2		285		
C10686	09/12/2022	914897AE-33A6-4239-BE2C-23E94B315C7A	11,600.00	ROOK8104068R6		302		15 Spots
C10827	14/12/2022	C292F57B-1B41-4E1F-90D1-	20,880.00	OPN120222QLA		305	560 SPOTS	

Póliza	Fecha	Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)	Importe $	RFC Proveedor	Contrato Número	No. Requisición	Solventación Anexo	Solventación Publicaciones
		2AE8F25B5651					(3 MESES)	
		Total	103,108.75					

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Es de precisar que las pólizas C09721, C09680 y C09695 presentan la misma evidencia para la justificación del pago del importe referido en las pólizas; en ese sentido la irregularidad se repite en las pólizas C10686 y C10827 al compartir la misma evidencia para justificar la difusión.

Del numeral 3.2, se continua con la irregularidad en la póliza C06354, al no remitir evidencia que acredite la totalidad de las menciones y spots convenidos en el contrato, subsistiendo el importe por $18,850.00 (dieciocho mil ochocientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional):

PÓLIZA QUE CONTINUA SIN ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL ANEXO 1

Póliza	Fecha	CFDI	Importe $	RFC Proveedor	Número	Anexo 1	Publicaciones	Solventación
C06354	19/07/2022	26104719-D8AB-4B3D-867C-8690EB0CA266	18,850.00	PPK870404CB2	CA-011-22	65 Menciones 840 Spots	3 Menciones 13 Spots	3 Menciones 14 Spots

FUENTE: Pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Respecto a lo señalado por el servidor público que ocupó el cargo de Secretario de Finanzas y Administración durante el periodo del 01 de enero al 08 de junio de 2022, *«No resulta atribuible el incumplimiento de mis obligaciones»,* es preciso mencionar que en las irregularidades existen registros contables de erogaciones realizadas en fechas del periodo en mención.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04
Del análisis a la plantilla de personal autorizada para el ejercicio fiscal 2022, a la base generadora de la nómina para el mismo periodo, a los estados de cuenta bancarios …3990 Santander y …2314 Santander, a los recibos de nómina, así como de los pagos efectuados al servidor público con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) HEEL530508NS1 a través de *«Cheque Pólizas»* y como seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; se observa que se continuo con el beneficio de sueldo por jubilación al servidor público por un importe de $854,921.76 (ochocientos cincuenta y cuatro mil novecientos veintiún pesos 76/100 moneda nacional), de acuerdo lo siguiente:

1. Se continúa sin acreditar el otorgamiento del beneficio que describe la cláusula 86 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN) donde se le adjudica al servidor público la categoría de *«Jubilado»* y por la cual gozó de un beneficio por un importe de $704,921.76 (setecientos cuatro mil novecientos veintiún pesos 76/100 moneda nacional); toda vez que, no se comprueba que el proceso para su incorporación a la categoría de jubilado se llevó a cabo de acuerdo a lo que se refiere en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; al continuar careciendo de los siguientes documentos:

   - Solicitud por parte del trabajador vía Sindicato.
   - Formato de ingreso o baja y cálculo de antigüedad, generado del sistema de información y recursos humanos.
   - Original del expediente de personal del trabajador.
   - Oficio dirigido al director del Fondo de Pensiones de la Universidad donde se le hace entrega del expediente para la elaboración del Dictamen.

Es de señalar que dentro del expediente de personal del servidor público se integra el oficio 1932/2021 de fecha 30 de noviembre de 2021, donde vía sindicato se remite el *«Convenio de Jubilación por 45 Años de Servicios»* fechado el primer día de noviembre de dos mil veintiuno; observándose que en el apartado de firmas en el espacio *«por el S.E.T.U.A.N Secretario General»* la firma plasmada no guarda relación con la del C. L… M… H… E…; detectándose que es firmado por un tercero que no acredita contar con la capacidad legal para signar el documento en mención toda vez que, en el oficio 2107/2022 se manifiesta de forma clara y precisa *«que ninguna persona se ostento (sic) o realizo actividades como Secretario General, … el Secretario General del Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit es L… M… H… E…, … fue electo para el periodo del 29 de julio de 2020 al 29 de julio del 2024»* y en virtud de que este se encuentra sujeto a un procedimiento de carácter penal desde el 17 de enero de 2021 situación que le impedía presentarse en su carácter de Secretario General del Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN) para la celebración del referido convenio; en ese sentido es de señalar que la firma que se plasma en el apartado *«Trabajador»* no acredita contar con la representación toda vez que, el *«Poder General»* le es otorgado el 24 de enero de 2022; es decir 84 días después de la firma del referido convenio.

2. Derivado del otorgamiento irregular de la categoría de *«Jubilado»* para el servidor público en el ejercicio fiscal 2021; se observa que el 04 de abril de 2022 es celebrado el *«Convenio de Liquidación de Gratificación por Jubilación Pensión o Renuncia»* donde se solicita el pago de la cláusula 78 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad (SETUAN), el cual refiere que se le cubrirá al servidor con RFC HEEL530508NS1 una gratificación por la cantidad de $1,378,698.83 (un millón trescientos setenta y ocho mil seiscientos noventa y ocho pesos 83/100 moneda nacional), sin embargo se advierte que es otorgado el beneficio por el importe de $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional) por concepto de anticipo; del que se detectan las irregularidades siguientes:

2.1. Respecto del beneficio de la gratificación por jubilación que se establece en la cláusula 78 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN), donde se indica que para poder gozar de la gratificación el

trabajador debe encontrarse en la categoría de *«Jubilado»*, situación que como se establece en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021 el servidor público no acredita, en consecuencia no le es aplicable la solicitud y otorgamiento del beneficio por el que recibió un pago por concepto de *«Anticipo de Prima de Jubilación Personal Administrativo 2021»* por un importe de $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

2.2. El convenio es celebrado por el Rector asistido por el Director de Recursos Humanos de la Universidad, el C. H… E… L… M…, en su carácter de Jubilado y el C. L… M… H… E…, en su carácter de Secretario General del SETUAN; sin embargo, en la hoja de firmas en el apartado del *«Secretario General del S.E.T.U.A.N»* la firma plasmada no guarda relación con la del C. L… M… H… E…; advirtiéndose que por parte del mencionado Sindicato no fue de conformidad la celebración del convenio al firmarse por un tercero que no acredita contar con la capacidad legal para la firma del documento en mención toda vez que, como se señaló en el numeral 1, el oficio 2107/2022 manifiesta de forma clara y precisa *«que ninguna persona se ostento (sic) o realizo (sic) actividades como Secretario General, … el Secretario General del Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit es L… M… H… E…, … fue electo para el periodo del 29 de julio de 2020 al 29 de julio del 2024»* y en virtud de que este se encuentra sujeto a un procedimiento de carácter penal desde el 17 de enero de 2021 hecho que le impedía presentarse en su carácter de Secretario General del Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN) para la celebración del referido convenio.

2.3. Del *«Anticipo de Prima de Jubilación Personal Administrativo 2021»* por un importe de $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional), se observa que el cheque es fechado el día 01 de abril de 2022 y el Convenio que da origen al anticipo se celebra el día 04 de abril de 2022; advirtiéndose que el cheque que ampara el *«Anticipo de Prima de Jubilación Personal Administrativo 2021»* fue expedido antes de la celebración del *«Convenio de Liquidación de Gratificación por Jubilación Pensión o Renuncia».*

De todo lo anterior es necesario añadir que del importe por $1,378,698.83 (un millón trescientos setenta y ocho mil seiscientos noventa y ocho pesos 83/100 moneda nacional) señalado en el *«Convenio de Liquidación de Gratificación por Jubilación Pensión o Renuncia»* no se remite evidencia documental que acredite que el cálculo para la determinación del importe se realizó atendiendo las especificaciones que indica la cláusula 78 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN).

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; 26 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 21, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracciones II y XII y 56, fracciones I, III y V del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 61, fracción I del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 24 de septiembre de 2020; 50, fracción I del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 3, párrafo quinto y 37 del Reglamento de Operación del Régimen de Pensiones de los Trabajadores al Servicio de la Universidad Autónoma de Nayarit; cláusulas 7, fracción XXXVII,

78 y 86 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $854,921.76 (ochocientos cincuenta y cuatro mil novecientos veintiún pesos 76/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario general del sindicato de empleados y trabajadores del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Oficio sin número documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero al 08 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1020/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/DNRH/2294/2023 documento signado por la directora de Nómina y Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias debidamente certificado (sic) para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, por el importe de $854,921.76 (ochocientos cincuenta y cuatro mil novecientos veintiún pesos 76/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se describe a continuación:

Del numeral 1, no se desvirtúa lo observado por el importe de $704,901.76 (setecientos cuatro mil novecientos un pesos 76/100 moneda nacional); toda vez que se continúa careciendo de los documentales que acrediten el proceso para la incorporación a la categoría de jubilado, adicional a lo anterior, no se hace pronunciamiento acerca de las irregularidades sobre las firmas plasmadas en el *«Convenio de Jubilación por 45 Años de Servicio»*.

Del numeral 2.1, subsiste la irregularidad toda vez que, continúa sin acreditar la categoría de jubilado por lo tanto no le es aplicable el beneficio recibido como anticipo de prima de jubilación personal administrativo 2021 por un importe de $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 2.2, continúa lo observado al no acreditar que la persona que firmó el convenio como *«Secretario General del S.E.T.U.A.N»* contaba con la capacidad legal para participar en la firma del *«Convenio de Liquidación de Gratificación por Jubilación Pensión o Renuncia»* a favor del C. L… M… H… E....

Del numeral 2.3, no se desvirtúa lo señalado, toda vez que no presentó evidencia documental que aclare el hecho de que el cheque por el importe de $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional) fuera emitido antes de la celebración del convenio que ampara y justifica el pago.

Adicional a lo anterior no se remiten documentales que acrediten que el cálculo para la determinación del importe por $1,378,698.83 (un millón trescientos setenta y ocho mil seiscientos noventa y ocho pesos 83/100 moneda nacional) por concepto de gratificación se realizó en apego a lo establecido en la cláusula 78 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN).

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04

Del análisis a la Plantilla de Personal de la Universidad Autónoma de Nayarit autorizada para el ejercicio fiscal 2022, a la Base Generadora de la Nómina para el mismo ejercicio, recibos de nómina, a los expedientes de personal y como seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm.

5.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; se detectan las siguientes irregularidades:

1. Se observa que de los siguientes servidores no se remite evidencia que compruebe la realización de las funciones, atribuciones o tareas, toda vez que en el oficio UAN/DNRH/1933/2023 se manifiesta no contar con la información, por lo que se detecta que no se acredita el devengo del salario según la base generadora de la nómina, por el importe de $4,145,395.25 (cuatro millones ciento cuarenta y cinco mil trescientos noventa y cinco pesos 25/100 moneda nacional), como se muestra en la siguiente tabla:

PERSONAL QUE CARECE DE EVIDENCIA DE FUNCIONES

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe $
HEAL760108EC0	Oficial Administrativo	Instituto Mártires 20 de Febrero "Primaria"	528,220.95
EAMC751009B98	Oficial Administrativo	Secretaria de Planeación Programación e Infraestructura	366,764.20
EAHC950219U47	Oficial Administrativo	S.E.T.U.A.N.	272,758.55
HEAG800606B44	Capturista de Datos	Licencias Sindicales S.E.T.U.A.N.	488,392.79
LAPY801108SY6	Profesionista con Titulo	Clínica Dental	554,824.12
GOJJ8705277QA	Oficial Administrativo	S.E.T.U.A.N.	159,128.59
NUMG86103051A	Aux. de Serv. Varios	S.E.T.U.A.N.	400,312.35
BAHF810115128	Oficial Administrativo	S.E.T.U.A.N.	530,619.99
BAHL890427R31	Vigilante	Dirección de Seguridad Universitaria	435,691.00
BAHE780422R98	Analista Técnico	Secretaria de Planeación Programación e Infraestructura	408,682.71
		Total	4,145,395.25

FUENTE: Plantilla, Base Generadora de la nómina, expedientes de personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-26/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0425/2023, RUAN/0445/2023, RUAN/0440/2023, RUAN/0448/2023.

Es de señalar que de la servidora con RFC HEAL760108EC0 se remite el *«Listado de Registro»* del reloj checador donde únicamente se muestra el registro de asistencia de 3 días durante el ejercicio fiscal 2022, sin que la servidora se encuentre en el supuesto de estar autorizada para no checar; en ese sentido de la servidora con RFC BAHE780422R98 se remite el *«Listado de Registro»* del reloj checador donde se registra el ingreso de abril a agosto de 2022, sin acreditar su asistencia durante el resto del ejercicio auditado.

2. Aunado a lo anterior y como seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021, se identifica que los servidores públicos enlistados guardan relaciones de parentesco o amistad entre ellos, esto bajo la perspectiva de las irregularidades detectadas y los beneficios atípicos que obtuvieron vistos en comparación con el común denominador y los modelos existentes en la Universidad Autónoma de Nayarit para contratar recurso humano, estimular su desempeño e incluso determinar las jubilaciones, como se describe a continuación:

2.1. Del servidor público con RFC HEAG800606B44, se observa que en el expediente de personal no se localizó documentación que acredite el trámite para la suspensión de manera temporal de la relación laboral con la Universidad mismo que haría efectiva la cláusula 17, fracción X del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN) al encontrarse con un procedimiento legal desde el 12 de enero de 2021, sin que en el ejercicio fiscal 2022 se acredite la realización de tareas, funciones o actividades que justifiquen el pago del salario por el importe de $488,392.79 (cuatrocientos ochenta y ocho mil trescientos noventa y dos pesos 79/100 moneda nacional).

Es de señalar que la Universidad le generó el pago de la nómina mediante la expedición de cheques; sin embargo, se observa que los cheques no fueron recibidos por el servidor, ya que se advierte que quienes los recibieron fueron otras personas, sin que se acredite contar con una autorización por parte del servidor para actuar en su nombre y así poder recibir y/o cobrar el cheque.

Aunado a lo anterior es de señalar que de lo que se observa en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021 en el ejercicio fiscal 2021 y de lo referido en el numeral 1 de la presente observación durante el ejercicio fiscal 2022 el servidor público no demuestra la asistencia a su área de adscripción ni el devengo de actividades, así mismo no acredita una relación de subordinación por parte de la Universidad; por lo que se presume que el servidor creo una antigüedad para efectos de jubilación, de por lo menos 2 años, sin presentarse a su centro de trabajo.

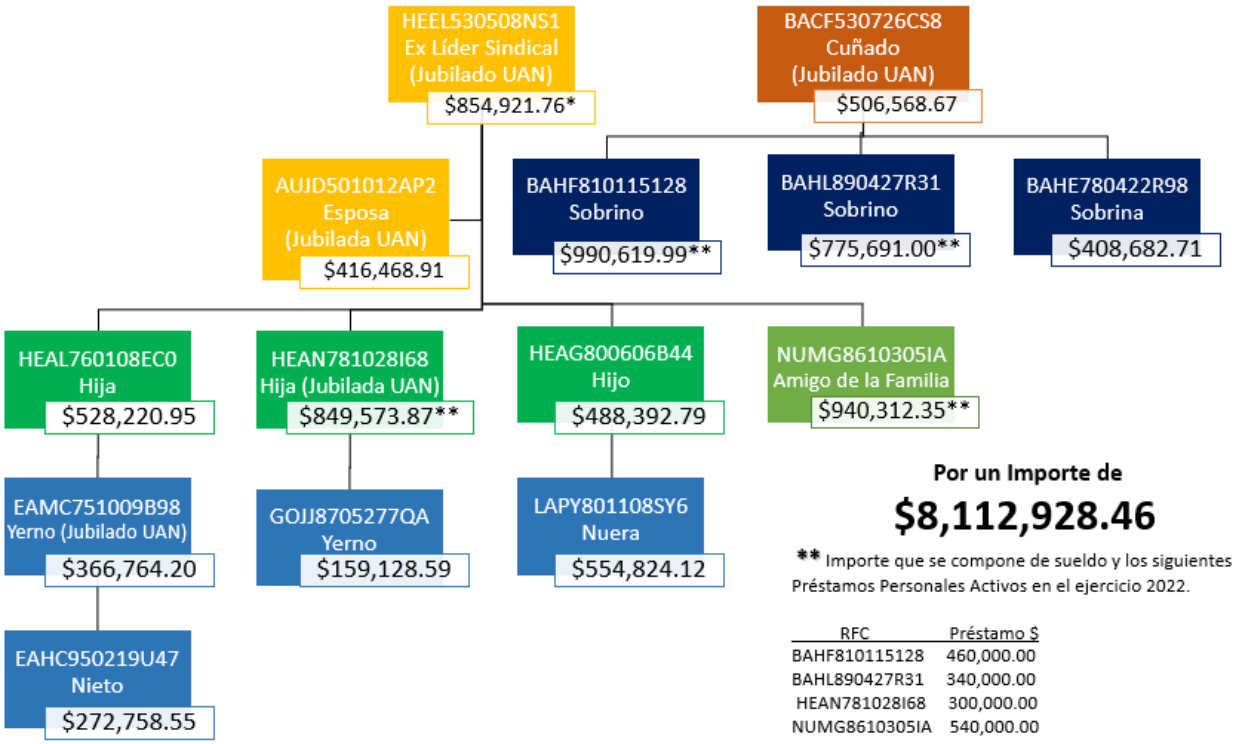
2.2. Respecto del servidor con RFC EAMC751009B98 se observa que en el ejercicio inmediato posterior al auditado (2023), se le otorga la categoría de jubilado a la edad de 47 años, toda vez que ingresa a la Universidad a la edad de 19 años, y como se establece en el numeral 1 de la presente observación no acredita la realización de funciones o actividades como devengo del salario por la cantidad de $366,764.20 (trescientos sesenta y seis mil setecientos sesenta y cuatro pesos 20/100 moneda nacional), durante el ejercicio fiscal 2022.

2.3. De la servidora pública con RFC HEAN781028I68, se observa que le fue otorgada la categoría de jubilada el 01 de enero de 2022 a la edad de 43 años, y como se establece en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021, la Dirección de la Unidad Académica de Bahía de Banderas área en la que se encontraba adscrita señala mediante el oficio 512/UABB/2022 *«-El organigrama de la Unidad Académica de Bahía de Banderas, autorizado por la Dirección de Administración de la Universidad …, no contempla el puesto directivo de Coordinación de Relaciones Internacionales y Lengua Extranjera ...»*, por lo que se advierte la creación de puestos en plantilla, toda vez que el nombramiento como Coordinadora de Asuntos Internacionales le es otorgado el 31 de agosto de 2010, sin que este forme parte del organigrama de la unidad académica, generando beneficios como lo es la antigüedad para obtener la jubilación, categoría por la cual gozo en el ejercicio fiscal 2022 del importe de $549,573.87 (quinientos cuarenta y nueve mil quinientos setenta y tres pesos 87/100 moneda nacional).

2.4. De los servidores públicos bajo la categoría de jubilados con RFC AUJD501012AP2 y BACF530726CS8, se identifican pagos por el importe de $923,037.58 (novecientos veintitrés mil treinta y siete pesos 58/100 moneda nacional).

Es preciso señalar que derivado de lo plasmado se puede observar que se acumularon beneficios económicos por motivo de la relación de parentesco o amistad con el servidor público con RFC HEEL530508NS1 durante el ejercicio fiscal 2022 por un importe de $8,112,928.26 (ocho millones ciento doce mil novecientos veintiocho pesos 26/100 moneda nacional) como se refleja en el siguiente esquema:

RELACIÓN CONSANGUINEA Y POR AFINIDAD CON EL EX LIDER SINDICAL L… M… H… E…



FUENTE: Seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021, Plantilla, Base Generadora de la nómina, evidencias, expedientes de personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-26/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0425/2023, RUAN/0445/2023, RUAN/0440/2023, RUAN/0448/2023.
*Importe que se detalla en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe.
**Prestamos que se detallan en el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04 del presente informe.

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; 3, fracción V, 4, fracciones I, IV y VII, 5, 12 y 21, fracciones IV y V de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 4, fracciones III, IV y V de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 1 y 30, fracciones I, III y VI de la Ley Laboral Burocrática del Estado de Nayarit; 1 y 28, fracciones I y VI de la Ley de Derechos y Justicia Laboral para los Trabajadores al Servicio del Estado de Nayarit; 21, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracción XII, 46 y 56, fracciones I y IV del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 60, fracciones III y IX del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 24 de septiembre de 2020; 50, fracción VII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 2, 7, 20, 21, 23, 24, 30 y 31 del Reglamento Interior de Trabajo del Personal Administrativo y Manual al Servicio de la Universidad Autónoma de Nayarit firmado el 06 de marzo del 2008; cláusula 4, 7, 17, fracción X, 47, fracciones II, IV y VII y 49, fracción XI del Contrato Colectivo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $4,145,395.25 (cuatro millones ciento cuarenta y cinco mil trescientos noventa y cinco pesos 25/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de

2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de planeación y programación del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de planeación, programación e infraestructura del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de seguridad universitaria del 16 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de la escuela primaria "mártires 20 de febrero" del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de la clínica dental para trabajadores del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario general del sindicato de empleados y trabajadores del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual, remite documentales justificativas y comprobatorias con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero al 08 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1021/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/DNRH/2295/2023 documento signado por la directora de Nómina y Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias debidamente certificadas para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UAN/SPPI/DPPE/708/2023, documento signado por el secretario de planeación, programación e infraestructura de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias en CD debidamente certificado para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el ejercicio fiscal 2022.

Oficio UAN/DSU/0615/2023, documento signado por la directora de seguridad universitaria de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias debidamente certificadas, para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic) respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 16 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por la directora de la escuela primaria "mártires 20 de febrero" de la Universidad Autónoma de Nayarit, para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio número X, documento signado por la directora de la clínica dental para trabajadores, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Respecto del numeral 1. Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el secretario de Trabajo y Conflictos del Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias debidamente certificadas, para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), numeral 1, en relación a F… J… B… H… con RFC. BAHF810115128, respecto de la supuesta presunta responsabilidad.

Oficio sin número, documento signado por el secretario de Análisis Estudios y Estadística del Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias, para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), numeral 1, en relación a G… E… N… M… con RFC. NUMG8610305IA, respecto de la supuesta presunta responsabilidad.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

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

Del numeral 1, se aclara el importe de $554,824.12 (quinientos cincuenta y cuatro mil ochocientos veinticuatro pesos 12/100 moneda nacional) al remitir documentación que demuestra la realización de las funciones durante el ejercicio 2022, respecto de la siguiente servidora:

PERSONAL QUE ACREDITA LA REALIZACIÓN DE FUNCIONES

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe $
LAPY801108SY6	Profesionista con Titulo	Clínica Dental	554,824.12

FUENTE: Plantilla, Base Generadora de la nómina, expedientes de personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-26/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0425/2023, RUAN/0445/2023, RUAN/0440/2023, RUAN/0448/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Sin embargo, subsisten las irregularidades que a continuación se describen en los numerales siguientes y el importe de $3,590,571.13 (tres millones quinientos noventa mil quinientos setenta y un pesos 13/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 1:

Del numeral 1, los siguientes servidores continúan careciendo de la evidencia documental que acredite el devengo de las funciones durante el ejercicio fiscal 2022; por lo que subsiste el importe de $3,590,571.13 (tres millones quinientos noventa mil quinientos setenta y un pesos 13/100 moneda nacional) de acuerdo a lo que se detalla en la tabla siguiente:

PERSONAL QUE CONTINÚA CARECIENDO DE EVIDENCIA DE FUNCIONES

RFC	Puesto	Área De Adscripción	Importe $	Solventación que No Desvirtúa lo Señalado como Irregular
HEAL760108EC0	Oficial Administrativo	Instituto Mártires 20 de Febrero "Primaria"	528,220.95	No se remite evidencia del devengo.
EAMC751009B98	Oficial Administrativo	Secretaria de Planeación Programación e Infraestructura	366,764.20	Se remiten listas de asistencia manuales de agosto-diciembre; sin que se presente evidencia de las actividades realizadas durante el ejercicio que acrediten el devengo.
EAHC950219U47	Oficial Administrativo	S.E.T.U.A.N.	272,758.55	No se da pronunciamiento al respecto.
HEAG800606B44	Capturista de Datos	Licencias Sindicales S.E.T.U.A.N.	488,392.79	Se remite evidencia de baja temporal 16/12/2022, sin que se remite evidencia del devengo.
GOJJ8705277QA	Oficial Administrativo	S.E.T.U.A.N.	159,128.59	No se da pronunciamiento al respecto.
NUMG8610305IA	Aux. de Serv. Varios	S.E.T.U.A.N.	400,312.35	Se presentan algunas fotografías e imágenes de conversaciones telefónicas y un acta donde se le asigna como comisionado al sindicato, así como su argumentación, no obstante con esto no se acredita o evidencia la realización de la totalidad del devengo de sus funciones por los que recibió el pago correspondiente al ejercicio fiscal 2022, además de que en la información remitida no se ve la temporalidad que acreditan cada una de las evidencias proporcionadas y se identifica que se carece de la formalidad y validez al no demostrar que se cuenta documentalmente con indicaciones, invitaciones, entre otros para llevar a cabo la encomienda de actividades por escrito signadas por quien emite y recibidas por quien (es) serán objeto de estas.
BAHF810115128	Oficial Administrativo	S.E.T.U.A.N.	530,619.99	Se remite la toma de nota del comité del SETUAN, adicional refiere que el sindicato no cuenta con un reloj

RFC	Puesto	Área De Adscripción	Importe $	Solventación que No Desvirtúa lo Señalado como Irregular
				checador; sin que se presente evidencia del devengo.
BAHL890427R31	Vigilante	Dirección de Seguridad Universitaria	435,691.00	Se remiten algunas listas de asistencia con registro manual de fechas junio, julio, agosto, septiembre y octubre; sin que se presente evidencia del devengo.
BAHE780422R98	Analista Técnico	Secretaria de Planeación Programación e Infraestructura	408,682.71	Se remiten listas de asistencia manuales de agosto-diciembre; sin que se presente evidencia de las tareas o actividades durante el ejercicio que acrediten el devengo.
	Total		3,590,571.13	

FUENTE: Plantilla, Base Generadora de la nómina, expedientes de personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-26/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0425/2023, RUAN/0445/2023, RUAN/0440/2023, RUAN/0448/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Del numeral 2, con los documentales presentados no se desvirtúa lo observado toda vez que, del numeral 2.1, se remite el *«Formato de Baja de Personal»* del servidor con RFC HEAG800606B44, donde se le genera la *«Baja Temporal por: Otras Causas de Baja»* con vigencia a partir del 16 de diciembre de 2022, sin que se aclare documentalmente la entrega de cheques por terceros que no acreditaban la autorización por parte del servidor para recibirlos; respecto de los numerales 2.2, 2.3 y 2.4 no se remiten documentales que desvirtúen lo observado, por lo que se continúa con la irregularidad señalada.

De lo anteriormente descrito resulta procedente la rectificación de la presunta responsabilidad por lo que deja de prevalecer y se desincorpora a la servidora pública inicialmente señalada con el cargo de: directora de la clínica dental para trabajadores del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, al aclarar documentalmente que no incurrió en la irregularidad observada.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04
Del análisis a la Plantilla de Personal de la Universidad Autónoma de Nayarit autorizada para el ejercicio fiscal 2022, a la Base Generadora de la Nómina para el mismo ejercicio, a los Recibos de Nómina, a los expedientes de personal y como seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; se detectan las siguientes irregularidades:

1. Se observa que de los siguientes servidores no se remite evidencia que compruebe la realización de las tareas, funciones o actividades, toda vez que en el oficio UAN/DNRH/1933/2023 se indica que no se cuenta con la información; por lo que se detecta que no se acredita el devengo del

salario, según la base generadora de la nómina por el importe de $4,570,615.06 (cuatro millones quinientos setenta mil seiscientos quince pesos 06/100 moneda nacional), como se muestra en la siguiente tabla:

PERSONAL QUE CARECE DE EVIDENCIA DE FUNCIONES

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe $
CEAP750630352	Tiempo Completo Titular C	Secretaria de Rectoría	657,622.22
ROCA950121VE5	Aux. de Serv. Varios	Secretaria de Rectoría	313,305.87
ROCG9807286FA	Oficial Administrativo	Secretaria de Rectoría	299,842.77
ROCM0203157W4	Capturista De Datos	Dirección de Vinculación de Cultura Física Deporte y Recreación	391,287.24
RACA030606JA3	Oficial Administrativo	Dirección de Vinculación de Cultura Física Deporte y Recreación	331,586.72
CEAR770901BC9	Oficial Administrativo	Dirección de Vinculación y Responsabilidad Social	221,791.81
CEAM7112187Q2	Oficial Administrativo	Departamento del Fondo de Prestamos Sindicales	471,658.08
RODE7302092Q2	Vigilante	Dirección de Vinculación de Cultura Física Deporte y Recreación	366,816.15
CEAS660620GZ9	Oficial Administrativo	Dirección de Desarrollo Bibliotecario	331,586.72
ROGE880921F11	Jardinero	Dirección de Vinculación de Cultura Física Deporte y Recreación	286,350.82
ROGL670114KK0	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Medicina Humana	369,003.49
MORD920706JMA	Vigilante	Secretaria de Rectoría	333,218.17
MORF960901IY9	Oficial Administrativo	Secretaria de Rectoría	196,545.00
		Total	4,570,615.06

FUENTE: Plantilla, Base Generadora de la nómina, expedientes de personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0425/2023, RUAN/0448/2023.

Es de hacer mención que de las siguientes servidoras el pago de los sueldos y salarios se realizó mediante cheque nominativo, sin embargo, desde la primer quincena de junio todos estos cheques fueron entregados al servidor con RFC QUGM851012IA6 mediante un escrito con las características de un poder al referir *«Realizar las gestiones necesarias para obtener mi cheque que percibo como trabajador de la Universidad Autónoma de Nayarit, específicamente los que se emitan por usted, en la primer quincena del mes de enero del año 2022, así mismo, se le otorguen a mi poderdante, los cheques que se emita a favor del suscrito en el año 2022, Autorizo a mi poderdante para que en mi nombre y representación firme de recibido los multireferidos (sic) cheques ante cualquier autoridad de la universidad autónoma de Nayarit para efectos de que represente mis derechos como trabajador.»*:

SERVIDORAS QUE OTORGARON PODER PARA EL COBRO DE CHEQUES

RFC	Puesto	Área de Adscripción
CEAP750630352	Tiempo Completo Titular C	Secretaria de Rectoría
ROCA950121VE5	Aux. de Serv. Varios	Secretaria de Rectoría
ROCG9807286FA	Oficial Administrativo	Secretaria de Rectoría

FUENTE: Base Generadora de la nómina, pólizas de cheque solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0425/2023 y RUAN/0448/2023

Es de señalar que la Universidad solo remite el *«Listado de Registro»* de los siguientes servidores, sin que refiera el motivo por el cual no se tiene un registro de asistencia; como se describe en la siguiente tabla:

LISTADO DE REGISTRO DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS

RFC	Listado de Registro	Comentario
CEAP750630352	No	
ROCA950121VE5	No	
ROCG9807286FA	No	
ROCM0203157W4	Si	Se remite registro de asistencia a partir de mayo a diciembre
RACA030606JA3	Si	Se remite registro de asistencia a partir de mayo a diciembre
CEAR770901BC9	Si	Se remite registro de asistencia a partir de marzo a diciembre
CEAM7112187Q2	No	
RODE7302092Q2	Si	Se remite registro de asistencia a partir de marzo a diciembre

RFC	Listado de Registro	Comentario
CEAS660620GZ9	Si	Se remite registro de asistencia a partir de marzo a diciembre
ROGE880921F11	Si	Se remite registro de asistencia a partir de agosto y de noviembre a diciembre
ROGL670114KK0	Si	Se remite registro de asistencia a partir de febrero a diciembre
MORD920706JMA	No	
MORF960901IY9	No	

FUENTE: Horarios y registros de asistencia solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023 proporcionados con oficio RUAN/0425/2023.

2. Aunado a lo anterior y como seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021, se advierte que los servidores públicos enlistados guardan relaciones de parentesco o amistad entre ellos, esto bajo la perspectiva de las irregularidades detectadas y los beneficios atípicos que obtuvieron vistos en comparación con el común denominador y los modelos existentes en la Universidad Autónoma de Nayarit para contratar recurso humano, estimular su desempeño e incluso determinar las jubilaciones, se describe lo siguiente:

2.1. La servidora pública con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) CEAP750630352 quien tiene una relación por afinidad en primer grado con el ciudadano M... A… R… G…, le fue autorizado un préstamo personal el 24 de febrero por un importe de $200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 moneda nacional); sin que al término del ejercicio se liquidara como se establece en el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe y como se refiere en el numeral 1 de la presente observación no se remite evidencia que acredite el devengo por cual se le otorgó el pago de sueldos y salarios por el importe de $657,622.22 (seiscientos cincuenta y siete mil seiscientos veintidós pesos 22/100 moneda nacional); obteniendo un beneficio económico acumulado por el importe de $857,622.22 (ochocientos cincuenta y siete mil seiscientos veintidós pesos 22/100 moneda nacional).

2.2. Respecto de la servidora con RFC ROCA950121VE5 quien tiene una relación consanguínea en primer grado con el ciudadano M… A… R… G…, a quien el 24 de febrero se le autorizo un préstamo personal por un importe de $150,000.00 (ciento cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional); sin que al término del ejercicio se liquidara como se establece en el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe, y como se señala en el numeral 1 de la presente observación no se remite evidencia que acredite el devengo por cual se le otorgó el pago de sueldos y salarios por el importe de $313,305.87 (trescientos trece mil trescientos cinco pesos 87/100 moneda nacional); obteniendo un beneficio económico acumulado por el importe de $463,305.87 (cuatrocientos sesenta y tres mil trescientos cinco pesos 87/100 moneda nacional).

2.3. De la servidora con RFC RACA030606JA3 tiene una relación por afinidad en segundo grado con el ciudadano M… A… R… G…, al tener una relación por afinidad con el servidor con RFC ROCM0203157W4 mismo que tiene una relación consanguínea en primer grado con el multicitado ciudadano; observándose que la servidora ingresó a la plantilla de personal de base de la Universidad el 01 de febrero de 2022, donde se le otorgo el *«Nivel XII»*, sin que se remitan documentales que acrediten cual es el proceso o requisitos para obtener dicho nivel al ingresar; por un importe de $331,586.72 (trescientos treinta y un mil quinientos ochenta y seis pesos 72/100 moneda nacional); adicional el 05 de abril le es otorgado un préstamo personal por la cantidad de $175,000.00 (ciento setenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional), sin que al término del ejercicio se liquidara como se establece en el Resultado Núm.

7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe obteniendo un beneficio económico acumulado por el importe de $506,586.72 (quinientos seis mil quinientos ochenta y seis pesos 72/100 moneda nacional).

2.4. Respecto del servidor con RFC RODE7302092Q2, quien tiene una relación por afinidad con la servidora con RFC CEAM7112187Q2 misma que tiene una relación consanguínea en primer grado con la servidora con RFC CEAP750630352 quien a su vez tiene una relación por afinidad con el ciudadano M… A… R… G…; se observa que el 01 de febrero le fue otorgado un incremento en su nivel salarial, toda vez que, de tener el *«Nivel IV»* sube al *«Nivel XI»*, sin que se remitan documentales que acrediten el proceso para el otorgamiento de ese incremento en el escalafón y por el cual se le beneficio por el importe de $366,816.15 (trescientos sesenta y seis mil ochocientos dieciséis pesos 15/100 moneda nacional); adicional a lo anterior es de señalar que el 24 de febrero se le favoreció con la autorización de un préstamo personal por el importe de $200,000.00 (doscientos mil pesos 00/100 moneda nacional), sin que al término del ejercicio se liquidara como se establece en el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe, generando un beneficio económico acumulado por el importe de $566,816.15 (quinientos sesenta y seis mil ochocientos dieciséis pesos 15/100 moneda nacional).

2.5. La servidora con RFC CEAS660620GZ9 tiene una relación por afinidad en segundo grado con el ciudadano M… A… R… G…, toda vez que esta tiene una relación consanguínea en segundo grado con la servidora con RFC CEAP750630352; se observa que la servidora ingreso a la plantilla de personal de base de la Universidad el 01 de febrero de 2022, directo al *«Nivel XII»*, sin que se remitan documentales que avalen el motivo por el cual se le otorgo el beneficio a la servidora, nivel por el que se le otorgo el importe de $331,586.72 (trescientos treinta y un mil quinientos ochenta y seis pesos 72/100 moneda nacional), sin que se acredite el devengo del mismo, como se establece en el numeral 1 de la presente observación.

2.6. Del servidor con RFC ROGL670114KK0 quien tiene una relación consanguínea en primer grado con el ciudadano M… A… R… G…, servidor que según la plantilla se encuentra en la categoría docente *«Tiempo Completo Titular B»*, sin que en su expediente se anexen los documentales que acrediten que cuenta con grado de Doctor o los conocimientos y la experiencia equivalentes; haber trabajado cuando menos 3 años en labores docentes o de investigación; o Maestría con 4 años de experiencia docente y de investigación o especialidad con 6 años de experiencia académica y en cualquiera de los casos, haber publicado trabajos en la materia, haber dirigido seminarios o asesorado tesis y haber demostrado capacidad para formar personal especializado en su disciplina; y además, haber demostrado capacidad para dirigir grupos de docentes o investigadores y dedicarse exclusivamente a la Universidad; requisitos necesarios para poder otorgarle la categoría por la cual se le beneficio con el importe de $369,003.49 (trescientos sesenta y nueve mil tres pesos 49/100 moneda nacional) por sueldos y salarios.

2.7. Respecto del servidor con RFC MORD920706JMA, quien tiene una relación consanguínea en tercer grado con el ciudadano M… A… R… G…; al que se benefició con un préstamo personal el 21 de febrero por el importe de $100,000.00 (cien mil pesos 00/100 moneda nacional), sin que al término del ejercicio se liquidara como se establece en el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe, adicional como se observó en el

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021, se le otorgo un préstamo por $80,000.00 (ochenta mil pesos 00/100 moneda nacional), sin que este se liquidara, y como se señala en el numeral 1 de la presente observación no se acredita el devengo de funciones por el cual se le otorgo el importe de $333,218.17 (trescientos treinta y tres mil doscientos dieciocho pesos 17/100 moneda nacional), obteniendo un beneficio económico acumulado por el importe de $513,218.17 (quinientos trece mil doscientos dieciocho pesos 17/100 moneda nacional).

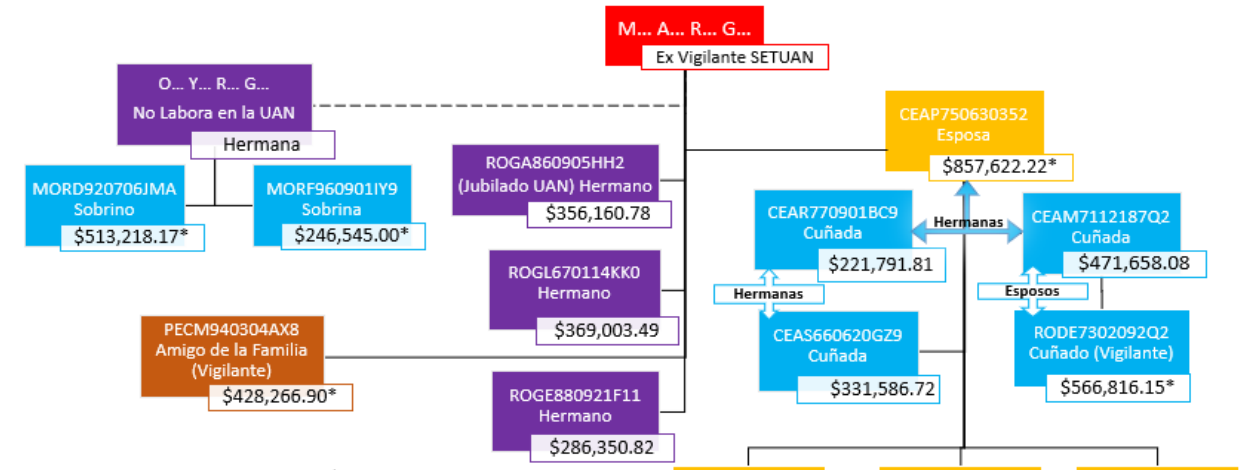
2.8. La servidora con RFC MORF960901IY9, quien tiene una relación consanguínea en tercer grado con el ciudadano M… A… R… G…; se observa que se le autorizo un préstamo personal el 24 de febrero por el importe de $50,000.00 (cincuenta mil pesos 00/100 moneda nacional), sin que al término del ejercicio se liquidara como se establece en el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe y como se señala en el numeral 1 de la presente observación no se acreditan las actividades por las cuales se le otorgo el importe de $196,545.00 (ciento noventa y seis mil quinientos cuarenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional), obteniendo un beneficio económico acumulado por $246,545.00 (doscientos cuarenta y seis mil quinientos cuarenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional).

2.9. Del servidor con RFC PECM940304AX8, quien tiene una relación por afinidad con el ciudadano M… A… R… G…, quien tiene el puesto en plantilla de vigilante adscrito a la Secretaría de Rectoría, percibiendo un ingreso por $263,266.90 (doscientos sesenta y tres mil doscientos sesenta y seis pesos 90/100 moneda nacional), a quien se le autoriza y otorga un préstamo personal por el importe de $165,000.00 (ciento sesenta y cinco mil pesos 00/100 moneda nacional) el 24 de febrero de 2022, sin que al término del ejercicio se liquidara como se establece en el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe, obteniendo un beneficio económico acumulado por el importe de $428,266.90 (cuatrocientos veintiocho mil doscientos sesenta y seis pesos 90/100 moneda nacional).

2.10. Del servidor público bajo la categoría de jubilado con RFC ROGA860905HH2, quien tiene una relación consanguínea en primer grado con el ciudadano M… A… R… G…, se identifican pagos por el importe de $356,160.78 (trescientos cincuenta y seis mil ciento sesenta pesos 78/100 moneda nacional).

De lo anteriormente plasmado se advierte que se continua con el otorgamiento de beneficios hacia los familiares del ciudadano M… A… R… G…, toda vez que en el ejercicio auditado se acumularon beneficios económicos por un importe de $6,310,042.74 (seis millones trescientos diez mil cuarenta y dos pesos 74/100 moneda nacional).

RELACIÓN CONSANGUINEA Y POR AFINIDAD CON EL C. M… A… R… G…



* Importe que se compone de sueldo y el Préstamo Personal Activo en el ejercicio 2022.

RFC	Préstamo $
CEAP750630352	200,000.00
ROCA950121VE5	150,000.00
PECM940304AX8	165,000.00
RACA030606JA3	175,000.00
RODE7302092Q2	200,000.00
MORD920706JMA	180,000.00
MORF960901IY9	50,000.00

Por un Importe de

$6,310,042.74

FUENTE: Plantilla, Base Generadora de la nómina, evidencias, expedientes de personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0425/2023, RUAN/0448/2023.
*Prestamos que se detallan en el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 del presente informe.

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; 3, fracción V, 4, fracciones I, IV y VII, 5, 12 y 21, fracciones IV y V de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 4, fracciones III, IV y V de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 1 y 30, fracciones I, III y VI de la Ley Laboral Burocrática del Estado de Nayarit; 1 y 28, fracciones I y VI de la Ley de Derechos y Justicia Laboral para los Trabajadores al Servicio del Estado de Nayarit; 21, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracción XII, 46 y 56, fracciones I y V del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 60, fracciones III, IV y IX del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 24 de septiembre de 2020; 50, fracción VII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 2, 7, 20, 21, 23, 24, 30 y 31 del Reglamento Interior de Trabajo del Personal Administrativo y Manual al Servicio de la Universidad Autónoma de Nayarit firmado el 06 de marzo del 2008; cláusula 7, 47, fracciones II, IV y VII y 49, fracción XI del Contrato Colectivo celebrado con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $4,570,615.06 (cuatro millones quinientos setenta mil seiscientos quince pesos 06/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17

de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretaria de la rectoría del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretaria de la rectoría del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de vinculación de cultura física, deporte y recreación del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de vinculación y responsabilidad social del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica de medicina del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director general del fondo y presidente del comité técnico del fideicomiso del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de desarrollo bibliotecario del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual, describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero al 08 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1022/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector (sic) de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/DNRH/2296/2023 documento signado por la directora de Nómina y Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias debidamente certificadas para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el

Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por la ex secretaria de la rectoría de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias debidamente certificadas para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio RUAN/SR/1344/2023, documento signado por la secretaria de la rectoría de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta relacionada (sic) a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio no. 1042/DVCFDYR/23, documento signado por el director de vinculación de cultura física, deporte y recreación de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad relacionada a las funciones de su encargo del periodo 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio DVRS/1027/2023 documento signado por la directora de vinculación y responsabilidad social, de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad relacionada a las funciones de su encargo del periodo 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de la unidad académica de medicina de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias y en digital (CD) para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UAN/FP/240/2023, documento signado por el director general del fondo de pensiones de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del periodo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio DDB/0814/2023, documento signado por el director de desarrollo bibliotecario de la Universidad Autónoma de Nayarit de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

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

Del numeral 1, se aclara el importe por $590,795.30 (quinientos noventa mil setecientos noventa y cinco pesos 30/100 moneda nacional) al remitir documentación que demuestra la realización de las funciones durante el ejercicio 2022, respecto de los siguientes servidores:

PERSONAL QUE REMITE EVIDENCIA DE FUNCIONES

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe $
CEAR770901BC9	Oficial Administrativo	Dirección de Vinculación y Responsabilidad Social	221,791.81
ROGL670114KK0	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Medicina Humana	369,003.49
		Total	590,795.30

FUENTE: Plantilla, Base Generadora de la nómina, expedientes de personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0425/2023, RUAN/0448/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Quedando pendiente de acreditar las irregularidades que se describen a continuación y el importe de $3,979,819.76 (tres millones novecientos setenta y nueve mil ochocientos diecinueve pesos 76/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 1:

Del numeral 1, con relación a las irregularidades de los siguientes servidores, se continúa careciendo de la evidencia documental que acredite el devengo de las funciones durante el ejercicio fiscal 2022, como se describe en la tabla, por lo que subsiste el importe de $3,979,819.76 (tres millones novecientos setenta y nueve mil ochocientos diecinueve pesos 76/100 moneda nacional):

PERSONAL QUE CONTINÚA CARECIENDO DE EVIDENCIA DE FUNCIONES

RFC	Puesto	Área De Adscripción	Importe $	Solventación
CEAP750630352	Tiempo Completo Titular C	Secretaria de Rectoría	657,622.22	Se indica que no había sido instalado algún tipo de dispositivo electrónico, así como que tampoco se contaba con algún formato manual para el control de puntualidad, asistencia y permanencia de los trabajadores, adicional no se remite evidencia de las funciones.
ROCA950121VE5	Aux. de Serv. Varios	Secretaria de Rectoría	313,305.87	Se indica que no había sido instalado algún tipo de dispositivo electrónico, así como que tampoco se contaba con algún formato manual para el control de puntualidad, asistencia y permanencia de los trabajadores, adicional no se remite evidencia de las funciones.
ROCG9807286FA	Oficial Administrativo	Secretaria de Rectoría	299,842.77	Se indica que no había sido instalado algún tipo de dispositivo electrónico, así como que tampoco se contaba con algún formato manual para el control de puntualidad, asistencia y permanencia de los trabajadores, adicional no se remite evidencia de las funciones.
ROCM0203157W4	Capturista de Datos	Dirección de Vinculación De Cultura Física Deporte y Recreación	391,287.24	Se remite carga administrativa con horario de 12:00-20:00, y el listado manual de los días 17, 23 y 24 todos de agosto de 2022, sin que se acredite la asistencia y permanencia durante el ejercicio, adicional no se remite evidencia de las funciones.
RACA030606JA3	Oficial Administrativo	Dirección de Vinculación de Cultura Física Deporte y Recreación	331,586.72	Se remite carga administrativa con horario de 12:00-20:00, y el listado manual de los días 17, 23 y 24 todos de agosto de 2022, sin que se acredite la asistencia y permanencia durante el ejercicio, adicional no se remite evidencia de las funciones.
CEAM7112187Q2	Oficial Administrativo	Departamento del Fondo de Prestamos Sindicales	471,658.08	No se remiten argumentos ni documentales al respecto.
RODE7302092Q2	Vigilante	Dirección de Vinculación de Cultura Física Deporte y Recreación	366,816.15	Se remite carga administrativa con horario de 08:00-16:00, y el listado manual de los días 17, 23 y 24 todos de agosto de 2022, sin que se acredite

RFC	Puesto	Área De Adscripción	Importe $	Solventación
CEAS660620GZ9	Oficial Administrativo	Dirección de Desarrollo Bibliotecario	331,586.72	la asistencia y permanencia durante el ejercicio, adicional no se remite evidencia de las funciones. Se remite nuevamente el listado de registro que fue valorado en la ejecución de la auditoría; adicional se remite el perfil del puesto, sin que se presente evidencia de las funciones
ROGE880921F11	Jardinero	Dirección de Vinculación De Cultura Física Deporte Y Recreación	286,350.82	Se remite carga administrativa con horario de 08:00-16:00, y el listado manual de los días 17, 23 y 24 todos de agosto de 2022, sin que se acredite la asistencia y permanencia durante el ejercicio, adicional no se remite evidencia de las funciones.
MORD920706JMA	Oficial Administrativo	Secretaria de Rectoría	333,218.17	Se indica que no había sido instalado algún tipo de dispositivo electrónico, así como que tampoco se contaba con algún formato manual para el control de puntualidad, asistencia y permanencia de los trabajadores, adicional no se remite evidencia de las funciones.
MORF960901IY9	Vigilante	Secretaria de Rectoría	196,545.00	Se indica que no había sido instalado algún tipo de dispositivo electrónico, así como que tampoco se contaba con algún formato manual para el control de puntualidad, asistencia y permanencia de los trabajadores, adicional no se remite evidencia de las funciones.
	Total		3,979,819.76	

FUENTE: Plantilla, Base Generadora de la nómina, expedientes de personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-25/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, proporcionados con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0425/2023, RUAN/0448/2023, oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Del numeral 2, subsisten las irregularidades planteadas, ya que respecto de los numerales 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.7, 2.8, 2.9 y 2.10 no se remiten documentales para desvirtuar lo observado en relación al beneficio por la relación consanguínea con el ciudadano M… A… R…G… y del numeral 2.6, no se proporciona evidencia documental que acredite que el servidor cuenta con los requisitos de la categoría docente “Tiempo Completo Titular B” plasmados en el Reglamento para el Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit.

De lo anteriormente descrito resulta procedente la rectificación de la presunta responsabilidad por lo que dejan de prevalecer y se desincorporan a los servidores públicos inicialmente señalados con el cargo de: directora de vinculación y responsabilidad social del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 y director de la unidad académica de medicina del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, al aclarar documentalmente que no incurrieron en la irregularidad observada.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04
Del análisis a la Plantilla de personal, a la Base Generadora de la Nómina, a los Contratos Colectivos de Trabajo con el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de

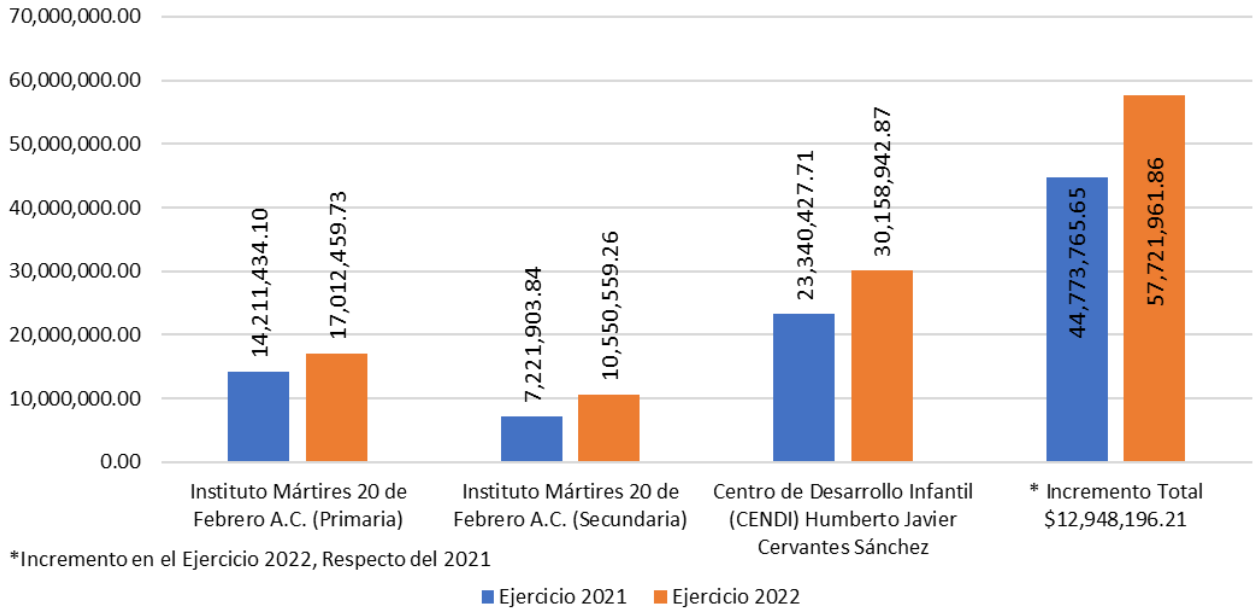
Nayarit (SPAUAN) y el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit (SETUAN) y como seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; se señala que durante el ejercicio fiscal 2022 se continuaron realizando pagos por concepto de servicios personales (sueldos) al personal adscrito a los Institutos Mártires 20 de Febrero A.C., así como al personal del Centro de Desarrollo Infantil (CENDI) Humberto Javier Cervantes Sánchez, por un importe de $57,721,961.86 (cincuenta y siete millones setecientos veintiún mil novecientos sesenta y un pesos 86/100 moneda nacional); advirtiéndose que existe un incremento en el pago de salarios por el importe de $12,948,196.21 (doce millones novecientos cuarenta y ocho mil ciento noventa y seis pesos 21/100 moneda nacional), respecto del ejercicio fiscal 2021 al 2022; alertándose que se distraen del objeto de la Universidad los recursos financieros, al ser su objeto el impartir educación media superior y superior en los diversos niveles y modalidades; detectando que al ser otorgados como pago de sueldos y salarios de las referidas instituciones de educación básica se carece de la debida justificación del gasto, como se describe a continuación:

INCREMENTO DE RECURSO PAGADOS A LOS INSTITUTOS MÁRTIRES Y AL CENDI

Institución	Importe Anual $		Incremento $
	Ejercicio 2021	Ejercicio 2022	2021-2022
Instituto Mártires 20 de Febrero A.C. (Primaria)	14,211,434.10	17,012,459.73	2,801,025.63
Instituto Mártires 20 de Febrero A.C. (Secundaria)	7,221,903.84	10,550,559.26	3,328,655.42
Centro de Desarrollo Infantil (CENDI) Humberto Javier Cervantes Sánchez	23,340,427.71	30,158,942.87	6,818,515.16
Incremento Total	44,773,765.65	57,721,961.86	12,948,196.21

FUENTE: Seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; base generadora de nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-20/2023 remitidas con oficio RUAN/0392/2023.

INCREMENTO DE SUELDOS PAGADOS A LOS INSTITUTOS MÁRTIRES Y AL CENDI



FUENTE: Seguimiento al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; base generadora de nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-20/2023 remitidas con oficio RUAN/0392/2023.

1. Respecto de los Institutos Mártires 20 de Febrero primaria y secundaria, se observa que existió un incremento en la plantilla de personal en relación al ejercicio 2021 toda vez que, según la

información del Anexo 37 *«Plantilla de Personal que se Encontró Adscrito al Instituto Mártires 20 de Febrero (Primaria y Secundaria), Durante el Ejercicio Fiscal 2022»*, señala lo que se describe a continuación:

1.1. De la plantilla de personal del Instituto en la modalidad *«Primaria»*; se observa que los siguientes servidores son incorporados en el ejercicio fiscal 2022; advirtiéndose que se autorizó un incremento en la plantilla de personal del mencionado Instituto:

PERSONAL QUE SE INCORPORO AL INSTITUTO MÁRTIRES 20 DE FEBRERO PRIMARIA

Tipo Nómina	Plaza	RFC	Clave Centro de Trabajo
Contrato	213640	ROVR840909RQ0	742
Contrato	213650	BAGE930621J95	742
Contrato	214870	DUFB770913JX2	801*
Recibo	142797	GAPM8711024U1	742
Contrato	215730	AAMY970817A85	742
Recibo	179330	JAMN910807V43	742
Recibo	179380	PAGE590402MH0	742

FUENTE: Plantilla de personal del Instituto Mártires 20 de Febrero Primaria solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-20/2023, proporcionada con oficio RUAN/0394/2023.
*Así se señala en la plantilla que corresponde únicamente al Instituto Mártires 20 de Febrero Primaria.

1.2. Respecto de la plantilla de personal del Instituto en la modalidad *«Secundaria»*; se observa el incremento en la plantilla de personal en razón de los siguientes servidores públicos; advirtiéndose que se autorizó el aumento en la plantilla del Instituto.

PERSONAL QUE SE INCORPORO AL INSTITUTO MÁRTIRES 20 DE FEBRERO SECUNDARIA

Tipo Nómina	Plaza	RFC	Clave Centro de Trabajo
Contrato	125502	MAMB820426JZ1	477*
Base	89710	RESR860502G48	501*
Base	201530	OINO790323Z9	830
Contrato	213660	WOTY781013KF0	830
Recibo	177710	IAHA990820T63	830
Recibo	158331	HELW971107LE2	830
Contrato	206530	ZURK790730C67	830
Contrato	214120	IAND960313I8	830
Contrato	214320	HEML660108JS4	830
Recibo	178300	HELK930718A35	830
Recibo	178680	AAVR910518CK8	830
Recibo	178930	GOIL9908119SA	830

FUENTE: Plantilla de personal del Instituto Mártires 20 de Febrero Secundaria solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-20/2023, proporcionada con oficio RUAN/0394/2023.
**Así se señala en la plantilla que corresponde únicamente al Instituto Mártires 20 de Febrero Secundaria.

2. De la información del Anexo 37 *«Plantilla de Personal que se Encontró Adscrito al Centro de Desarrollo Infantil Humberto Javier Cervantes Sánchez (CENDI), Durante el Ejercicio Fiscal 2022»*; se observa un incrementó en la plantilla de personal, toda vez que en el ejercicio fiscal 2022 se autorizó la incorporación de los siguientes servidores a la plantilla del CENDI:

PERSONAL QUE SE INCORPORO AL CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL

Tipo Nómina	Plaza	RFC	Clave Centro de Trabajo
Contrato	214130	GAJA94033019A	710
Contrato	214170	MAIM800531CV0	710
Contrato	214020	VIMM870828CL7	710
Recibo	150085	ROEM880904573	710
Base	214550	RAGX980212988	710
Recibo	177910	RUCV881223115	710
Recibo	136323	EAGR790907A23	710

Tipo Nómina	Plaza	RFC	Clave Centro de Trabajo
Recibo	140212	HEHM9110023W4	710
Recibo	152915	CUHA931019PH9	710

FUENTE: Plantilla de personal del Centro de Desarrollo Infantil solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-20/2023, proporcionada con oficio RUAN/0394/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, párrafo primero y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 4, 6, 7, fracción VII, 10 y 21, fracciones I y IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracciones II, XII y XIV, 46 bis, fracciones I, V, XV y XVIII y 56, fracciones I, III y VII del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 61, fracciones I y XII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 50, fracciones I y XIII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 3, párrafo segundo, 11, 19, fracciones I y III, 20, fracciones I, II, III, IV y V del Presupuesto de Egresos de la Universidad Autónoma de Nayarit, para el Ejercicio Fiscal 2022, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $57,721,961.86 (cincuenta y siete millones setecientos veintiún mil novecientos sesenta y un pesos 86/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de la escuela primaria "mártires 20 de febrero" del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de la escuela secundaria "mártires 20 de febrero" del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora del CENDI del 3 de marzo de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual, describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.4.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero al 08 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1023/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.4.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.4.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/DNRH/2297/2023 documento signado por la directora de Nómina y Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales en copias simples y copias debidamente certificadas para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.4.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Copia simple de oficio sin número, en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 2 Observación núm. 2.AF.22.EA.04 documento signado por la directora de la escuela primaria "mártires 20 de febrero" de la Universidad Autónoma de Nayarit, para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.4.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por la directora de la escuela secundaria "mártires 20 de febrero" de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para lo cual adjunta documentales a fin de desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.4.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por la directora del CENDI de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones a fin de desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.4.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 3 de marzo de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, al no demostrar que las erogaciones por el importe de $57,721,961.86 (cincuenta y siete millones setecientos veintiún mil novecientos sesenta y un pesos 86/100 moneda nacional) cumplen con el objeto de la Universidad de impartir educación media superior y superior al ser estas aplicadas en instituciones de educación básica.

Así mismo, en los argumentos se indica que se actuó en razón de la instrucción plasmada en el amparo 2862/2019 donde *«Se instruye a efecto de que de la manera acostumbrada, realice los pagos que correspondan al cumplimiento de lo pactado en las cláusulas 77, 77 bis, 81 y 119 del Contrato Colectivo de Trabajo celebrado entre la Universidad Autónoma de Nayarit y el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit»,* sin embargo es de puntualizar que el documento no fue enviado para su revisión.

En ese mismo sentido como parte de lo argumentado y de la presentación de documentos se remite el Convenio de Apoyo Financiero de Recursos Públicos Federales y Estatales Extraordinarios no Regularizables firmado el 23 de diciembre de 2021 por la Secretaría de Educación Pública, el Ejecutivo Estatal y la Universidad Autónoma de Nayarit, y se indica que en el inciso 18) del anexo se menciona *«Establecer en un plazo de dos años, un nuevo mecanismo de financiamiento para el CENDI e Instituto Mártires 20 de febrero … Dicho esquema de financiamiento debe permitir la desincorporación de dichos centros educativos del gasto institucional.»*, señalamiento que confirma el hecho observado al referir la desincorporación.

Y de los numerales 1.1, 1.2 y 2.1, se informa que el incremento fue por movimientos de personal que son incorporados a la plantilla, toda vez que se cumplían con una suplencia por permiso y/o incapacidad de trabajadores, sin que sea presentada la documentación que acredite lo manifestado en el oficio UAN/DNRH/2297/2023.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.22.EA.04
Del análisis a la plantilla autorizada por la Universidad para el ejercicio fiscal 2022, de las cargas horarias Docentes de los ciclos escolares enero-junio 2021-2022 y agosto-diciembre 2022-2023 de la Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera (ENIP), se detectan las siguientes irregularidades:

1. Los siguientes docentes no acreditan haber impartido las quince horas semanarias de enseñanza frente a grupo como lo estipula la cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo, toda vez que cuentan con la categoría de *«Tiempo Completo»*, por un importe de $15,719,719.30 (quince millones setecientos diecinueve mil setecientos diecinueve pesos 30/100 moneda nacional).

DOCENTES QUE NO ACREDITAN LAS QUINCE HORAS MINIMAS FRENTE A GRUPO

RFC	Puesto	Ene-Jun		Ago-Dic		Total Percepciones 2022 $
		Carga Horaria	Horas Aula	Carga Horaria	Horas Aula	
BACJ670824133	Tiempo Completo Titular C	Si	5	Si	11	871,393.65
CAVS630614LA8	Tiempo Completo Titular C	Si	6	Si	6	1,047,402.61

RFC	Puesto	Ene-Jun		Ago-Dic		Total Percepciones 2022 $
		Carga Horaria	Horas Aula	Carga Horaria	Horas Aula	
DOOD691017CG3	Tiempo Completo Titular C	Si	9	Si	10	806,000.40
GOHC831019G72	Tiempo Completo Asociado A	Si	6	Si	9	505,732.08
GOHJ800705KT5	Tiempo Completo Titular A	Si	9	Si	6	811,891.42
GORJ860328Q92	Tiempo Completo Titular B	Si	6	Si	6	637,561.85
GAAJ781020BGA	Tiempo Completo Titular B	Si	3	Si	6	835,380.96
IIPE780531RE2	Tiempo Completo Titular B	Si	5	Si	6	769,813.63
LOSA7809184Q0	Tiempo Completo Asociado C	Si	6	Si	11	557,672.38
LOMB740703SN3	Tiempo Completo Asociado C	Si	11	Si	3	563,497.78
NINT720808I14	Tiempo Completo Titular C	Si	9	Si	6	918,864.44
PAVJ750222PY6	Tiempo Completo Titular B	Si	6	Si	6	683,906.52
PEME671116UZ5	Tiempo Completo Titular C	Si	2	Si	6	967,291.90
PEGV830312BA6	Tiempo Completo Titular B	Si	9	Si	9	730,735.28
RASS800707U38	Tiempo Completo Asociado B	Si	11	Si	5	393,802.71
RUAJ6507036Z2	Tiempo Completo Titular C	Si	7	Si	3	934,472.34
SEEF741111U59	Tiempo Completo Asociado A	Si	7	Si	3	221,347.70
UOIT540828T3A	Tiempo Completo Titular B	Si	5	Si	12	798,351.26
VAER700501J17	Tiempo Completo Asociado A	Si	6	Si	3	373,274.39
VAGF821203LQ2	Tiempo Completo Titular B	Si	6	Si	5	849,479.52
YEOE7910134CA	Tiempo Completo Asociado B	Si	12	Si	8	531,059.06
ZALO811228QW7	Tiempo Completo Titular C	Si	6	Si	6	910,787.42
	Total					15,719,719.30

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-02/2023, remitidas con los oficios RUAN/0107/2023 y RUAN/0092/2023.

2. Docentes que no acreditan contar con una carga horaria durante los siguientes ciclos escolares, por un importe de $1,621,832.60 (un millón seiscientos veintiún mil ochocientos treinta y dos pesos 60/100 moneda nacional):

DOCENTES QUE NO CONTARON CON UNA CARGA HORARIA

RFC	Puesto	Ene-Jul	Horas Aula	Ago-Dic	Horas Aula	Total Percepciones 2022 $
EIII9302119L8	Horas Asignatura Nivel Superior	No		Si	9	806,000.40
MURE6208197J7	Tiempo Completo Asociado A	No		Si	6	206,428.49
ROOD9312105W8	Horas Asignatura Nivel Superior	No		No		431,359.89
VERB960809UQ2	Horas Asignatura Nivel Superior	No		Si	9	178,043.82
	Total					1,621,832.60

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-02/2023, remitidas con los oficios RUAN/0107/2023 y RUAN/0092/2023.

3. El Docente con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) FOVF740804AE7 cuenta con una carga horaria en el ciclo escolar agosto-diciembre en la Unidad Académica ENIP asignándosele la unidad de aprendizaje *«Análisis Geográfico»* con horario los días lunes de 8:00 a 11:00, sin embargo, cuenta con un puesto administrativo como *«Director de Fortalecimiento de Investigación»* en la Secretaría de Investigación y Posgrado, donde según plantilla su horario es de lunes a viernes de 09:00-14:00 y 17:00-20:00; observándose que contó con una incompatibilidad para el desempeño de uno de los puestos al empalmarse los horarios, en ese sentido el traslado que implica para el servidor público del municipio de San Blas hacia el municipio de Tepic, por un importe de $894,968.13 (ochocientos noventa y cuatro mil novecientos sesenta y ocho pesos 13/100 moneda nacional).

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, numeral 2, inciso a) y 11 de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 47, fracción II y 59, fracciones II y III del

Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 25, fracciones IX y XVII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 23, fracciones II y V y 25, fracciones IX y XVIII del Reglamento General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 15, fracción VI del Reglamento de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit; cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit vigente del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, se establece como presuntos responsables a: directora de administración escolar del nivel superior y posgrado del 1 de enero de 2022 al 19 de julio de 2022; directora general de administración escolar del 20 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica escuela nacional de ingeniería pesquera del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por la ex directora de administración escolar del nivel superior y posgrado de la Universidad Autónoma de Nayarit y quien fungió en dicho encargo por el período 1 de enero de 2022 al 19 de julio de 2022, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.5.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo en el ejercicio fiscal 2022.

Oficio 2451/SA/DGAE/2023, documento signado por la directora general de administración escolar de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.5.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de la unidad académica escuela nacional de ingeniería pesquera de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales y describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.5.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

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

Del numeral 1, se aclara lo referente a los siguientes docentes, toda vez que, demuestran contar con Perfil de Investigador Nacional en el Sistema Nacional de Investigadores (SNI) o el Reconocimiento como Profesora/or de Tiempo Completo con Perfil Deseable (PRODEP), distinción que los obliga a laborar seis y nueve horas, respectivamente frente a grupo como se muestra en la siguiente tabla:

DOCENTES QUE ACLARAN LAS HORAS FRENTE A GRUPO

RFC	Perfil		Ene-Jun		Ago-Dic		Total Percepciones 2022 $	Horas Aula por Perfil	
	SNI	PRODEP	Carga Horaria	Horas Aula	Carga Horaria	Horas Aula		SNI	PRODEP
CAVS630614LA8	Si	Si	Si	6	Si	6	1,047,402.61	6	9
DOOD691017CG3	No	Si	Si	9	Si	10	806,000.40	-	9
GOHJ800705KT5	Si	Si	Si	9	Si	6	811,891.42	6	9
GORJ860328Q92	Si	Si	Si	6	Si	6	637,561.85	6	9
NINT720808I14	Si	Si	Si	9	Si	6	918,864.44	6	9
PAVJ750222PY6	Si	Si	Si	6	Si	6	683,906.52	6	9
PEGV830312BA6	Si	Si	Si	9	Si	9	730,735.28	6	9
ZALO811228QW7	Si	Si	Si	6	Si	6	910,787.42	6	9
		Total					6,547,149.94		

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-02/2023, remitidas con los oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0092/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023

Del numeral 2, se aclara lo señalado como irregularidad, toda vez que se remiten documentales que acreditan el motivo por el cual algunos de los servidores públicos, no contaron con una carga horaria en los respectivos ciclos escolares y uno de estos demuestra que contó con asignación de carga horaria, como se describe en la siguiente tabla:

DOCENTES QUE ACLARAN POR QUE NO CONTARON CON UNA CARGA HORARIA

RFC	Puesto	Ene-Jul	Horas Aula	Ago-Dic	Horas Aula	Total Percepciones 2022 $	Solventación
EIII9302119L8	Horas Asignatura Nivel Superior	No		Si	9	806,000.40	Se remite oficio DIR/025/2022, informando el motivo que justifica el no contar con carga horaria en el ciclo escolar enero-jul 2022.
MURE6208197J7	Tiempo Completo Asociado A	No		Si	6	206,428.49	Se remite carga horaria para el ciclo escolar enero-junio 2022
ROOD9312105W8	Horas Asignatura Nivel Superior	No		No		431,359.89	Se remite oficio 326/2021 autorizándose un permiso con goce del 27/08/2021 al 31/07/2022; adicional el oficio UAN/DNRH/1213/2022 autorizándose el beneficio de la cláusula 35 del CCT del 16/10/2022 al 31/12/2022, así como el oficio 213/2022/SPSS solicitando una licencia por gravidez por 110 días a partir del 08/06/2022.
VERB960809UQ2	Horas Asignatura Nivel Superior	No		Si	9	178,043.82	Se remite oficio DIR/025/2022, informando el motivo por el que no se contó con carga horaria en el ciclo escolar enero-jul 2022.
	Total					1,621,832.60	

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-02/2023, remitidas con los oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0092/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.

No obstante lo anterior, no se desvirtúan las irregularidades que se describen en los siguientes numerales:

Del numeral 1, los siguientes docentes continúan sin acreditar las horas frente a grupo, toda vez que, algunos presentan evidencia de contar con el perfil del Sistema Nacional de Investigadores (SNI) mismos que deberán cumplir 6 horas de docencia y en el perfil PRODEP deberán cumplir con 9 horas, sin embargo demostraron un número de horas frente a grupo inferior, como se muestra

en la siguiente tabla, adicional los docentes que no acreditan contar alguno de los dos perfiles antes citados, no remiten evidencia que acredite la impartición de las quince horas frente a grupo.

DOCENTES QUE NO ACREDITAN LAS QUINCE HORAS MINIMAS FRENTE A GRUPO

RFC	Perfil		Ene-Jun		Ago-Dic		Total Percepciones 2022 $	Horas Aula por Perfil	
	SNI	PRODEP	Carga Horaria	Horas Aula	Carga Horaria	Horas Aula		SNI	PRODEP
BACJ670824133	Si	Si	Si	5	Si	11	871,393.65	6	9
GOHC831019G72	No	Si	Si	6	Si	9	505,732.08	-	9
*GAAJ781020BGA	Si	Si	Si	3	Si	6	835,380.96	6	9
*IIPE780531RE2	No	Si	Si	5	Si	6	769,813.63	-	9
LOSA7809184Q0	No	Si	Si	6	Si	11	557,672.38	-	9
LOMB740703SN3	No	No	Si	11	Si	3	563,497.78	-	-
*PEME671116UZ5	No	Si	Si	2	Si	6	967,291.90	-	9
RASS800707U38	No	No	Si	11	Si	5	393,802.71	-	-
*RUAJ6507036Z2	Si	Si	Si	7	Si	3	934,472.34	6	9
SEEF741111U59	No	No	Si	7	Si	3	221,347.70	-	-
UOIT540828T3A	No	Si	Si	5	Si	12	798,351.26	-	9
VAER700501J17	No	No	Si	6	Si	3	373,274.39	-	-
*VAGF821203LQ2	Si	Si	Si	6	Si	5	849,479.52	6	9
YEOE7910134CA	No	Si	Si	12	Si	8	531,059.06	-	9
		Total					9,172,569.36		

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-02/2023, remitidas con los oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0092/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.
*Docentes con un cargo directivos.

Es de hacer mención que según el Acuerdo que establece la Guía para la Elaboración de Cargas Horarias para el Nivel Medio Superior y Superior de la Universidad Autónoma de Nayarit, los docentes que se dediquen a actividades de administración por la designación de un puesto directivo deberán solicitar una licencia ante la dependencia de adscripción y a la Secretaría de Administración y Finanzas, documento que no fue remitido para su análisis.

Por lo expuesto anteriormente resulta procedente añadir al fundamento el artículo primero, inciso B, fracción I, numerales 1, 2, 3 y 4 y segundo del Acuerdo que Establece la Guía para la Elaboración de Cargas Horarias para el Nivel Medio Superior y Superior de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Del numeral 3, en su argumento señala *«… ningún alumno seleccionó la unidad de aprendizaje Análisis Geográfico, por lo que no se concretó la impartición de dicha unidad de aprendizaje»,* subsistiendo la irregularidad, toda vez que no se aporta evidencia documental en original o copia certificada que aclare lo observado por el importe de $894,968.13 (ochocientos noventa y cuatro mil novecientos sesenta y ocho pesos 13/100 moneda nacional).

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AF.22.EA.04

Del análisis a la plantilla autorizada por la Universidad para el ejercicio fiscal 2022, de las Cargas Horarias Docentes de los ciclos escolares enero-junio 2022 y agosto-diciembre 2022 de la Unidad Académica de Agricultura (UAA), se detectan las siguientes irregularidades:

1. Los siguientes docentes no acreditan haber impartido las quince horas semanarias de enseñanza frente a grupo como lo estipula la cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo, toda vez que cuentan con la categoría de *«Tiempo Completo»*, por un importe de $30,057,662.02 (treinta millones cincuenta y siete mil seiscientos sesenta y dos pesos 02/100 moneda nacional).

DOCENTES QUE NO ACREDITAN LAS QUINCE HORAS MINIMAS FRENTE A GRUPO

RFC	Puesto	Ene-Jul		Ago-Dic		Ingresos 2022 $
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas	
AUCJ610624DK7	Tiempo Completo Titular C	Si	6	Si	13	800,163.30
AUOS550211L4A	Tiempo Completo Titular C	Si	9	Si	6	947,142.32
AUGA820823MG0	Tiempo Completo Asociado B	Si	15	Si	7	162,231.04
AUSJ741210SI1	Tiempo Completo Asociado A	Si	10	Si	4	368,679.58
AESG730811QK3	Tiempo Completo Titular C	Si	7	Si	14	858,430.78
AIRB600825CM3	Tiempo Completo Titular B	Si	15	Si	14	290,224.39
BEJT740404C26	Tiempo Completo Asociado C	Si	12	Si	16	241,613.51
BOSI6703178UA	Tiempo Completo Titular C	Si	15	Si	6	413,957.59
BUPJ790924PZ8	Tiempo Completo Asociado C	Si	8	Si	12	754,370.98
BUMR6101272H5	Tiempo Completo Titular C	Si	7	Si	11	995,221.32
CACX821202MP9	Tiempo Completo Titular B	Si	14	No		868,728.33
CACX780219GN1	Tiempo Completo Titular B	Si	7	Si	11	791,928.46
CAMH8111163T1	Tiempo Completo Asociado B	Si	8	Si	15	301,655.91
CAIF770401E87	Tiempo Completo Titular A	Si	7	Si	6	598,366.45
CAAC820831A7A	Tiempo Completo Asociado B	Si		Si	11	418,813.60
CEMJ710722IN3	Tiempo Completo Titular B	Si	8	Si	8	753,926.39
COSX840330PR0	Tiempo Completo Asociado A	Si	11	Si	11	317,945.67
CUCE7208233Y6	Tiempo Completo Titular C	Si	8	Si	11	844,655.13
HAMR690205DX5	Tiempo Completo Asociado B	Si	8	Si	16	463,149.34
EAVM881102Q93	Tiempo Completo Asociado B	Si	10	Si	11	227,920.05
FIEE681127QU6	Tiempo Completo Titular B	Si	8	Si	8	786,176.37
GAPJ540831CR5	Tiempo Completo Titular C	Si	6	No		258,117.83
GOOR731024HR8	Tiempo Completo Asociado A	No		Si	4	355,114.87
GANO760202CB3	Tiempo Completo Asociado C	Si	13	Si	7	408,991.06
HAAA650801GZ8	Tiempo Completo Titular B	Si	8	Si	8	821,611.64
IADE810201IR4	Tiempo Completo Titular B	Si	8	Si	16	384,552.94
IIAN610626HS3	Tiempo Completo Titular B	Si	11	Si	11	884,844.61
JIMV811005GB8	Tiempo Completo Titular A	Si	4	Si	4	713,853.30
JURC791031NR9	Tiempo Completo Titular C	Si	18	Si	12	391,229.22
LORC610211ND9	Tiempo Completo Titular B	Si	8	Si	4	772,197.67
LOGG670323BC6	Tiempo Completo Titular C	Si	12	Si	11	938,402.64
LUEG780110JY8	Tiempo Completo Titular C	Si	14	Si	8	795,524.24
MAMA6109179V2	Tiempo Completo Titular C	Si	15	Si	8	352,922.06
OOGG6904119C6	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	11	711,069.21
OOGF730527M64	Tiempo Completo Asociado A	Si		Si	12	360,272.18

RFC	Puesto	Ene-Jul		Ago-Dic		Ingresos 2022 $
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas	
OEAO660322D47	Tiempo Completo Titular A	Si	14	Si	11	536,952.42
PESG740823K43	Tiempo Completo Titular B	Si		Si	8	658,817.23
PEFC820918DDA	Tiempo Completo Asociado A	Si	14	Si	13	467,359.41
QUAE760124H34	Tiempo Completo Titular A	Si	7	Si	8	562,549.10
RACB610413A50	Tiempo Completo Titular B	Si	7	Si		589,559.33
RABO851205ID3	Tiempo Completo Asociado C	Si	14	Si	11	443,225.59
ROBA6706258I1	Tiempo Completo Titular C	Si	17	Si	13	340,697.03
ROPJ721010UE1	Tiempo Completo Asociado A	Si	3	Si	11	356,061.77
RORB761209G10	Tiempo Completo Asociado C	Si	10	Si	11	473,072.08
ROBR5809074Z2	Tiempo Completo Titular C	Si	11	Si	11	701,789.11
RUHP591221P75	Tiempo Completo Titular A	Si	12	Si	12	804,516.34
RUAM8304309U8	Tiempo Completo Asociado B	Si	6	No		394,072.76
SAMA770823NI0	Tiempo Completo Titular B	Si	9	Si	16	359,042.23
SIRI751223686	Tiempo Completo Titular A	Si	12	Si	4	630,625.22
SICY830122MA6	Tiempo Completo Titular A	Si	10	Si	10	667,431.92
VABR4912234E7	Tiempo Completo Titular C	Si	7	Si	8	943,271.58
VEFR760127JF5	Tiempo Completo Titular B	Si	4	Si	4	774,614.92
		Total				30,057,662.02

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-03/2023 proporcionadas con RUAN/0107/2023 y RUAN/0090/2023.

Adicional los siguientes docentes no acreditan contar con una carga horaria para el ciclo escolar referido en la siguiente tabla, sin embargo, se realizó el pago correspondiente a la categoría señalada en la plantilla de personal; por un importe de $2,749,655.85 (dos millones setecientos cuarenta y nueve mil seiscientos cincuenta y cinco pesos 85/100 moneda nacional):

DOCENTES QUE NO ACREDITAN CARGA HORARIA EN EL EJERCICIO FISCAL 2022

RFC	Puesto	Enero- Julio		Agosto- Diciembre		Ingresos 2022 $
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas	
GOOR731024HR8	Tiempo Completo Asociado A	No		Si	4	355,114.87
CACX821202MP9	Tiempo Completo Titular B	Si	14	No		868,728.33
GAPJ540831CR5	Tiempo Completo Titular C	Si	6	No		1,131,739.89
RUAM8304309U8	Tiempo Completo Asociado B	Si	6	No		394,072.76
		Total				2,749,655.85

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-03/2023 proporcionadas con RUAN/0107/2023 y RUAN/0090/2023.

2. Del análisis a los *«Mapas Curriculares»* de los programas académicos de *«Licenciatura en Biología»* e *«Ingeniero Agrónomo»* y de las cargas horarias de los 65 Docentes adscritos a la Unidad Académica; se detecta que las siguientes materias no fueron asignadas para su impartición durante el ejercicio fiscal 2022.

ASIGNATURAS NO IMPARTIDAS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022

Periodo	Asignatura	Programa Académico
III	Biología Molecular	Licenciatura en Biología
IV	De Unicelulares a Primeros Metazoarios	Licenciatura en Biología
V	Anatomía y Fisiología Animal	Licenciatura en Biología
VI	Diversidad Vírica	Licenciatura en Biología
VI	Problemáticas Transdisciplinarias	Licenciatura en Biología

Periodo	Asignatura	Programa Académico
VIII	Biorremediación	Licenciatura en Biología
VIII	Gestión Ambiental	Licenciatura en Biología
VII	Agroindustrias	Ingeniero Agrónomo

FUENTE: Cargas horarias y los mapas curriculares de los docentes solicitado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-03/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-17/2023 proporcionadas con RUAN/0090/2023 y RUAN/0325/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 6, 9, numeral 2, inciso a) y 11 de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 47, fracción II y 59, fracciones II y III del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 25, fracciones IX y XVII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 23, fracciones II y V y 25, fracciones IX y XVIII del Reglamento General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 15, fracción VI del Reglamento de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit; cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit vigente del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, se establece como presuntos responsables a: directora de administración escolar del nivel superior y posgrado del 1 de enero de 2022 al 19 de julio de 2022; directora general de administración escolar del 20 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario general del sindicato de empleados y trabajadores del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por la ex directora de administración escolar del nivel superior y posgrado de la Universidad Autónoma de Nayarit y quien fungió en dicho encargo por el período 1 de enero de 2022 al 19 de julio de 2022, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.6.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo en el ejercicio fiscal 2022.

Copia simple de oficio 2451/SA/DGAE/2023, en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 2 Observación núm. 5.AF.22.EA.04, documento signado por la directora general de administración escolar de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.6.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 20 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, al subsistir lo observado ya que no se remitió evidencia documental que acredite que los docentes impartieron enseñanza frente al grupo de acuerdo a lo estipulado en la cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo; adicional a ello no se acreditó que los docentes sin carga horaria realizaron actividades de enseñanza y no se aportó información que aclare la omisión en la impartición de materias con relación a lo establecido en los mapas curriculares de los programas académicos de *«Licenciatura en Biología»* e *«Ingeniero Agrónomo».*

Sin embargo, es de señalar que al verificar el apartado de la presunción se identificó que resulta procedente la rectificación de la presunta responsabilidad por lo que deja de prevalecer y se desincorpora al servidor público inicialmente señalado con el cargo de: secretario general del sindicato de empleados y trabajadores del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, ya que las irregularidades señaladas no guardan relación con su cargo, motivo por el cual no incurrió en dicha responsabilidad y se incorpora al servidor público con el cargo de: director de la unidad académica de agricultura del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022, toda vez que las irregularidades se realizaron durante el período de su encargo.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 7.AF.22.EA.04

Del análisis a la plantilla autorizada por la Universidad para el ejercicio fiscal 2022, de las Cargas Horarias Docentes de los ciclos escolares enero-junio 2022 y agosto-diciembre 2022 de la Unidad Académica de Medicina Veterinaria y Zootecnia, se detectan las siguientes irregularidades:

1. Los siguientes docentes no acreditan haber impartido las quince horas semanarias de enseñanza frente a grupo como lo estipula la cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo, toda vez que cuentan con la categoría de *«Tiempo Completo»*, por un importe de $13,565,044.93 (trece millones quinientos sesenta y cinco mil cuarenta y cuatro pesos 93/100 moneda nacional).

DOCENTES QUE NO ACREDITAN LAS QUINCE HORAS MÍNIMAS FRENTE A GRUPO

RFC	Puesto	Enero- Julio		Agosto- Diciembre		Ingresos 2022 $
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas	
BEMA8109223B0	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	12	766,228.94
CAGC770809QD9	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	8	695,187.55
CUMC761108MQ0	Tiempo Completo Titular C	Si	15	Si	12	675,881.21
EAVF811008N68	Tiempo Completo Titular C	Si	12	Si	16	926,738.28
GOGA700204CA4	Tiempo Completo Titular C	Si	7	Si	6	892,169.13
GANF8304152GA	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	12	777,741.90
GULR7104274A9	Tiempo Completo Titular B	Si	13	Si	4	821,508.63
HEBJ680821J33	Tiempo Completo Titular C	Si	12	Si	12	880,360.91
IAGC761201DR1	Tiempo Completo Asociado A	Si	8	Si	11	395,194.59
LEFC600911A4A	Tiempo Completo Titular C	Si	4	Si	12	995,221.32
LEAR810216JC1	Tiempo Completo Asociado B	Si	9	No		445,809.76
LOOL730717N33	Tiempo Completo Titular C	Si	6	Si	8	871,222.87
MAGS690517979	Tiempo Completo Titular C	Si	10	Si	9	887,216.52
OOBG630930GR9	Tiempo Completo Titular C	Si	12	Si	8	803,157.55
RARC6011086H4	Tiempo Completo Titular C	Si	9	Si	9	1,082,912.48
ROCJ690515Q81	Tiempo Completo Titular C	Si	7	Si	4	992,625.96
SAMS610627U31	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	16	655,867.33
		Total				13,565,044.93

RFC	Puesto	Enero- Julio		Agosto- Diciembre		Ingresos 2022 $
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas	

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-04/2023, proporcionadas con los oficios RUAN/0107/2023 y RUAN/0091/2023.

2. Los siguientes docentes no acreditan contar con una carga horaria durante los siguientes ciclos escolares, por un importe de $882,378.71 (ochocientos ochenta y dos mil trescientos setenta y ocho pesos 71/100 moneda nacional):

DOCENTES QUE NO CONTARON CON UNA CARGA HORARIA

RFC	Puesto	Enero- Julio		Agosto- Diciembre		Ingresos 2022 $
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas	
AUJF950824HY0	Horas Asignatura Nivel Superior	No		No		118,122.56
AENP600116I89	Tiempo Completo Titular C	No		No		764,256.15
LEAR810216JC1	Tiempo Completo Asociado B	Si	9	No		445,809.76*
		Total				882,378.71

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-04/2023, proporcionadas con los oficios RUAN/0107/2023 y RUAN/0091/2023.

* Importe que se encuentra contemplado en la tabla del numeral que antecede.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, numeral 2, inciso a) y 11 de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 47, fracción II y 59, fracciones II y III del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 25, fracciones IX y XVII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 23, fracciones II y V y 25, fracciones IX y XVIII del Reglamento General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 15, fracción VI del Reglamento de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit; cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit vigente del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, se establece como presuntos responsables a: directora de administración escolar del nivel superior y posgrado del 1 de enero de 2022 al 19 de julio de 2022; directora general de administración escolar del 20 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica de medicina veterinaria y zootecnia del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por la ex directora de administración escolar del nivel superior y posgrado de la Universidad Autónoma de Nayarit y quien fungió en dicho encargo por el período 1 de enero de 2022 al 19 de julio de 2022, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.7.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo en el ejercicio fiscal 2022.

Copia simple de oficio 2451/SA/DGAE/2023, en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 2 Observación núm. 5.AF.22.EA.04, documento signado por la directora general de administración escolar de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.7.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 20 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio DIR.NO.556/2023 documento signado por el director de la unidad académica de medicina veterinaria y zootecnia de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.7.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, de acuerdo a lo que a continuación se describe:

Del numeral 1, los siguientes docentes continúan sin acreditar las quince horas semanarias de enseñanza frente a grupo, toda vez que con los argumentos y documentales proporcionados no se desvirtúa lo observado, de acuerdo a lo que se describe en la tabla:

DOCENTES QUE CONTINÚAN SIN ACREDITAR LAS QUINCE HORAS MÍNIMAS FRENTE A GRUPO

RFC	Puesto	Enero- Julio		Agosto- Diciembre		Ingresos 2022 $	Comentario
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas		
BEMA8109 223B0	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	12	766,228.94	Refiere contar con perfil PRODEP sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional indica que contó con el puesto de Subdirector Administrativo sin remitir los documentales, así como la licencia ante el área de adscripción y de la secretaría de Administración y Finanzas.
CAGC7708 09QD9	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	8	695,187.55	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI sin que se remita evidencia que acredite el perfil.
CUMC761 108MQ0	Tiempo Completo Titular C	Si	15	Si	12	675,881.21	Refiere contar con perfil PRODEP sin que se remita evidencia que acredite el perfil.
EAVF8110 08N68	Tiempo Completo Titular C	Si	12	Si	16	926,738.28	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional indica que contó con el puesto de Coord. Extensión y Vinculación sin remitir los documentales, así como la licencia ante el área de adscripción y de la secretaría de Administración y Finanzas.
GOGA7002 04CA4	Tiempo Completo Titular C	Si	7	Si	6	892,169.13	Refiere contar con perfil PRODEP sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional indica que contó con el puesto de Director sin remitir los documentales, así como la licencia ante el área de adscripción y de la secretaría de Administración y Finanzas.
GANF8304 152GA	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	12	777,741.90	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI, sin que se remita evidencia que acredite el perfil.
GULR7104 274A9	Tiempo Completo Titular B	Si	13	Si	4	821,508.63	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional indica que contó con el puesto de

RFC	Puesto	Enero- Julio		Agosto- Diciembre		Ingresos 2022 $	Comentario
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas		
HEBJ680821J33	Tiempo Completo Titular C	Si	12	Si	12	880,360.91	Coord. Investigación y Posgrado sin remitir los documentales así como la licencia ante el área de adscripción y de la secretaría de Administración y Finanzas; adicional se remiten actas de calificación 22976621 y 22976622, sin que se remitan documentales que acrediten las horas aula que representan las unidades de aprendizaje de las respectivas actas de calificación. Refiere contar con perfil PRODEP sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional indica que contó con el puesto de Coor. (sic) Unidades de Producción sin remitir los documentales, así como la licencia ante el área de adscripción y de la secretaría de Administración y Finanzas.
IAGC761201DR1	Tiempo Completo Asociado A	Si	8	Si	11	395,194.59	Refiere contar con perfil PRODEP sin que se remita evidencia que acredite el perfil.
LEFC600911A4A	Tiempo Completo Titular C	Si	4	Si	12	995,221.32	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI, sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional se remiten constancias de la Unidad Académica de Agricultura donde el docente acredita 4 horas adicionales en el ciclo enero-julio y 4 horas en el ciclo agosto-diciembre 2022 y 3 horas en Posgrado en Ciencias Biológico Agropecuarias Doctorado periodo agosto a diciembre.
LEAR810216JC1	Tiempo Completo Asociado B	Si	9	No		445,809.76	se remiten actas de calificación 22963929, 22977305 y 22977699, sin que se remitan documentales que acrediten las horas aula que representan las unidades de aprendizaje de las respectivas actas de calificación.
LOOL730717N33	Tiempo Completo Titular C	Si	6	Si	8	871,222.87	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional indica que contó con el puesto de Coor. (sic) de Acreditación sin remitir los documentales, así como la licencia ante el área de adscripción y de la secretaría de Administración y Finanzas.
MAGS690517979	Tiempo Completo Titular C	Si	10	Si	9	887,216.52	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI sin que se remita evidencia que acredite el perfil.
OOBG630930GR9	Tiempo Completo Titular C	Si	12	Si	8	803,157.55	Refiere contar con perfil PRODEP sin que se remita evidencia que acredite el perfil.
RARC6011086H4	Tiempo Completo Titular C	Si	9	Si	9	1,082,912.48	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional indica que contó con el puesto de Coor. (sic) De Laboratorios sin remitir los documentales, así como la licencia ante el área de adscripción y de la secretaría de administración y finanzas.
ROCJ690515Q81	Tiempo Completo Titular C	Si	7	Si	4	992,625.96	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI, sin que se remita evidencia que acredite el perfil, adicional se remiten constancias de la Unidad de Posgrado en Ciencias Biológico Agropecuarias donde el docente acredita 4 horas adicionales en el ciclo enero-junio, detectándose que se remiten constancias para el semestre agosto-diciembre una para el programa de maestría los días jueves de

RFC	Puesto	Enero- Julio		Agosto- Diciembre		Ingresos 2022 $	Comentario
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas		
							10:00 a 14:00 y otra para el programa de doctorado los días jueves de 9:00 a 13:00, observándose que las unidades de aprendizaje son la misma "Métodos Estadísticos", sin que sea claro en cual programa impartió.
SAMS610627U31	Tiempo Completo Titular B	Si	12	Si	16	655,867.33	Refiere contar con perfil PRODEP y SNI, sin que se remita evidencia que acredite el perfil.
Total						13,565,044.93	

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-04/2023, proporcionadas con los oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0091/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Por lo que de lo expuesto anteriormente resulta procedente añadir al apartado del incumplimiento el artículo primero, inciso B, fracción I, numerales 1, 2, 3 y 4 y segundo del Acuerdo que establece la guía para la elaboración de cargas horarias para el nivel medio superior y superior de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Del numeral 2, los siguientes docentes continúan sin acreditar una carga horaria en los respectivos ciclos escolares, de acuerdo a lo descrito en la tabla:

DOCENTES QUE CONTINÚAN SIN CARGA HORARIA EN LOS RESPECTIVOS CICLOS ESCOLARES

RFC	Puesto	Enero- Julio		Agosto- Diciembre		Ingresos 2022 $	Solventación
		Carga Horaria	Total Horas	Carga Horaria	Total Horas		
AUJF950824HY0	Horas Asignatura Nivel Superior	No		No		118,122.56	Se remiten los oficios DIR. No. 043/22, DIR. No. 046/22 y DIR. No. 441/22 donde se solicita el cambio de adscripción del docente sin que se remita documentales que acrediten la aceptación al cambio y la temporalidad de este.
AENP600116I89	Tiempo Completo Titular C	No		No		764,256.15	Se remite nombramiento como director de recursos materiales, sin que remita la licencia ante el área de adscripción y de la secretaría de Administración y Finanzas; adicional se presenta la renuncia al cargo directivo efectiva el 08/06/2022, sin que se remita carga horaria para el ciclo escolar agosto-diciembre 2022-2023. Anexa oficio de fecha 8 de septiembre de 2019 solicitando la jubilación.
LEAR810216JC1	Tiempo Completo Asociado B	Si	9	No		445,809.76*	Se remite carga horaria agosto-diciembre 2021-2022, adicional se anexan las actas de calificaciones 22963929, 22977305 y 22977699, sin que se remita la carga correspondiente al ciclo agosto-diciembre 2022-2023.
		Total				882,378.71	

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias de los docentes y base de datos generadora de la nómina solicitadas con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-04/2023, proporcionadas con los oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0091/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.

* Importe que se encuentra contemplado en la tabla del numeral que antecede.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.AF.22.EA.04

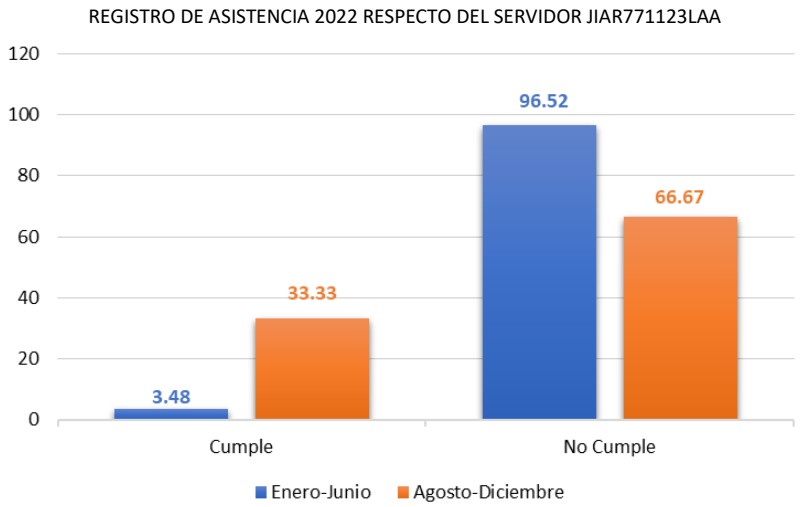
Del análisis a la plantilla del personal y de la base generadora de la nómina ambas autorizadas para el ejercicio fiscal 2022 por la Universidad Autónoma de Nayarit (UAN), al expediente de personal, así como de la información obtenida mediante las compulsas realizadas con el Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit (IPROVINAY) y el Instituto Nayarita de Cultura Física Deporte (INCUFID); se detecta que el servidor público con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) JIAR771123LAA contó con una incompatibilidad laboral, así como de traslado, toda vez que el horario asignado para el desempeño de sus funciones en la UAN se empalma con la jornada laboral manifestada por las instituciones, como se describe en la siguiente tabla:

INCOMPATIBILIDAD LABORAL RESPECTO DEL SERVIDOR JIAR771123LAA

Ente Público	Puesto	Área de Adscripción	Fecha de Ingreso	Horario	Importe Pagado $
UAN	Tiempo Completo Asociado A	Secretaría Académica	07/01/2008	*(1)* Lun a Vie 7:00-8:00 y 15:00-21:00; Sab 7:00-12:00. *(2)* Lun a Vie 7:00-9:00 y 15:00-21:00.	318,623.30
INCUFID	Entrenador de Basquetbol Sobre Sillas de Ruedas	Canchas de Uso Múltiple de Ciudad Deportiva	01/01/2022	Lun, Mie y Vie (Vespertino), días festivos y fines de semana	114,000.00
	Asesor	Infraestructura Deportiva	16/10/2022	Lun, Mie y Vie (Vespertino), días festivos y fines de semana	45,500.00
IPROVINAY	Auxiliar Administrativo	Coordinación General	16/09/2017	9:00-15:00	299,559.19
		Total			777,682.49

FUENTE: Plantilla de Personal, Base Generadora, Expedientes de Personal solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-10/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SIT-02/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SIT-03/2023, proporcionados con RUAN/0107/2023, RUAN/0175/2023, RUAN/0195/2023, DG/DAF/DRH/003/2023, DG/DAF/DRH/004/2023 y IPRO/DG/0514/2023.
(1) Horario según la carga horaria enero a junio de 2022.
(2) Horario según la carga horaria agosto a diciembre de 2022.

Es de señalar que los registros manuales de asistencia presentados por parte de la Unidad Académica de Salud Integral respecto del Docente no acreditan la asistencia puntual, así como la permanencia, toda vez que, en el ciclo escolar enero-junio 2022 realizo el registro de asistencia fuera del horario autorizado en un 96.52% de las veces y en el ciclo escolar agosto-diciembre 2022 el 66.67% de las veces, como se detalla en la siguiente gráfica y tablas:



FUENTE: Cargas horarias solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-10/2023, proporcionadas con oficio RUAN/0195/2023.

HORARIO AUTORIZADO ENERO-JUNIO 2022

Fecha	Horaria Autorizado Según Carga Horaria	Registro Manual	
		Entrada	Salida
17/02/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:30	21:00
18/02/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:10	21:00
21/02/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:10	21:00
22/02/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:40	21:00
23/02/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:00	21:00
24/02/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
28/02/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:45	18:00
28/02/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
01/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
02/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:40	18:00
02/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
03/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
04/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
04/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
05/03/2022	7:00-12:00	09:00	11:00
09/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:30	18:00
09/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
10/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
11/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
11/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
14/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
14/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
15/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
16/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
16/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
17/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
18/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
18/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
23/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
23/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
24/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
25/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
25/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
28/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
28/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
29/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
30/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
30/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00

Fecha	Horaria Autorizado Según Carga Horaria	Registro Manual	
		Entrada	Salida
31/03/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
01/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
01/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
02/04/2022	7:00-12:00	09:00	11:00
04/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
04/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
05/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
06/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
06/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
07/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
08/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
08/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
25/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
25/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
26/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
27/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	15:30	18:00
27/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
28/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
29/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
29/04/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
02/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
02/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
03/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
04/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
04/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
05/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
09/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
09/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
11/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
11/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
12/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
17/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
18/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
18/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
19/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
23/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
23/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
24/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
25/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
25/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
26/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
30/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
30/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
31/05/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
01/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
01/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
02/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
03/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
03/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
06/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
06/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
07/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
08/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
08/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
09/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
10/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
10/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
13/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
13/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
14/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
15/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
15/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
16/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00

Fecha	Horaria Autorizado Según Carga Horaria	Registro Manual	
		Entrada	Salida
17/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
17/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
20/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
20/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
21/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
22/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
22/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
23/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
27/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
27/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
28/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
29/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
29/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
30/06/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
01/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
01/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
04/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
04/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
05/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
06/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
06/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
07/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
08/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
08/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
11/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
11/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
12/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	18:00	21:00
13/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
13/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
14/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
15/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
15/07/2022	7:00-8:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00

FUENTE: Carga horaria solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-10/2023, proporcionada con oficio RUAN/0195/2023.

HORARIO AUTORIZADO AGOSTO-DICIEMBRE 2022

Fecha	Horario Autorizado Según Carga Horaria	Registro Manual	
		Entrada	Salida
08/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
08/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
09/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
10/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
10/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
11/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
12/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
12/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:00	16:00
15/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
15/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
16/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
17/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
17/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
18/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
22/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
22/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
23/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
24/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
24/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
25/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
26/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
26/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:00	16:00
29/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
29/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
30/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00

Fecha	Horario Autorizado Según Carga Horaria	Registro Manual	
		Entrada	Salida
31/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:53	08:55
31/08/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:43	18:08
01/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
02/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:51
02/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:05	16:00
05/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
05/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
06/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:40	21:00
07/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:55	08:58
07/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:20	18:00
08/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	21:00
09/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:55
09/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:15	16:07
12/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:20	18:07
12/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
13/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:20	20:01
14/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:55
19/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
19/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
20/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	21:00
23/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
23/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:00	16:00
27/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:45	21:00
28/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:50
28/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	18:00
30/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:58	08:55
30/09/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:08	16:00
05/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:50
05/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
06/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	21:00
07/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:58	08:58
07/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:03	16:00
10/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:20	18:00
10/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
11/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	21:00
13/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	21:00
14/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
14/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:09	16:00
17/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
17/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
19/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:58	08:52
19/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:00	18:00
20/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	21:00
21/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:55
21/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:10	16:00
26/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:50
26/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	18:00
27/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:00	21:00
28/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:45
28/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:15	16:00
31/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:20	18:00
31/10/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
03/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	21:00
04/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:55	08:50
04/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:10	16:20
07/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	18:00
07/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
08/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	21:00
09/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:56	08:51
09/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:40	18:00
10/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
11/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:50	08:55
11/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:10	16:00

Fecha	Horario Autorizado Según Carga Horaria	Registro Manual	
		Entrada	Salida
14/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	18:00
14/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
15/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
16/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	06:55	08:55
16/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:50	18:00
17/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:50	21:00
18/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:55
18/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:10	16:10
22/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:40	21:00
23/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
23/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
24/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00
28/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:20	18:00
28/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
29/11/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	21:00
02/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	08:50
02/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:10	16:00
05/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
05/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
06/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:30	21:00
07/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
07/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
13/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	21:00
14/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
14/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
15/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	21:00
16/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	07:00	09:00
16/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	15:00	16:00
19/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	16:00	18:00
19/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	20:00	21:00
20/12/2022	7:00-9:00 y 15:00-21:00	17:00	21:00

FUENTE: Carga horaria solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-10/2023, proporcionada con oficio RUAN/0195/2023.

Adicional la Universidad remite el *«Reporte de Incidencias Individual»* del 01 de enero de 2022 al 01 de enero de 2023 en el cual se observa la siguiente leyenda *«El C. Señalado no Cuenta con Registro Digital de Entrada/Salida en el Periodo que Indica el Reporte»*, careciendo con este hecho de la acreditación de la asistencia y permanencia en el horario autorizado.

Es de precisar que no se remite evidencia de las actividades desarrolladas por parte del servidor que acrediten el devengo del importe de $318,623.30 (trescientos dieciocho mil seiscientos veintitrés pesos 30/100 moneda nacional).

Cabe señalar que se cuenta con un antecedente de incompatibilidad laboral por parte del servidor, al observarse la misma conducta en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.20.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Cuenta Pública 2020, practicada a la Universidad Autónoma de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1, 30, fracciones I y VI y 74, fracciones II, III y VI de la Ley Laboral Burocrática del Estado de Nayarit; 1, 28, fracciones I y VI y 73, fracción V de la Ley de Derechos y Justicia Laboral para los Trabajadores al Servicio del Estado de Nayarit; 13 de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 2, fracción IV y 24 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Publico de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 16, fracción I de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 46 y 59, fracciones II, III y XIX del Estatuto de Gobierno de la Unidad Académica de

Nayarit; 61, fracción I y 69 del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 50, fracción I y 67 del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 18, fracción I, 19 y 20 del Reglamento de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit; 3, 9, 10 y 17 de las Normas de Control de Puntualidad, Asistencia y Permanencia de los Trabajadores al Servicio de la Universidad Autónoma de Nayarit; cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit vigente del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, se establece como presuntos responsables a: director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretaria académica del 1 de enero de 2022 al 31 de enero de 2022; secretario académico del 1 de febrero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretaria académica del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo asociado a de la secretaría académica del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector (sic) de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.8.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio UAN/DNRH/2298/2023 documento signado por la directora de nómina y recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite copias debidamente certificadas de las documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.8.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UAN-SA-1384-2023, documento signado por la secretaria académica de la Universidad Autónoma de Nayarit mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.8.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo en el periodo 9 de junio al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el C. R… J… A…, con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) JIAR771123LAA docente tiempo completo asociado a, de la secretaría académica de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual, describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 8.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a sus funciones en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

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, de acuerdo a lo que se describe a continuación:

Remite evidencia de las actividades académicas y administrativas desarrolladas en la Unidad Académica de Salud Integral acreditando con documentales el devengo del importe de $318,623.30 (trescientos dieciocho mil seiscientos veintitrés pesos 30/100 moneda nacional).

Sin embargo, no se desvirtúa lo referente a la incompatibilidad laboral, así como de traslado al no remitir documentales que demuestren que no incurre en lo señalado y respecto de la asistencia y permanencia por parte del servidor son remitidas nuevamente los documentales que se analizaron durante la ejecución de la auditoría; adicional a lo anterior se omitió aclarar el incumplimiento en asistencia puntual, en relación a que realizó el registro de asistencia fuera del horario autorizado en un 96.52% y 66.67% de las veces en los ciclos escolares enero-junio y agosto-diciembre de 2022, respectivamente. Con relación al antecedente de incompatibilidad laboral por parte del servidor, plasmado en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.20.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Cuenta Pública 2020, practicada a la Universidad Autónoma de Nayarit, el presunto responsable solo argumenta desconocer los resultados; por lo expuesto anteriormente subsisten las irregularidades señaladas.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AF.22.EA.04
Del análisis a la plantilla del personal y a la base generadora de la nómina autorizadas para el ejercicio fiscal 2022, a los expedientes de personal, así como de la información obtenida mediante la compulsa realizada con el Instituto Tecnológico de Tepic (Instituto Tecnológico Nacional de México); se detecta que los siguientes servidores públicos contaron con una incompatibilidad laboral, toda vez que el horario asignado para el desempeño de sus funciones en la Universidad se empalma con la jornada laboral manifestada por el Instituto, como se describe en la siguiente tabla:

INCOMPATIBILIDAD LABORAL TEC TEPIC

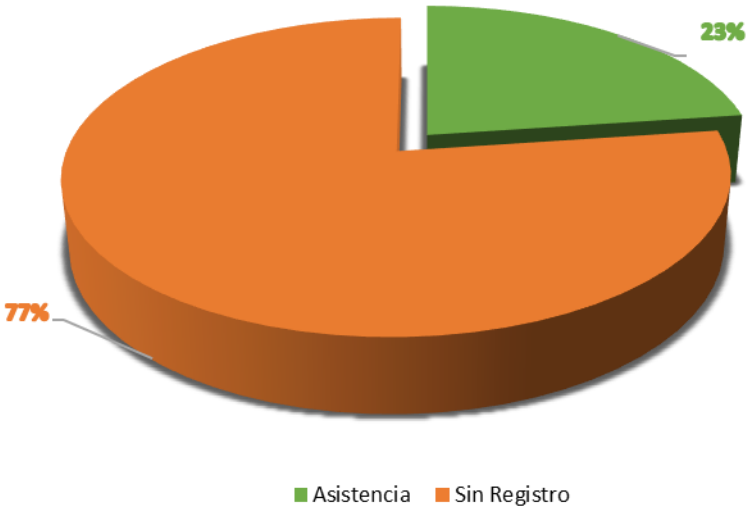
	Universidad Autónoma de Nayarit						Tecnológico de Tepic			
RFC	Ingreso	Área de Adscripción	Puesto	Carga Horaria Ene-Jul	Carga Horaria Ago-Dic	Percepciones según Constancia $	Ingreso	Puesto	Horario 2022	Ingreso 2022 $
CAAI7102148A1	01/08/1997	Unidad Académica de Ciencias Básicas e Ingenierías	Tiempo Completo Asociado B	14:00-21:00 Lun a Vie	14:00-21:00 Lun a Vie	416,141.35	01/02/1995	Profesor Titular "C" (E.S.) Tiempo Completo	7:00-15:00 Lun- Vie	943,027.13
CAAM690920 6A2	01/03/1994	Unidad Académica De Economía E Informática	Tiempo Completo Titular A	13:00-21:00 Lun a Vie	Licencia Cláusula 149 CCT SPAUAN	533,750.63	01/12/1991	Profesor Titular "C" (E.S.) Tiempo Completo	7:00-15:00 Lun- Vie	987,676.99
EIML710926 MF6	12/03/2009	Unidad Académica de Ciencias Básicas e Ingenierías	Tiempo Completo Asociado A	13:00-20:00 Lun a Vie	12:00-20:00 Lun a Vie	336,985.54	16/04/1999	Profesor Titular "B" (E.S.) Tiempo Completo	7:00-15:00 Lun- Vie	731,491.73
JALL6903169Y0	01/08/1996	Unidad Académica de Ciencias Básicas e Ingenierías	Tiempo Completo Asociado B	14:00-21:00 Lun a Vie	14:00-21:00 Lun a Vie	437,086.41	01/09/2000	Profesor Titular "A" (E.S.) 3/4 Tiempo Completo	7:00-14:00 Lun- Vie	449,699.19
		Total				1,723,963.93				3,111,895.04

FUENTE: Plantilla de personal, base de datos generadora de la nómina, expedientes de personal, cargas horarias, registros de asistencia solicitadas con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SIT-04/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SIT-07/2023 proporcionadas con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0261/2023, 209/948/2023 y 20/1332/2023.

Cabe señalar que de los servidores públicos con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) CAAI7102148A1, EIML710926MF6 y JALL6903169Y0, el registro y control de asistencia remitido por parte del Instituto Tecnológico de Tepic, ampara la jornada laboral referida en la tabla que antecede, en contrario con el *«Reporte de Incidencias Individual»* proporcionado por la Universidad toda vez que, los registros electrónicos no acreditan la asistencia durante el periodo, adicional los días que tienen un registro reflejan que este fue hecho en un horario posterior al marcado en las cargas horarias asignadas a los servidores para los ciclos escolares enero julio 2021-2022 y agosto diciembre 2022-2023.

En relación al servidor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) CAAM6909206A2 son enviadas listas de asistencia manuales del ciclo escolar enero julio 2021-2022 por parte de la Universidad, donde únicamente se ampara el horario de las 14:00 a 16:00, sin que se acredite el horario marcado en la carga horaria para el mismo ciclo escolar (lunes a viernes de 13:00 a 21:00); así mismo no se registra la asistencia en todos los días marcados como hábiles según el calendario escolar para el ciclo escolar referido, como se describe en la siguiente gráfica y tabla:

REGISTRO DE ASISTENCIA DEL SERVIDOR PÚBLICO CAAM6909206A2 ENERO JULIO 2022



FUENTE: Registros de asistencia solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-01/2023 proporcionada con oficio RUAN/0261/2023.

REGISTRO DE ASISTENCIA DEL SERVIDOR PÚBLICO CAAM6909206A2 ENERO JULIO 2022

Fecha	Entrada	Salida	Fecha	Entrada	Salida	Fecha	Entrada	Salida	Fecha	Entrada	Salida
10/01/2022	*S/D	*S/D	01/03/2022	16:00:00	18:00:00	02/05/2022	*S/D	*S/D	13/06/2022	*S/D	*S/D
11/01/2022	*S/D	*S/D	02/03/2022	*S/D	*S/D	03/05/2022	16:00:00	18:00:00	14/06/2022	*S/D	*S/D
12/01/2022	*S/D	*S/D	03/03/2022	*S/D	*S/D	04/05/2022	*S/D	*S/D	15/06/2022	*S/D	*S/D
13/01/2022	*S/D	*S/D	04/03/2022	16:00:00	18:00:00	05/05/2022	16:00:00	18:00:00	16/06/2022	*S/D	*S/D
14/01/2022	*S/D	*S/D	07/03/2022	*S/D	*S/D	06/05/2022	*S/D	*S/D	17/06/2022	*S/D	*S/D
17/01/2022	*S/D	*S/D	08/03/2022	16:00:00	18:00:00	07/05/2022	*S/D	*S/D	20/06/2022	*S/D	*S/D
18/01/2022	*S/D	*S/D	09/03/2022	*S/D	*S/D	08/05/2022	*S/D	*S/D	21/06/2022	*S/D	*S/D
19/01/2022	*S/D	*S/D	10/03/2022	16:00:00	18:00:00	09/05/2022	*S/D	*S/D	22/06/2022	*S/D	*S/D
20/01/2022	*S/D	*S/D	11/03/2022	16:00:00	18:00:00	11/05/2022	*S/D	*S/D	23/06/2022	*S/D	*S/D
21/01/2022	*S/D	*S/D	14/03/2022	*S/D	*S/D	12/05/2022	16:00:00	18:00:00	24/06/2022	*S/D	*S/D
24/01/2022	*S/D	*S/D	15/03/2022	16:00:00	18:00:00	13/05/2022	16:00:00	18:00:00	27/06/2022	*S/D	*S/D
25/01/2022	*S/D	*S/D	16/03/2022	*S/D	*S/D	14/05/2022	*S/D	*S/D	28/06/2022	*S/D	*S/D
26/01/2022	*S/D	*S/D	17/03/2022	16:00:00	18:00:00	17/05/2022	16:00:00	18:00:00	29/06/2022	*S/D	*S/D
27/01/2022	*S/D	*S/D	18/03/2022	0:00:00	0:00:00	18/05/2022	*S/D	*S/D	30/06/2022	*S/D	*S/D
28/01/2022	*S/D	*S/D	22/03/2022	16:00:00	18:00:00	19/05/2022	16:00:00	18:00:00	01/07/2022	*S/D	*S/D
31/01/2022	*S/D	*S/D	23/03/2022	*S/D	*S/D	20/05/2022	16:00:00	18:00:00	04/07/2022	*S/D	*S/D
01/02/2022	*S/D	*S/D	24/03/2022	16:00:00	18:00:00	21/05/2022	*S/D	*S/D	05/07/2022	*S/D	*S/D
02/02/2022	*S/D	*S/D	25/03/2022	*S/D	*S/D	22/05/2022	*S/D	*S/D	06/07/2022	*S/D	*S/D
03/02/2022	*S/D	*S/D	28/03/2022	*S/D	*S/D	24/05/2022	16:00:00	18:00:00	07/07/2022	*S/D	*S/D
04/02/2022	*S/D	*S/D	29/03/2022	16:00:00	18:00:00	25/05/2022	*S/D	*S/D	08/07/2022	*S/D	*S/D
08/02/2022	*S/D	*S/D	30/03/2022	*S/D	*S/D	26/05/2022	16:00:00	18:00:00	11/07/2022	*S/D	*S/D
09/02/2022	*S/D	*S/D	31/03/2022	16:00:00	18:00:00	27/05/2022	*S/D	*S/D	12/07/2022	*S/D	*S/D

Fecha	Entrada	Salida	Fecha	Entrada	Salida	Fecha	Entrada	Salida	Fecha	Entrada	Salida
10/02/2022	*S/D	*S/D	01/04/2022	16:00:00	18:00:00	30/05/2022	*S/D	*S/D	13/07/2022	*S/D	*S/D
11/02/2022	*S/D	*S/D	04/04/2022	*S/D	*S/D	31/05/2022	16:00:00	18:00:00	14/07/2022	*S/D	*S/D
14/02/2022	*S/D	*S/D	05/04/2022	16:00:00	18:00:00	01/06/2022	*S/D	*S/D	15/07/2022	*S/D	*S/D
15/02/2022	*S/D	*S/D	06/04/2022	*S/D	*S/D	02/06/2022	16:00:00	18:00:00			
16/02/2022	*S/D	*S/D	07/04/2022	16:00:00	18:00:00	03/06/2022	16:00:00	19:00:00			
17/02/2022	*S/D	*S/D	08/04/2022	0:00:00	0:00:00	06/06/2022	*S/D	*S/D			
18/02/2022	*S/D	*S/D	25/04/2022	*S/D	*S/D	07/06/2022	0:00:00	0:00:00			
21/02/2022	*S/D	*S/D	26/04/2022	16:00:00	18:00:00	08/06/2022	*S/D	*S/D			
22/02/2022	16:00:00	18:00:00	27/04/2022	*S/D	*S/D	09/06/2022	0:00:00	0:00:00			
23/02/2022	*S/D	*S/D	28/04/2022	0:00:00	0:00:00	10/06/2022	0:00:00	0:00:00			
24/02/2022	16:00:00	18:00:00	29/04/2022	0:00:00	0:00:00						
25/02/2022	*S/D	*S/D									
28/02/2022	*S/D	*S/D									

FUENTE: Registros de asistencia solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-01/2023 proporcionada con oficio RUAN/0261/2023.
*S/D Sin Dato

De lo anterior es de señalar que los servidores públicos cuentan con un antecedente de incompatibilidad laboral, al observarse la misma conducta en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AF.20.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Cuenta Pública 2020, practicada a la Universidad Autónoma de Nayarit.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1, 30, fracciones I y VI y 74, fracciones II, III y VI de la Ley Laboral Burocrática del Estado de Nayarit; 1, 28, fracciones I y VI y 73, fracción V de la Ley de Derechos y Justicia Laboral para los Trabajadores al Servicio del Estado de Nayarit; 13 de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 2, fracción IV y 24 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Publico de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 16, fracción I de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 46 y 59, fracciones II, III y XIX del Estatuto de Gobierno de la Unidad Académica de Nayarit; 61, fracción I y 69 del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 50, fracción I y 67 del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 18, fracción I, 19 y 20 del Reglamento de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit; 3, 9, 10 y 17 de las Normas de Control de Puntualidad, Asistencia y Permanencia de los Trabajadores al Servicio de la Universidad Autónoma de Nayarit; cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit vigente del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, se establece como presuntos responsables a: director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora sustituta de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica de economía del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director interino de la unidad académica de economía del 9 de junio de 2022 al 6 de septiembre de 2022; directora de la unidad académica de economía del 7 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo asociado b de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo

titular a de la unidad académica de economía e informática del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo asociado a de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo asociado b de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector (sic) de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.9.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/DNRH/2299/2023 documento signado por la directora de Nómina y Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales en copias simples, copias y CD debidamente certificadas (sic) para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.9.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UACBI/SMMR/352/2023, documento signado por la directora (sic) unidad académica de ciencias básicas e ingenierías *de la Universidad Autónoma de Nayarit mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.9.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.*

Oficio sin número documento signado por el ex director de la unidad académica de economía de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos, aclaraciones y remite documentales para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.9.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio sin número documento signado por el ex director interino de la unidad académica de economía de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo 9 de junio de 2022 al 6 de septiembre de 2022.

Oficio DIRUAE-413-11-23 documento signado por la directora de la unidad académica de economía de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales debidamente certificadas, justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta

responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 7 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento suscrito por el C. I… C… Á…, docente tiempo completo asociado b de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales debidamente certificadas, justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el C. M… A… C… Á…, docente tiempo completo titular a de la unidad académica de economía e informática de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales, justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el C. L… E… E… del M…, docente tiempo completo asociado a de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales, justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el C. J… L… J… L…, docente tiempo completo asociado b de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales, justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 9.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, de acuerdo a lo que se describe:

Respecto de los docentes se tiene por aclarado lo relacionado a los registros de asistencia, al remitir la minuta de reunión entre la delegada sindical del SPAUAN y la dirección de la Unidad Académica de Ciencias Básicas e Ingenierías donde se permite por parte de la dirección el registro únicamente de horas aula mediante la huella digital en el reloj checador de los docentes, adicional se presenta evidencia de las fallas presentadas en el reloj checador en las Unidades Académicas.

Sin que se desvirtúe lo observado respecto a la incompatibilidad laboral, toda vez que, aun cuando remite la evidencia documental detallada en la siguiente tabla, no se aporta la información relativa a las actividades que los docentes debieron realizar en los horarios empalmados consistentes en evidencia de evaluación de los aprendizajes, asesorías, planeación académica, comité curricular e investigación.

DOCENTES QUE CONTINUAN CON UNA INCOMPATIBILIDAD LABORAL

RFC	Universidad Autónoma de Nayarit			Tecnológico de Tepic			Comentario
	Carga Horaria Ene-Jul	Carga Horaria Ago-Dic	Total Percepciones 2022 $	Puesto	Horario 2022	Ingreso 2022 $	
CAAI7102148A1	14:00-21:00 Lun a Vie	14:00-21:00 Lun a Vie	832,282.70	Profesor Titular "C" (E.S.) Tiempo Completo	7:00-15:00 Lun- Vie	943,027.13	Son remitidas actas de calificaciones de las unidades de aprendizaje: Control de Maquinas Electicas, Ingeniería de Control y Metodología de Investigación, sin que se remita evidencia documental respecto de la Evaluación de los Aprendizajes, Asesorías, Comité de Evaluación y Comité Curricular, toda vez que son las actividades y tareas que el docente debía desempeñar según la carga horaria enero-jun; adicional se remiten las actas de calificaciones de las unidades de aprendizaje: Teoría de Control y Maquinas Eléctricas, sin que se remita evidencia documental respecto de la Evaluación de los Aprendizajes, Asesorías, Planeación Académica y Comité Curricular, toda vez que son las actividades y tareas que el docente debía desempeñar según la carga horaria agosto-diciembre.
CAAM6909206A2	13:00-21:00 Lun a Vie	Licencia Cláusula 149 CCT SPAUAN	1,067,500.40	Profesor Titular "A" (E.S.) 3/4 Tiempo Completo	7:00-14:00 Lun- Vie	917,676.99	Se remiten documentales sobre el registro de asistencia de las horas aula en el reloj checador, sin que se acredite la asistencia puntual por parte del servidor, adicional se remiten constancias de la secretaria de investigación y posgrado donde el docente forma parte de los colaboradores del proyecto, sin que sea remitida la publicación de los proyectos enlistados.
EIML710926MF6	13:00-20:00 Lun a Vie	12:00-20:00 Lun a Vie	673,970.34	Profesor Titular "B" (E.S.) Tiempo Completo	7:00-15:00 Lun- Vie	731,491.73	Son remitidas actas de calificaciones de las unidades de aprendizaje: Ingeniería Eléctrica, Circuitos Eléctricos e Introducción a los PLC's, sin que se remita evidencia documental respecto de la Planeación Académica y Asesorías, toda vez que son las actividades y tareas que el docente debía desempeñar según la carga horaria enero-jun; adicional se remiten las actas de calificaciones de las unidades de aprendizaje: Automatización, Sistemas de Control Eléctrico y Electrónica Industrial, sin que se remita evidencia documental respecto de la Planeación Académica, Evaluación de los Aprendizajes y Asesorías, toda

RFC	Universidad Autónoma de Nayarit			Tecnológico de Tepic			Comentario
	Carga Horaria Ene-Jul	Carga Horaria Ago-Dic	Total Percepciones 2022 $	Puesto	Horario 2022	Ingreso 2022 $	
JALL6903169Y0	14:00-21:00 Lun a Vie	14:00-21:00 Lun a Vie	874,173.76	Profesor Titular "C" (E.S.) Tiempo Completo	7:00-15:00 Lun- Vie	449,702.19	vez que, son las actividades y tareas que el docente debía desempeñar según la carga horaria agosto-diciembre. Se remiten documentales en impresión como evidencia de la impartición de las asignaturas, sin embargo, carecen de los membretes, sellos y firmas de la administración de la Unidad Académica, adicional no se remite evidencia documental respecto de la Planeación Académica, toda vez que, son actividades y tareas que el docente debía desempeñar según la carga horaria enero-julio y agosto-diciembre.
Total			3,447,927.2			3,041,898.04	

FUENTE: Plantilla de personal, base de datos generadora de la nómina, expedientes de personal, cargas horarias, registros de asistencia solicitadas con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-01/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SIT-04/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SIT-07/2023 proporcionadas con oficios RUAN/0107/2023, RUAN/0261/2023, 209/948/2023, 20/1332/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.

De lo anteriormente descrito resulta procedente la rectificación de la presunta responsabilidad por lo que dejan de prevalecer y se desincorporan a los servidores públicos inicialmente señalados con el cargo de: directora sustituta de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica de economía del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director interino de la unidad académica de economía del 9 de junio de 2022 al 6 de septiembre de 2022; directora de la unidad académica de economía del 7 de septiembre de 2022 al 31 de diciembre de 2022, al aclarar documentalmente que no incurrieron en la irregularidad observada.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04

Del análisis a la plantilla de personal y a la Base Generadora de la Nómina ambas autorizadas por parte de la Universidad Autónoma de Nayarit (UAN) para el ejercicio fiscal 2022, a las cargas horarias, así como de la información obtenida mediante la compulsa realizada con la Universidad Tecnológica de Nayarit (UTN); se detecta que los siguientes servidores públicos contaron con una incompatibilidad laboral y de traslado, toda vez que de acuerdo a las necesidades de las Unidades Académicas les fueron asignadas unidades de aprendizaje que en conjunto con las actividades

complementarias les permitirían cubrir su compromiso laboral con la Universidad Autónoma; sin embargo se advierte que las cargas horarias se empalman con la jornada laboral manifestada por parte de la Universidad Tecnológica, como se describe a continuación:

1. De los siguientes servidores públicos se señala que se contó con una incompatibilidad laboral al observarse que las cargas horarias autorizadas por la UAN se empalman con el horario para el desempeño de las funciones referido por la Universidad Tecnológica de Nayarit durante los cuatrimestres correspondientes al ejercicio fiscal 2022, como se detalla en las siguientes tablas:

INCOMPATIBILIDAD RESPECTO DE LA UNIDAD ACADÉMICA DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit		Universidad Tecnológica de Nayarit	
		Semestre Ago-Dic	Importe UAN $	Cuatrimestre Sep-Dic	Importe UTN $
LOAS830926AT7	Tiempo Completo Asociado A	Lun-Jue 7:00-12:30, 18:00-21:00, Vie 8:00-12:30, 17:00-21:00	196,454.41	*Lun-Vie 14:00-19:30	40,767.04
OELF8510153N5	Tiempo Completo Asociado A	Lun a Vie 7:00-12:30, 17:00-20:00	285,882.71	*Lun a Vie 14:00-18:00	39,342.18

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023.
*Horario según checador

INCOMPATIBILIDAD RESPECTO DE LA UNIDAD ACADÉMICA DE TURISMO

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit			Universidad Tecnológica de Nayarit			
		Ene-Jul	Ago-Dic	Importe UAN $	Ene-Abr	May-Ago	Sep-Dic	Importe UTN $
GOOE741113IF1	Horas Asignatura Nivel Superior	Lun a Vie 11:00-20:00	Lun 10:00-15:00, 17:00-20:00; Mar 10:00-15:00, 18:00-20:00; Mie y Jue 10:00-16:00, 17:00-20:00; Vie 10:00-15:00, 17:00-19:00	396,946.19	Lun y Mie7:00-10:50; Mar y Vie 7:50-11:40; Jue 9:10-12:30	Lun-Mie 7:50-9:30; Jue y Vie 7:50-10:50	Licencia en periodo	64,858.27
RANC870304JN0	Horas Asignatura Nivel Superior	Lun, Mar 10:00-14:00; Jue 12:00-14:00; Vie 8:00-14:00, 15:00-21:00	Lun y Mar 9:00-14:00;Jue 8:00-20:00 y Vie 14:00-20:00	28,246.53			*Lun 12:30-19:30; Mar 10:00-14:00; Mie 9:00-14:00; Jue 10:00-14:00; Vie 12:30-19:30	48,190.48
TENM940623HQ2	Aux. De Serv. Varios		Lun y Mie 9:00-14:00, 15:00-21:00; Mar 15:00-21:00; Jue 9:00-14:00; Vie 14:00-20:00	97,970.05			*Lun a Mar 11:40-17:30	21,532.18

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023.
*Horario según checador

INCOMPATIBILIDAD RESPECTO DE LA DIRECCIÓN DE VINCULACIÓN DE CULTURA FÍSICA DEPORTE Y RECREACIÓN

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit		Universidad Tecnológica de Nayarit	
		Ene-Jul	Importe UAN $	Ene-Abr	Importe UTN $
LOCS780531N89	Tiempo Completo Asociado A	Lun-Vie 8:00-14:00, 17:00-19:00	174,519.41	Lun, Mie y Vie 14:30-17:30, Mar y Jue 14:30-18:30	32,586.14

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023.

INCOMPATIBILIDAD LABORAL RESPECTO DE LA UNIDAD ACADÉMICA PREPARATORIA NO. 1 DR. J... G... M...

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit			Universidad Tecnológica de Nayarit			
		Ene-Jul	Ago-Dic	Importe UAN $	Ene-Abr	May-Ago	Sep-Dic	Importe UTN $
MOGI7802269IA	Tiempo Completo Nivel C	Lun a Vie 14:50-15:40; Lun, Mar, Jue y Vie 16:10-17:50, 18:40-20:20; Mie 14:10-17:00, 18:40-20:20	Lun a Vie 7:00-7:50, 14:50-15:40; Lun, Mar, Jue y Vie 16:10-17:50, 19:30-20:20; Miércoles 16:10-17:00; 19:30-20:20	330,713.20	*Lun a Vie 9:00-18:00	*Lun a Vie 9:00-18:00	*Lun a Vie 9:00-18:00	299,936.89

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023.
*Horario según plantilla UTN

2. Respecto del servidor público con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) RORR630417U48; se observa que existió una incompatibilidad de traslado entre la Universidad Autónoma y la Universidad Tecnológica durante los cuatrimestres de enero a abril y de mayo a agosto, toda vez que en los referidos periodos según la carga horaria en la UAN debía desempeñar la docencia en el horario de lunes a viernes de las 14:00 a 21:00 horas y en la UTN su horario fue de 7:00 a 14:10 horas; adicional durante el cuatrimestre septiembre a diciembre, se detecta una incompatibilidad laboral al tener en la UTN un horario de 7:00 a 15:00 horas y en la UAN la asignación para la impartición de las unidades de aprendizaje de 14:00 a 21:00 horas, como se detalla en la siguiente tabla:

INCOMPATIBILIDAD RESPECTO DE LA UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS BÁSICAS E INGENIERÍAS

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit			Universidad Tecnológica de Nayarit			
		Ene-Jul	Ago-Dic	Importe UAN $	Ene-Abr	May-Ago	Sep-Dic	Importe UTN $
RORR630417U48	Tiempo Completo Asociado C	Lun a Vie 14:00-21:00	Lun a Vie 14:00-21:00	437,566.04	Lun a Vie 7:00-14:10	Lun a Vie 7:00-14:10	Lun a Vie 7:00-15:00	273,809.99

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 1, 30, fracciones I y VI y 74, fracciones II, III y VI de la Ley Laboral Burocrática del Estado de Nayarit; 1, 28, fracciones I y VI y 73, fracción V de la Ley de Derechos y Justicia Laboral para los Trabajadores al Servicio del Estado de Nayarit; 13 de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 2, fracción IV y 24 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Publico de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 16, fracción I de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 46 y 59, fracciones II, III y XIX del Estatuto de Gobierno de la Unidad Académica de Nayarit; 61, fracción I y 69 del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 50, fracción I y 67 del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; 18, fracción I, 19 y 20 del Reglamento de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit; 3, 9, 10 y 17 de las Normas de Control de Puntualidad, Asistencia y Permanencia de los Trabajadores al Servicio de la Universidad Autónoma de Nayarit; cláusula 80 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit vigente del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, se establece como presuntos responsables a: director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica de contaduría y administración del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022;

director de la unidad académica de turismo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de vinculación de cultura física, deporte y recreación del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica preparatoria no. 1 dr. J… G… M… del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de la unidad académica preparatoria no. 1 dr. J… G… M… del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora sustituta de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo asociado a de la unidad académica de contaduría y administración del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo asociado a de la unidad académica de contaduría y administración del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente horas asignaturas nivel superior de la unidad académica de turismo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente horas asignaturas nivel superior de la unidad académica de turismo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; administrativo auxiliar de servicios varios de la unidad académica de turismo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo asociado a de la unidad académica de vinculación de cultura física, deporte y recreación del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo nivel c de la unidad académica preparatoria no. 1 dr. J… G… M… del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; docente tiempo completo asociado c de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector (sic) de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.10.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022 (sic)

Oficio UAN/DNRH/2300/2023 documento signado por la directora de Nómina y Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias en CD debidamente certificadas (sic) para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.10.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el ex director de la unidad académica de contaduría y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UAT/Dir/976-2023, documento signado por el director de la unidad académica de turismo de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales, justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación

Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio 1041/DVCFDYR/23, documento signado por el director de vinculación de cultura física, deporte y recreación de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales, justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el ex director de la unidad académica preparatoria no. 1 Dr. J… G… M… la (sic) Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias en CD e impresas para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio 592/P1DIR/2023, documento signado por la directora de la unidad académica preparatoria no.1 Dr. J… G… M… de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias en CD e impresas para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UACBI/SMMR/353/2023, documento signado por la directora de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el C. S… L… A…, docente tiempo completo asociado a de la unidad académica de contaduría y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales comprobatorias debidamente certificadas, para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el C. F… J… O… L…, docente tiempo completo asociado a de la unidad académica de contaduría y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por la C. E… J… G… O…, docente horas asignaturas nivel superior de la unidad académica de turismo de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por la C. T… N… M… M…, administrativo auxiliar de servicios varios de la unidad académica de turismo de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el C. S… L… C…, docente tiempo completo asociado a de la Dirección de vinculación cultura física, deporte y recreación de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número documento signado por el C. I… R… M… G…, docente tiempo completo nivel c de la unidad académica preparatoria no. 1 Dr. J… G… M… de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 10.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo durante el periodo 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

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

Del numeral 1, se aclara lo correspondiente al servidor con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) LOAS830926AT7, al remitir evidencia de la modificación de la carga horaria del ciclo escolar agosto-diciembre 2022 con fecha 27/10/2022, quedando su horario en la UAN de la siguiente manera Lun.-Vie. 7:00-13:30, 20:00-21:00 y Sáb. 7:00-12:30 y el horario en la UTN en el cuatrimestre septiembre-diciembre de Lun-Vie 14:00-19:30.

Sin embargo, subsisten las irregularidades que a continuación se describen:

Del numeral 1, no se desvirtúa lo observado respecto de los servidores que se detallan en las tablas que a continuación se enuncian:

INCOMPATIBILIDAD RESPECTO DE LA UNIDAD ACADÉMICA DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit		Universidad Tecnológica de Nayarit		Análisis de la Solventación
		Semestre Ago-Dic	Importe UAN $	Cuatrimestre Sep-Dic	Importe UTN $	
OELF8510153N5	Tiempo Completo Asociado A	Lun a Vie 7:00-12:30, 17:00-20:00	289,908.31	Lun a Vie 14:00-18:00	39,342.18	Se remite nuevamente la carga horaria, confirmando los horarios, adicional documentales de la asesoría en tesis, sin que se remita evidencia documental respecto de la actividad complementaria de investigación, según lo marca la carga horaria.

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.
*Horario según checador

INCOMPATIBILIDAD RESPECTO DE LA UNIDAD ACADÉMICA DE TURISMO

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit		Universidad Tecnológica de Nayarit		Comentario
		Ago-Dic	Importe UAN $	Sep-Dic	Importe UTN $	
RANC870304JN0	Horas Asignatura Nivel Superior	Lun y Mar 9:00-14:00; Mie 8:00-14:00; Jue y Vie 8:00-20:00	28,246.53	Lun 12:30-19:30; Mar 10:00-14:00; Mie 9:00-14:00; Jue 10:00-14:00; Vie 12:30-19:30	48,190.48	Se remite carga horaria septiembre-diciembre Lun-Mar 9:00-14:00, Jue 8:00-20:00 y Vie 14:00-20:00, oficio UAT/Dir/618-2022 donde se informa las faltas del servidor el 02, 08 y 09 de sep, sin que se remita evidencia documental respecto de las unidades de aprendizaje: Asesorías y Planeación Docencia, actividades y tareas que el docente debía desempeñar según la carga horaria.
TENM940623HQ2	Aux. De Serv. Varios	Lun y Mie 9:00-14:00, 15:00-21:00; Mar 15:00-21:00; Jue 9:00-14:00; Vie 14:00-20:00	97,970.05	Lun a Mar 11:40-17:30	21,532.18	Se remite reporte de Incidencias Individual del 01/01/2022 al 31/12/2022 donde en el periodo observado, se aprecia que en la mayoría de los días solo se refleja el chequeo de entrada y no así el chequeo de la salida, adicional en el argumento corrobora el horario como docente en la UTN; es de aclarar que el importe reflejado es el de total percepciones (antes de las deducciones) registrado en la base generadora de la nómina de la UAN, remitida en el oficio RUAN/0448/2023, respecto de las percepciones recibidas de agosto a diciembre.

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.
*Horario según checador

INCOMPATIBILIDAD RESPECTO DE LA DIRECCIÓN DE VINCULACIÓN DE CULTURA FÍSICA DEPORTE Y RECREACIÓN

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit		Universidad Tecnológica de Nayarit		Comentario
		Ene-Jul	Importe UAN $	Ene-Abr	Importe UTN $	
LOCS780531N89	Tiempo Completo Asociado A	Lun-Vie 8:00-14:00, 17:00-19:00	174,519.41	Lun, Mie y Vie 14:30-17:30, Mar y Jue 14:30-18:30	32,586.14	Se remite la carga horaria que se analizó en la ejecución de la auditoria, adicional no se remite evidencia documental respecto de las actividades complementarias de Gestión Administrativa y Asesorías, actividades que el docente debía desempeñar según la carga horaria.

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.

INCOMPATIBILIDAD LABORAL RESPECTO DE LA UNIDAD ACADÉMICA PREPARATORIA NO. 1 DR. J... G... M...O

RFC	Puesto	Universidad Autónoma de Nayarit		Universidad Tecnológica de Nayarit			Comentario
		Ene-Jul	Ago-Dic	Ene-Abr	May-Ago	Sep-Dic	
MOGI7802269IA	Tiempo Completo Nivel C	Lun a Vie 14:50-15:40; Lun, Mar, Jue y Vie 16:10-17:50, 18:40-20:20; Mie 14:10-17:00, 18:40-20:20	Lun a Vie 7:00-7:50, 14:50-15:40; Lun, Mar, Jue y Vie 16:10-17:50, 19:30-20:20; 16:10-17:00; 19:30-20:20	Lun a Vie 8:00-16:00	Lun a Vie 9:00-15:00, 17:00-19:00	Lun a Vie 9:00-15:00, 17:00-19:00	Son remitidas nuevamente las cargas horarias que se analizaron en la ejecución de la auditoría, adicional escritos dirigidos al Director de la Unidad Académica solicitando un cambio en su carga horaria, sin que se remitan documentales donde se autoriza la solicitud, adicional las listas de asistencia remitidas no acreditan la asistencia, toda vez que se puede apreciar la clave "06" y/o "03" "Ausencia del lugar de trabajo"; continuando sin acreditar documentalmente evidencia respecto de las unidades de aprendizaje: Asesorías y Form. Trab. en Ingles II según la carga horaria de enero a julio y de las unidades de aprendizaje: Asesorías, Form. Trab. en Inglés I y Int. a las Ciencias Sociales según la carga horaria de agosto-diciembre; se corrobora el horario en la UTN al remitir constancia, así como el Reporte de Eventos donde se muestra el checado del docente.

FUENTE: Plantilla de personal, cargas horarias, base generadora de la nómina solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-04/2023 proporcionadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EE.05/OCI-02/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.
*Horario según plantilla UTN

En relación a la servidora con RFC GOOE741113IF1 adscrita a la Unidad Académica de Turismo, se remite escrito de solicitud de cambio en carga horaria de fecha 16 de enero de 2022, sin que se acredite que este fue recibido por parte de la dirección de la unidad académica de turismo y gastronomía; adicional a ello, envían evidencias de las actividades realizadas durante el semestre enero-agosto, sin que se proporcionen documentales respecto de la gestión académica unidad de aprendizaje marcada en la carga horaria de enero-julio.

Del numeral 2, se remiten documentales sobre el registro de asistencia de las horas aula en el reloj checador, sin que se acredite la asistencia puntual por parte del servidor, adicional en el reporte de incidencias individual se establece la entrada del docente después de las 15:00 horas, horario en el que concluye la carga horaria en el segundo centro de trabajo, sin que se desvirtué el hecho de que los horarios se empalman con el horario registrado en el reloj checador por parte de la Universidad Tecnológica.

De lo anteriormente descrito resulta procedente la rectificación de la presunta responsabilidad por lo que deja de prevalecer y se desincorpora al servidor público inicialmente señalado con el cargo de: docente tiempo completo asociado a de la unidad académica de contaduría y administración del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 al aclarar documentalmente que no incurrió en la irregularidad observada.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AF.22.EA.04

Del análisis a la Base Generadora de la Nómina, a los auxiliares contables, a las pólizas con su documentación anexa, a los Contratos Colectivos de Trabajo (CCT) con el Sindicato de Empleados y Trabajadores (SETUAN) y el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit (SPAUAN); se observa que el pago del *«Bono de Previsión Social de Vida Cara»*, excede el tabulador autorizado en los referidos contratos respecto del personal administrativo y para el caso del personal docente de las Unidades Académicas de Medicina Veterinaria y Zootecnia, Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera y Agricultura, se advierte que no se cuenta con el convenio específico para acreditar el importe a otorgar correspondiente, toda vez que no se presentó para su análisis; por un importe de $4,199,050.00 (cuatro millones ciento noventa y nueve mil cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), como se describe a continuación:

1. Respecto de los siguientes servidores públicos se observa que hubo un excedente en el pago de la percepción del *«Bono de Previsión Social de Vida Cara»*, toda vez que el tabulador referido en la cláusula 65 del Contrato Colectivo de Trabajo con el SETUAN, señala que el pago mensual será por el importe de $325.00 (trescientos veinticinco pesos 00/100 moneda nacional); sin embargo, se detecta que el importe pagado a los servidores administrativos fue por $400.00 (cuatrocientos pesos 00/100 moneda nacional), resultando un excedente por el importe de $12,600.00 (doce mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se detalla a continuación:

SERVIDORES QUE EXCEDEN EL IMPORTE SEÑALADO EN EL CCT

RFC	Puesto	Área de Adscripción		Importe Percibido Quincenal $	Importe Percibido Mensual $	Importe Tabulador CCT $	Importe Autorizado Total $	Importe Pagado Total $	Excedente $
AUGC781217959	Oficial Administrativo	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
AIPG840722BA3	Aux. Bibliotecario	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
BEGE620417TJ9	Secretaria	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
BODE6903138Y9	Bibliotecario	Preparatoria No.	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00

RFC	Puesto	Área de Adscripción		Importe Percibido Quincenal $	Importe Percibido Mensual $	Importe Tabulador CCT $	Importe Autorizado Total $	Importe Pagado Total $	Excedente $
CAHP610812S96	Enfermera	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
CAHR5903292G6	Velador	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
GACS761010F65	Chofer De Autobús	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
GOSR720329RLA	Jardinero	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
LOSO620929EY6	Oficial Administrativo	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
MORC950326P78	Aux. De Serv. Varios	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
RACS691225S17	Conserje	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
RALJ610217CF0	Velador	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
RUFV780816P47	Chofer De Autobús	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
TEFA830721TZ7	Intendente	Preparatoria No. Compostela	7	200.00	400.00	325.00	3,900.00	4,800.00	900.00
		Total					54,600.00	67,200.00	12,600.00

FUENTE: Base generadora de la Nómina, contratos colectivos de trabajo con los sindicatos solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-14/2023, proporcionados con oficios RUAN/0448/2023 y RUAN/0262/2023.

2. De los siguientes servidores no se justifica el otorgamiento del *«Bono de Previsión Social de Vida Cara»*; toda vez que el área de adscripción a la que pertenecen según plantilla no se encuentra beneficiada en los tabuladores de los referidos Contratos Colectivos con los Sindicatos, por el importe de $26,950.00 (veintiséis mil novecientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional):

ÁREAS DE ADSCRIPCIÓN NO ENLISTADAS EN LOS TABULADORES

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe Percibido Quincenal $	Importe Percibido Mensual $	Importe Pagado Anual $
CAIU871120S87	Aux. de Serv. Varios	Dirección de Nomina y Recursos Humanos	150.00	300.00	7,050.00
MATI520827GQ1	Director de Recursos Humanos	Dirección de Recursos Humanos	1,500.00	3,000.00	16,500.00
AOMB840410882	Contador	Secretaria de Educación Media Superior	200.00	400.00	3,400.00
		Total			26,950.00

FUENTE: Base generadora de la Nómina, contratos colectivos de trabajo con los sindicatos solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-14/2023, proporcionados con oficios RUAN/0448/2023 y RUAN/0262/2023.

3. Respecto de los siguientes servidores se observa que en la cláusula 121 *«Bono de Previsión Social de Vida Cara»* del Contrato Colectivo con el SPAUAN, se señala que se otorgará *«…, un sobresueldo para auxilio de transporte a los trabajadores académicos de las Unidades Académicas de Medicina Veterinaria y Zootecnia, Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera y Agricultura, en los términos que se establezcan en los convenios específicos que se han venido celebrando y que serán revisados anualmente.»*, sin que se remitan los convenios para su

revisión; por lo que se observa no justificado el importe otorgado por concepto de *«Bono de Previsión Social de Vida Cara»*, por el importe de $4,159,500.00 (cuatro millones ciento cincuenta y nueve mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional):

SERVIDORES QUE RECIBERON EL PAGO DE PREVISIÓN SOCIAL DE VIDA CARA SIN ESTUDIO QUE DETERMINE EL PAGO DE LA PRESTACIÓN

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe Percibido Quincenal $	Importe Percibido Mensual $	Importe Pagado Anual $
EAVF811008N68	Coordinador de Extensión y Vinculación	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
LOOL730717N33	Coordinador de Acreditación de la Unidad Académica de Veterinaria	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
NAMR660419IN2	Coordinador de Programa Académico	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AENP600116I89	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	33,000.00
BEMA8109223B0	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
BOGJ7706247S9	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CAHT830306GX6	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CAGC770809QD9	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CAGZ8504285B7	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CAGF780714RZ9	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CUMC761108MQ0	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
FORW790406TY9	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GOGA700204CA4	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GANF8304152GA	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GULR7104274A9	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
HEBJ680821J33	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
IAGC761201DR1	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
LEFC600911A4A	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
LEAR810216JC1	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
MAGS690517979	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
OOBG630930GR9	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
PEPJ730321TD4	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
RARC6011086H4	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
ROCJ690515Q81	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
SAMS610627U31	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Med. Veterinaria y Zootecnia	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GAAJ781020BGA	Coordinadora de Programa Académico	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
IIPE780531RE2	Subdirector Administrativo	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AIDA771120L17	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe Percibido Quincenal $	Importe Percibido Mensual $	Importe Pagado Anual $
BACJ670824133	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CAVS630614LA8	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
DOOD691017CG3	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
EALO730713NZ8	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
FOOJ811101TQ9	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GADE540827CS1	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GOHJ800705KT5	Tiempo Completo Titular A	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GOHC831019G72	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GORJ860328Q92	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
LOMB740703SN3	Tiempo Completo Asociado C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
LOSA7809184Q0	Tiempo Completo Asociado C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
MURE6208197J7	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
MUOR670227MP5	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
NAVR620228P36	Tiempo Completo Asociado C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
NINT720808I14	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
PAVJ750222PY6	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
PEME671116UZ5	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
PEGV830312BA6	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
RASS800707U38	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
ROOD9312105W8	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
RUAJ6507036Z2	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
SEOI740906IU9	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	34,500.00

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe Percibido Quincenal $	Importe Percibido Mensual $	Importe Pagado Anual $
SEEF741111U59	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	24,000.00
UOIT540828T3A	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
VAER700501J17	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
VAGF821203LQ2	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
YEOE7910134CA	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
ZALO811228QW7	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera	1,500.00	3,000.00	36,000.00
BUPJ790924PZ8	Coordinador de Programa Académico	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
JURC791031NR9	Coordinadora de Programa Académico	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AUGC750801UJ5	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AUCJ610624DK7	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AUGA820823MG0	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AUOS550211L4A	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AUSJ741210SI1	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AESG730811QK3	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
AIRB600825CM3	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
BEGA900922CH4	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
BEJT740404C26	Tiempo Completo Asociado C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
BOSI6703178UA	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
BUMR6101272H5	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CACX821202MP9	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CACX780219GN1	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CAMH8111163T1	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CAIF770401E87	Tiempo Completo Titular A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CAAC820831A7A	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CEGC770216C68	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CEMJ710722IN3	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
COSX840330PR0	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
CUCE7208233Y6	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
HAMR690205DX5	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
FIEE681127QU6	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe Percibido Quincenal $	Importe Percibido Mensual $	Importe Pagado Anual $
GACJ750525NB9	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GALE8810236H8	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GAPJ540831CR5	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GOOR731024HR8	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
GANO760202CB3	Tiempo Completo Asociado C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
HAAA650801GZ8	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
IADE810201IR4	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
IIAN610626HS3	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
JIMV811005GB8	Tiempo Completo Titular A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
JIVA880906837	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
LOGG670323BC6	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
LORC610211ND9	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
LUEG780110JY8	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
MAMA6109179V2	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
MORM890111DVA	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
OOGF730527M64	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
OOGG6904119C6	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
OEAO660322D47	Tiempo Completo Titular A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
OIVM900729R76	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
PAOO591025Q2A	Horas Asignatura Nivel Superior	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
PESG740823K43	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
PEFC820918DDA	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
QUAE760124H34	Tiempo Completo Titular A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
RABO851205ID3	Tiempo Completo Asociado C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
RACB610413A50	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
ROBA6706258I1	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
ROPJ721010UE1	Tiempo Completo Asociado A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
ROBR5809074Z2	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
RORB761209G10	Tiempo Completo Asociado C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
RUHP591221P75	Tiempo Completo Titular A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
RUAM8304309U8	Tiempo Completo Asociado B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
SAMA770823NI0	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
SIRI751223686	Tiempo Completo Titular A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00

RFC	Puesto	Área de Adscripción	Importe Percibido Quincenal $	Importe Percibido Mensual $	Importe Pagado Anual $
SICY830122MA6	Tiempo Completo Titular A	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
VABR4912234E7	Tiempo Completo Titular C	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
VEFR760127JF5	Tiempo Completo Titular B	Unidad Académica de Agricultura	1,500.00	3,000.00	36,000.00
		Total			4,159,500.00

FUENTE: Base generadora de la Nómina, contratos colectivos de trabajo con los sindicatos solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-14/2023, proporcionados con oficios RUAN/0448/2023 y RUAN/0262/2023.

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; 21, fracciones I y IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracciones II y XII y 56, fracciones I, III y VII del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 57, fracciones III y VI y 58, fracción I del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 64, fracciones III y VI y 65, fracciones I y VI del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, de fecha 15 de julio de 2022; cláusula 65 del Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Empleados y Trabajadores de la Universidad Autónoma de Nayarit; cláusula 121 del Contrato Colectivo de Trabajo del Sindicato de Personal Académica de la Universidad Autónoma de Nayarit vigente del 01 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2023, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $4,199,050.00 (cuatro millones ciento noventa y nueve mil cincuenta pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de egresos del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para

desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1024/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.11.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector (sic) de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.11.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022 (sic)

Oficio UAN/DNRH/2301/2023 documento signado por la directora de Nómina y Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias debidamente certificadas para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.11.AF.22.EA.04 (Sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/DE/297/2023, documento signado por el director de egresos de la Secretaría de Finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 11.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, por el importe de $4,199,050.00 (cuatro millones ciento noventa y nueve mil cincuenta pesos 00/100 moneda nacional), de acuerdo a lo que se describe a continuación:

Del numeral 1, en el oficio UAN/DNRH/2301/2023 argumenta que *«… el propio Contrato Colectivo de Trabajo, establece que para el área de Preparatoria 7 de Compostela, se autoriza la cantidad de $325.00 trescientos veinticinco pesos 00/100 moneda nacional de manera mensual, para el ejercicio fiscal 2020-2021, vigente también para su aplicación en el 2022.»*, confirmando lo

observado, por lo que subsiste la irregularidad por el pago excedente del *«Bono del Previsión Social de Vida Cara»* por el importe de $12,600.00 (doce mil seiscientos pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 2, no se desvirtúa lo observado toda vez que, se remite la transcripción de la cláusula 121 del Contrato Colectivo de Trabajo con el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit para el ejercicio 2022-2023, no aportando elementos que aclaren el otorgamiento del beneficio del *«Bono del Previsión Social de Vida Cara»* por el importe de $26,950.00 (veintiséis mil novecientos cincuenta pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 3, se observa la existencia de discrepancias en las fechas que se establecen en el Convenio que celebran por una parte la Universidad Autónoma de Nayarit y por la otra el Sindicato de Personal Académico de la Universidad Autónoma de Nayarit (SPAUAN) que tiene por objeto la obligación por parte de la Universidad de otorgar a título de compensación y como actitud de protección al salario, un sobre sueldo para auxilio de transporte a los trabajadores académicos de las Unidades Académicas de Medicina Veterinaria y Zootecnia, Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera y Agricultura, ya que se advierte que este se celebra a los 11 días del mes de julio de 2022; sin embargo en el interior del documento en mención se identifica que en el aparatado *«De la existencia del SPAUAN y de la personalidad de su Representante Legal»*, en el inciso A) se hace referencia a una constancia de modificación de directiva de fecha 19 de julio de 2022; por lo que se presume que el convenio no pudo celebrarse con antelación a uno de los documentales que acreditan su personalidad jurídica al haberse llevado a cabo este en una fecha posterior.

Adicional a ello, se omitió presentar el convenio que ampare las erogaciones realizadas del 01 de enero al 10 de julio de 2022, por lo tanto, subsisten las irregularidades por el importe de $4,159,500.00 (cuatro millones ciento cincuenta y nueve mil quinientos pesos 00/100 moneda nacional).

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 12.AF.22.EA.04
Del análisis a los expedientes de personal, a la Base Generadora de la Nómina autorizada para el ejercicio fiscal 2022 y de la información de la compulsa realizada con el Tribunal Estatal Electoral de Nayarit (TEEN); se detecta que los siguientes servidores públicos contaron con el encargo de Magistrados en el TEEN, así mismo se identifica que los servidores públicos manifestaron a la administración de la Universidad su impedimento para recibir remuneración en razón de su encargo como Magistrados; no obstante lo anterior se advierten las siguientes irregularidades:

1. El servidor público con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) BAGL690314MA2, solicita mediante escrito de fecha 10 de enero de 2017 a la Dirección de Recursos Humanos, *«Licencia sin Goce de Sueldo»* en razón de su designación como Magistrado en el Tribunal Estatal Electoral de Nayarit (TEEN) sin embargo, en el mismo escrito señala su intención de seguir colaborando con la Universidad en la docencia, puntualizando que será sin remuneración; otorgándosele la autorización de la licencia sin goce de sueldo por parte de la Dirección de Recursos Humanos el 06 de marzo de 2017, como se detalla en la siguiente tabla:

SOLICITUDES DE SUSPENSIÓN DE PAGO

Oficio	Fecha	Signado Por:	Dirigido A:	Asunto
S/N	10/01/2017	Mtro. J… L… B… G…	Dirección de Recursos Humanos	Solicitud de licencia sin goce de sueldo en virtud de la designación como Magistrado.
190/17-A	10/01/2017	Secretario General SPAUAN	Dirección de Contaduría y Administración	Solicitud de licencia sin goce de sueldo en virtud de la designación como Magistrado.
244/2017	06/03/2017	Dirección de Recursos Humanos	Secretario General del SPAUAN	Autorización de permiso sin goce de sueldo para desempeñar el cargo de magistrado.
247/17-A	14/03/2017	Secretario General SPAUAN	C. J… L… B… G…	Autorización de permiso sin goce de sueldo para desempeñar el cargo de magistrado.

FUENTE: Expediente de personal solicitado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-03/2023, proporcionado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.06/OCI-02/2023.

Es de señalar la omisión por parte de la administración de la Universidad al computar en el ejercicio fiscal 2022, según la información de la Base Generadora de la Nómina percepciones a favor del servidor público por un importe de $371,116.39 (trescientos setenta y un mil ciento dieciséis pesos 39/100 moneda nacional), como se detalla a continuación:

PERCEPCIONES COMPUTADAS AL SERVIDOR CON RFC BAGL690314MA2 SIENDO QUE CUENTA CON UNA LICENCIA SIN GOCE DE SUELDO

Concepto	Clave	Importe $
Sueldo Base	PER_01	225,355.43
Comp. Por Antigüedad	PER_02	28,346.79
Prima Vacacional	PER_04	11,505.33
Aguinaldo	PER_05	38,534.14
Ayuda para Despensa	PER_08	18,028.49
Ayuda Material de Trabajo	PER_09	3,282.92
Bono de Prev. Social Día Maestro	PER_11	16,178.40
Retroactivo de Sueldo	PER_15	3,830.09
Devolución Desc. Indebido	PER_16	346.38
Ajuste de Calendario	PER_22	3,220.12
Retroact. Prestaciones Ligadas	PER_32	1,572.54
Bono Prev Soc. Material Bibliográfico	PER_33	1,094.34
Contrib. del Trab. Pagadas por Patrón	PER_49	19,821.42
Total Percepciones		371,116.39

FUENTE: Base generadora de la nómina solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, remitida con RUAN/0448/2023.

2. Respecto de la servidora pública con RFC CEBI7707276A7, solicita mediante escrito al Rector el 07 de febrero de 2017 la autorización de un convenio para continuar laborando en la Universidad sin goce de sueldo como docente-investigador titular C, en virtud de su nombramiento como Magistrada del Tribunal Electoral del Estado por un periodo de seis años; observándose que en el oficio 921/2017 de fecha 05 de diciembre 2017 la Dirección de Recursos Humanos informa al Secretario General que la servidora *«tiene con un permiso sin goce de sueldo»*, es de señalar que en el oficio 1007/2018 la Dirección de Recursos Humanos

refiere que *«por una omisión administrativa no fue tramitada su baja, lo que sucederá a partir de la segunda quincena de octubre del 2018.»*, como se detalla en la siguiente tabla:

SOLICITUDES DE SUSPENSIÓN DE PAGO

Oficio	Fecha	Signado Por:	Dirigido A:	Asunto
S/N	07/02/2017	Dra. I... G... C... B…	Rector	Solicita convenio para continuar laborando en la Universidad sin goce de sueldo como docente-investigador.
921/2017	05/12/2017	Director de Recursos Humanos	Secretario General UAN	Se informa que es personal docente y que tiene permiso sin goce de sueldo.
1007/2018	25/10/2018	Director de Recursos Humanos	Autoridad Investigadora del Órgano Interno de Control	Informa sobre la licencia sin goce de sueldo que sucederá a partir de la segunda quincena de octubre de 2018
S/N	05/11/2018	Dra. I... G... C... B…	Rector	Solicita seguir ejerciendo en la docencia sin goce de sueldo
UAN.SFA.190/19	05/03/2019	Secretario de Finanzas y Administración	Dra. I... G... C... B...	Constancia de la devolución por el importe de $43,743.66
S/N	19/03/2019	Dra. I... G... C... B...	Director de Recursos Humanos	Realiza devolución por $43,743.66
S/N	18/11/2021	Dra. I... G... C... B...	Secretario de Finanzas	Realiza la devolución por $30,154.10
S/N	10/01/2022	Dra. I... G... C... B...	Secretario de Finanzas	Realiza la devolución por los importes de $9,998.42, $10,037.84, $10,078.42 y $38,936.71
S/N	18/01/2022	Dra. I... G... C... B...	Secretario de Finanzas	Realiza la devolución por el importe de $9,748.07
S/N	08/04/2022	Dra. I... G... C... B...	Secretario General del SPAUAN	Solicita colaboración para realizar gestiones ante la Universidad, para la autorización de licencia sin goce de sueldo a partir del 8 de abril de 2022 al 15 de diciembre de 2023.
298	08/04/2022	Secretario General del SPAUAN	Director de Recursos Humanos	Solicita permiso sin goce de sueldo por el periodo del 08 de abril de 2022 al 08 de enero de 2024
385/2022	11/05/2022	Director de Recursos Humanos	Secretario General del SPAUAN	Se autoriza permiso sin goce de sueldo por el periodo del 01 de mayo de 2022 al 08 de enero de 2024
S/N	07/11/2022	Dra. I... G... C... B...	Secretario de Administración	Niega haber recibido el importe observado en el Resultado 1.AD.21EA.06

FUENTE: Expediente de personal solicitado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-03/2023, proporcionado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.06/OCI-02/2023.

Aunado a lo anterior se detecta que la administración de la Universidad computó en el ejercicio fiscal 2022 el pago de las siguientes percepciones por el importe de $122,462.83 (ciento veintidós mil cuatrocientos sesenta y dos pesos 83/100 moneda nacional), no atendiendo con este hecho lo referido en el oficio 1007/2018, donde se informa que a partir de la segunda quincena de octubre de 2018, se realizará la baja por permiso sin goce de sueldo:

PERCEPCIONES COMPUTADAS AL SERVIDOR CON RFC CEBI7707276A7

Concepto	Clave	Importe $
Sueldo Base	PER_01	82,281.60
Comp. Por Antigüedad	PER_02	22,421.75
Prima Vacacional	PER_04	2,742.72
Ayuda para Despensa	PER_08	6,582.56
Ayuda Material de Trabajo	PER_09	2,468.48
Bono Prev. Soc. Material Bibliográfico	PER_33	822.80
Contrib. del Trab. Pagadas por Patrón	PER_49	5,142.92
Total Percepciones		122,462.83

FUENTE: Base generadora de la nómina solicitada con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023, remitida con RUAN/0448/2023.

Así mismo se identifica que la servidora con RFC CEBI7707276A7, en el ejercicio auditado no recibió el importe señalado en los siguientes cheques generados por la Universidad como pago por la categoría docente *«Tiempo Completo Titular C»*, sumando el importe por $102,311.23

(ciento dos mil trescientos once pesos 23/100 moneda nacional), ya que se advierte su expedición, sin embargo, no se demuestra el recibo de los mismos por parte de la servidora, pero si su irregular emisión:

CHEQUE NO COBRADOS POR LA SERVIDORA IRREGULARMENTE EMITIDOS

Banco	No. Cheque	Fecha	Importe $
Santander	139	31/01/2022	9,609.40
Santander	302	15/02/2022	9,588.07
Santander	509	21/02/2022	16,846.08
Santander	692	28/02/2022	9,766.45
Santander	866	10/03/2022	4,900.69
Santander	975	10/03/2022	5,227.40
Santander	1039	10/03/2022	4,247.27
Santander	1205	15/03/2022	9,835.13
Santander	1511	31/03/2022	9,936.45
Santander	1668	08/04/2022	9,915.13
Santander	1784	08/04/2022	2,651.03
Santander	1923	29/04/2022	9,788.13
	Total		102,311.23

FUENTE: Pólizas de cheque solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCI-03/2023, proporcionado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.06/OCI-02/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 70, fracción XI y 71, fracción III de la Ley Laboral Burocrática del Estado de Nayarit; 68, fracción XI y 69 fracción III de la Ley de Derechos y Justicia Laboral para los Trabajadores al Servicio del Estado de Nayarit; 57, fracciones II, III y VI, 58, fracciones I, VI y X y 61, fracciones I, II, III, IV y XI del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 50, fracciones I, II, III, IV y XII, 64, fracciones II, III y VI y 65, fracciones I, VI y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022, se establece como presuntos responsables a: director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de recursos humanos del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022; director de contabilidad del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de egresos del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector (sic) de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite mediante el cual remite documentales en copias simples y copias debidamente certificadas, a fin de desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.12.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/DNRH/2302/2023 documento signado por la directora de Nómina y Recursos Humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm.12.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por la ex directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 12.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022.

Oficio UAN/SF/DC/508/2023 documento signado por el director de contabilidad de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 12.AF.22.EA.04 respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 12.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/DE/298/2023, documento signado por el director de egresos de la Secretaría de Finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 12.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, de acuerdo a lo que se describe a continuación:

Se tiene por aclarado el numeral 1, al remitir constancia del Secretario General de Acuerdos Tribunal Estatal Electoral Nayarit, donde se informa que el servidor con RFC BAGL690314MA2 *«… se desempeñó como magistrado del Tribunal Estatal Electoral de Nayarit, desde el día dieciséis de diciembre de dos mil dieciséis, al quince de diciembre de dos mil veintiuno»,* motivo por el cual durante el ejercicio fiscal 2022, no guardaba el cargo de magistrado y no contaba con la limitación de obtener un beneficio remunerado por parte de la Universidad.

Sin embargo, respecto de la irregularidad referida en el numeral 2 subsiste lo observado, toda vez que, se remite nuevamente el expediente de personal respecto de la servidora pública con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) CEBI7707276A7, mismo que fue analizado en la ejecución de la auditoría; adicional a lo anterior con los argumentos no se aportan elementos que justifiquen la omisión del personal administrativo de la Universidad con relación a la atención de las diversas solicitudes de la docente en mención.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04

De la revisión al Estado Analítico del Pasivo, a los Auxiliares de Cuenta emitidos por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), Actas del Honorable Consejo General Universitario correspondientes al ejercicio fiscal 2022; se detecta lo que a continuación se describe:

1. De las siguientes cuentas se observa que no se realizaron los pagos en los plazos establecidos por concepto de Cuotas Obrero-Patronales al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) y al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (INFONAVIT), como se detalla a continuación:

1.1. En relación a las siguientes cuentas correspondientes a las obligaciones con el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), lo que se indica:

1.1.1. Las siguientes cuentas reflejan movimientos durante el ejercicio fiscal 2022; observando que las cuentas «*2117-02-003*» y «*2117-02-040*», según el auxiliar el importe abonado (retenido) es mayor al importe cargado (pago); detectando con este hecho que no se realizó el pago de las obligaciones contraídas en el ejercicio toda vez que, en la cuenta *«2117-02-003 Cuotas al I.M.S.S.»* se abonó (retuvo) el importe por $140,152.06 (ciento cuarenta mil ciento cincuenta y dos pesos 06/100 moneda nacional) sin que se cargara (pagara) el mencionado importe al reflejar el auxiliar cargos por $0.00 (cero pesos 00/100 moneda nacional), durante el periodo; por su parte de la cuenta *«2117-02-040 Cuotas al I.M.S.S. (Convenio)»* se abonó (retuvo) el importe por $21,599,341.16 (veintiún millones quinientos noventa y nueve mil trescientos cuarenta y un pesos 16/100 moneda nacional) y cargándose (pagando) el importe por $6,198,511.28 (seis millones ciento noventa y ocho mil quinientos once pesos 28/100 moneda nacional), resultando un importe no enterado por $15,400,829.88 (quince millones cuatrocientos mil ochocientos veintinueve pesos 88/100 moneda nacional):

ADEUDO AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL CUENTAS CON MOVIMIENTOS

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos del Periodo $	Abonos del Periodo $	Diferencia entre lo Retenido y Pagado $
2111-4-14102	Aportaciones al IMSS	364,834,699.82	84,061,162.59	71,869,320.29	*12,191,842.30
2117-02-003	Cuotas al I.M.S.S.	319,278.17	0.00	140,152.06	140,152.06
2117-02-040	Cuotas al I.M.S.S. (Convenio)	14,871,255.42	6,198,511.28	21,599,341.16	15,400,829.88
	Total	380,025,233.41	90,259,673.87	93,608,813.51	

FUENTE: Estado analítico del pasivo y auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficios RUAN/0387/2023 y RUAN/0393/2023.

*Disminución del Adeudado.

Es de señalar que la Universidad remite auxiliares de cuenta respecto a los pagos realizados en el ejercicio 2023 donde se identifica que en las referidas cuentas existen movimientos para la disminución del adeudo, sin embargo, en la cuenta *«2117-02-003 Cuotas al I.M.S.S.»,* se advierte que existe un incremento por el importe de $7,816.77 (siete mil ochocientos dieciséis pesos 77/100 moneda nacional) a lo ya adeudado, como se muestra a continuación:

MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2023

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final $	Saldo al 30 de agosto de 2023 $	Importe del Incremento o Disminución del Adeudo $
2111-4-14102	Aportaciones al IMSS	352,642,857.52	337,192,658.39	*15,450,199.13
2117-02-003	Cuotas al I.M.S.S.	459,430.23	467,247.00	7,816.77
2117-02-040	Cuotas al I.M.S.S. (Convenio)	30,272,085.30	28,942,827.13	*1,329,258.17
	Total	383,374,373.05	366,602,732.52	

FUENTE: Auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficio RUAN/0393/2023.
* Disminución del Adeudo.

1.1.2. De las siguientes cuentas se observa que no tuvieron movimientos durante el ejercicio fiscal 2022 que garantizaran su liquidación, por un importe de $505,843.96 (quinientos cinco mil ochocientos cuarenta y tres pesos 96/100 moneda nacional):

ADEUDO AL INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL CUENTAS SIN MOVIMIENTOS

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos del Periodo $	Abonos del Periodo $	Saldo Final $
2117-07-001	Cuota I.M.S.S. Administrativo	177,016.84	-	-	177,016.84
2117-07-003	Cuota I.M.S.S. Jubilado Administrativo	309,294.02	-	-	309,294.02
2117-07-004	Cuota I.M.S.S. Jubilado Docente	19,533.10	-	-	19,533.10
	Total	505,843.96	-	-	505,843.96

FUENTE: Estado analítico del pasivo y auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficios RUAN/0387/2023 y RUAN/0393/2023.

Derivado de los auxiliares de cuentas presentados por la Universidad; se observa que el ejercicio origen del adeudo del ejercicio fiscal 2020, muestra un saldo de naturaleza contraria, mismo que al cierre del ejercicio auditado tiene un saldo pendiente de pago, como se detalla en la siguiente tabla:

EJERCICIO ORIGEN DEL ADEUDO

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Ejercicio Origen			Movimientos desde el Origen al 31/12/2022		Saldo Final 2022 $
		Ejercicio	Saldo Inicial $	Saldo Final $	Cargos $	Abonos $	
2117-07-001	CUOTA I.M.S.S. Administrativo	2020	-	-1,711,644.21	-	1,888,661.05	177,016.84
2117-07-003	CUOTA I.M.S.S. Jubilado Administrativo	2020	-	-60,960.56	-198,610.02	110,684.00	309,294.02
2117-07-004	CUOTA I.M.S.S. Jubilado Docente	2020	-	-35,474.01	34,813.32	54,346.42	19,533.10
	Total						505,843.96

FUENTE: auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficio RUAN/0393/2023.

1.2 Respecto de las aportaciones de retiro, cesantía y vejez, se observa que durante el ejercicio fiscal 2022, no se realizó el entero total de las aportaciones retenidas a los trabajadores de la Universidad, toda vez que, el importe abonado (retenido) según el auxiliar de cuentas fue por $25,678,068.69 (veinticinco millones seiscientos setenta y ocho mil sesenta y ocho pesos

69/100 moneda nacional) y el importe cargado (enterado) fue por $22,179,178.12 (veintidós millones ciento setenta y nueve mil cieno setenta y ocho pesos 12/100 moneda nacional), resultando una diferencia en el entero por $3,498,890.57 (tres millones cuatrocientos noventa y ocho mil ochocientos noventa pesos 57/100 moneda nacional); señalando que al cierre del ejercicio se tiene un saldo pendiente de pago por un importe de $137,014,708.00 (ciento treinta y siete millones catorce mil setecientos ocho pesos 00/100 moneda nacional):

ADEUDO POR RETIRO CESANTÍA Y VEJEZ

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos del Periodo $	Abonos del Periodo $	Saldo Final $
2111-4-14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez	133,515,817.43	22,179,178.12	25,678,068.69	137,014,708.00

FUENTE: Estado analítico del pasivo y auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficios RUAN/0387/2023 y RUAN/0393/2023.

Es de señalar que la Universidad remite el auxiliar de cuentas donde se observa que en la cuenta existen movimientos para la disminución del adeudo en el ejercicio fiscal 2023, mismos que generaron una disminución por $6,793,778.90 (seis millones setecientos noventa y tres mil setecientos setenta y ocho pesos 90/100 moneda nacional):

MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2023

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final $	Saldo al 31 de agosto de 2023 $	Disminución $
2111-4-14105	Aportaciones al Seguro de Cesantía en Edad Avanzada y Vejez	137,014,708.00	130,220,929.10	6,793,778.90

FUENTE: auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficio RUAN/0393/2023.

1.3. Referente a las cuotas al Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR); se observa que durante el ejercicio fiscal 2022 existieron movimientos que disminuyeron el saldo, señalando que al cierre del ejercicio se continua con un saldo pendiente de pago por un importe de $160,881,585.31 (ciento sesenta millones ochocientos ochenta y un mil quinientos ochenta y cinco pesos 31/100 moneda nacional):

ADEUDO AL SISTEMA DE AHORRO PARA EL RETIRO

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos del Periodo $	Abonos del Periodo $	Saldo Final $
2111-4-14301	Aportaciones al SAR	174,115,338.69	26,043,443.04	12,809,689.66	160,881,585.31

FUENTE: Estado analítico del pasivo y auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficios RUAN/0387/2023 y RUAN/0393/2023.

Es de señalar que la Universidad remite el auxiliar de cuentas donde se observa que en la cuenta existen movimientos para la disminución del adeudo en el ejercicio fiscal 2023, mismos que generaron una disminución por $32,083,409.74 (treinta y dos millones ochenta y tres mil cuatrocientos nueve pesos 74/100 moneda nacional):

MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2023

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final $	Saldo al 31 de agosto de 2023 $	Disminución $
2111-4-14301	Aportaciones al SAR	160,881,585.31	128,798,175.57	32,083,409.74

FUENTE: auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficio RUAN/0393/2023.

1.4. Sobre las cuotas al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda a los Trabajadores (INFONAVIT); se identifica que de las cuentas *«2111-4-14202»* y *«2117-01-009»*, según el

auxiliar de cuentas el importe abonado (retenido) es mayor al importe cargado (pago); detectando con este hecho que no se realizó el pago de las obligaciones contraídas en el ejercicio, toda vez que, en la cuenta *«2111-4-14202 Aportaciones al INFONAVIT»* se abonó (retuvo) el importe por $64,733,367.07 (sesenta y cuatro millones setecientos treinta y tres mil trescientos sesenta y siete pesos 07/100 moneda nacional) y cargándose (pagando) el importe por $47,723,791.63 (cuarenta y siete millones setecientos veintitrés mil setecientos noventa y un pesos 63/100 moneda nacional), resultando un importe no enterado por $17,009,575.44 (diecisiete millones nueve mil quinientos setenta y cinco pesos 44/100 moneda nacional); por su parte de la cuenta *«2117-01-009 Descuentos Diferidos por INFONAVIT»* se abonó (retuvo) el importe por $76,192.40 (setenta y seis mil ciento noventa y dos pesos 40/100 moneda nacional), sin que se cargara (pagara) el mencionado importe:

ADEUDO AL INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA VIVIENDA A LOS TRABAJADORES

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos del Periodo $	Abonos del Periodo $	Saldo Final $
2111-4-14202	Aportaciones al INFONAVIT	268,209,583.22	47,723,791.63	64,733,367.07	285,219,158.66
2117-01-009	Descuentos Diferidos por INFONAVIT	2,534,343.53	0.00	76,192.40	2,610,535.93
2119-01-01-003	INFONAVIT	71,282,040.47	38,684,940.13	38,440,355.75	71,037,456.09
	Total	342,025,967.22	86,408,731.76	103,249,915.22	358,867,150.68

FUENTE: Estado analítico del pasivo y auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficios RUAN/0387/2023 y RUAN/0393/2023.

Es de señalar que la Universidad remite auxiliares de cuenta donde se identifica que existen movimientos para la disminución del adeudo, sin embargo, en la cuenta *«2117-01-009 Descuentos Diferidos por INFONAVIT»;* se advierte que existe un incremento por el importe de $152,193.80 (ciento cincuenta y dos mil ciento noventa y tres pesos 80/100 moneda nacional) a lo ya adeudado, como se muestra a continuación:

MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2023

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final $	Saldo al 31 de agosto de 2023 $	Importe del Incremento o Disminución del Adeudo $
2111-4-14202	Aportaciones al INFONAVIT	285,219,158.66	265,975,783.84	*19,243,374.82
2117-01-009	Descuentos Diferidos por INFONAVIT	2,610,535.93	2,762,729.73	152,193.80
2119-01-01-003	INFONAVIT	71,037,456.09	57,968,373.58	*13,069,082.51
Total		358,867,150.68	326,706,887.15	

FUENTE: auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficio RUAN/0393/2023.
* Disminución del Adeudo.

1.5. De la revisión al rubro de retenciones y con el objeto de realizar una conciliación de cifras entre las registradas en el sistema contable, lo informado por las autoridades educativas de la Universidad y los documentales que avalan la obligación de pago, es de hacer mención que en relación a lo plasmado en el Acta Cronológica y Sumaria Número 1, Séptima Sesión Pública Extraordinaria de fecha 19 de junio de 2022, donde la Presidenta del Consejo General Universitario informa que el adeudo al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) es por más de $1,800,000,000.00 (mil ochocientos millones de pesos 00/100 moneda nacional); se solicitó información al respecto sobre los documentales que avalaran el importe señalado, sin embargo mediante oficio UAN/SF/863/2023, la Secretaría de Finanzas señala que *«… es materialmente imposible proporcionar documentales (oficios, requerimientos, entre otros) … que acrediten que del importe referido, no se han recibido documentales en la institución y por*

ende los conceptos (cuotas obrero-patronal, multas, recargos, actualizaciones, accesorios, entre otros) e importes que acreditan lo manifestado respecto el adeudo por más de $1,800,000,000.00 (Mil ochocientos millones de pesos 00/100 moneda nacional), (sic)»; por lo que derivado de lo anterior, se advierte que del importe informado al Consejo General Universitario no existe evidencia documental que lo ampare, así mismo que se carece de los auxiliares de cuentas que acrediten que el citado importe es el adeudado al IMSS.

2. En relación a las siguientes cuentas correspondientes a las obligaciones con el Servicio de Administración Tributaria (SAT), respecto del Impuesto Sobre la Renta (ISR), lo que a continuación se describe:

2.1. Las siguientes cuentas reflejan movimientos durante el ejercicio fiscal 2022; observando que según los auxiliares de cuentas el importe abonado (retenido) es mayor al importe cargado (pagado); detectando con este hecho que no se realizó el pago de las obligaciones contraídas en el ejercicio, toda vez que el importe que se abonó (retuvo) es por $347,562,321.25 (trescientos cuarenta y siete millones quinientos sesenta y dos mil trescientos veintiún pesos 25/100 moneda nacional) y cargándose (pagando) el importe por $212,427,564.19 (doscientos doce millones cuatrocientos veintisiete mil quinientos sesenta y cuatro pesos 19/100 moneda nacional); resultando un importe no enterado por $135,134,757.06 (ciento treinta y cinco millones ciento treinta y cuatro mil setecientos cincuenta y siete pesos 06/100 moneda nacional):

ADEUDO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RESPECTO DE LAS CUENTAS CON MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO FISCAL 2022

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos del Periodo $	Abonos del Periodo $	Diferencia entre lo Retenido y Pagado $
2111-5-15901	Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	369,308,232.99	129,694,405.66	202,148,109.40	72,453,703.74
2117-02-001	I.S.P.T. (ISR Nomina)	609,686,070.05	56,765,509.18	93,880,987.49	37,115,478.31
2117-02-004	I.S.R.	1,918,112.90	0.00	526,682.97	526,682.97
2117-02-016	I.S.R. Honorarios Asimilados	6,366,363.13	906,659.00	1,349,217.21	442,558.21
2117-02-017	I.S.R. Honorarios Profesionales	246,224.07	0.00	6,333.43	6,333.43
2117-02-018	I.S.R. Arrendamientos	277,384.68	0.00	48,895.00	48,895.00
2117-02-030	Retenciones de ISR/Sria. De Investigación	30,964.49	581.00	30,668.90	30,087.90
2117-02-031	Retenciones de ISR/Turismo	0.00	31,526.83	40,795.39	9,268.56
2117-02-032	Retención de ISR/Servicios Médicos	152,525.78	0.00	26,758.73	26,758.73
2117-02-033	Retención de ISR/Odontología	0.00	0.00	8,728.47	8,728.47
2117-02-036	Retención de ISR/U.A. Ahuacatlán	16,057.86	12,903.28	15,086.91	2,183.63
2117-02-039	ISR (Convenio)	38,094,880.46	25,015,979.24	49,476,788.27	24,460,809.03
2117-02-041	ISR Proveedores	0.00	0.00	3,269.08	3,269.08
	Total	1,026,096,816.41	212,427,564.19	347,562,321.25	135,134,757.06

FUENTE: Estado analítico del pasivo y auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficios RUAN/0387/2023 y RUAN/0393/2023.

Es de señalar que la Universidad remite auxiliares de cuenta donde se refleja que existen movimientos que incrementaron el saldo adeudado; por lo que se observa que el nuevo saldo de las cuentas suman el importe de $1,202,998,022.59 (mil doscientos dos millones novecientos noventa y ocho mil veintidós pesos 59/100 moneda nacional); advirtiéndose que el adeudo en las obligaciones aumenta por el importe de $41,985,241.23 (cuarenta y un millones novecientos ochenta y cinco mil doscientos cuarenta y un pesos 23/100 moneda nacional), en razón del 01 de enero al 31 de agosto de 2023, como se muestra a continuación:

MOVIEMIENTOS AL 31 DE AGOSTO DE 2023

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Final $	Saldo al 31 de agosto de 2023 $	Incremento $
2111-5-15901	Otras Prestaciones Sociales Y Económicas	441,761,936.73	474,413,947.48	32,652,010.75
2117-02-001	I.S.P.T. (ISR Nomina)	646,801,548.36	652,744,615.90	5,943,067.54
2117-02-004	I.S.R.	2,444,795.87	2,444,795.87	0.00
2117-02-016	I.S.R. Honorarios Asimilados	6,808,921.34	7,098,309.03	289,387.69
2117-02-017	I.S.R. Honorarios Profesionales	252,557.50	259,196.99	6,639.49
2117-02-018	I.S.R. Arrendamientos	326,279.68	381,606.52	55,326.84
2117-02-030	Retenciones de ISR/Sria. De Investigación	61,052.39	61,052.39	0.00
2117-02-039	ISR (Convenio)	62,555,689.49	65,594,498.41	3,038,808.92
Total		1,161,012,781.36	1,202,998,022.59	41,985,241.23

FUENTE: auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficio RUAN/0393/2023.

2.2. De las siguientes cuentas se observa que no tuvieron movimientos durante el ejercicio fiscal 2022 que garantizaran su liquidación; por un importe de $778,899.63 (setecientos setenta y ocho mil ochocientos noventa y nueve pesos 63/100 moneda nacional):

ADEUDO IMPUESTO SOBRE LA RENTA CUENTAS SIN MOVIMIENTOS

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos del Periodo $	Abonos del Periodo $	Saldo Final $
2117-02-026	Retención ISR/Investigación	3,254.42	-	-	3,254.42
2117-02-029	Retención de ISR/Sria. Servicios Académicos	2,617.80	-	-	2,617.80
2117-02-037	Retención de ISR/Cultura Física y Deportes	668.98	-	-	668.98
2119-03-02-004	Retención de ISR/Pesquera	70,346.14	-	-	70,346.14
2119-03-03-007	Retención de I.S.R./Derecho	84,780.19	-	-	84,780.19
2119-03-06-006	Retención de I.S.R./Economía	10,102.86	-	-	10,102.86
2119-03-10-015	Retención de ISR/ Agricultura	429,551.88	-	-	429,551.88
2119-03-13-001	Retención de I.S.R./Medicina	29,139.56	-	-	29,139.56
2119-03-14-006	Retención de ISR/Enfermería	54,585.18	-	-	54,585.18
2119-03-19-002	Retención de ISR/Ciencias Y Hum.	10,029.19	-	-	10,029.19
2119-04-07-002	Retención ISR/	6,693.12	-	-	6,693.12
2119-04-09-010	Retención de ISR/Actividades Deportivas	68,833.52	-	-	68,833.52
2119-04-15-008	Retención ISR/Investigación	5,251.47	-	-	5,251.47
2119-04-18-001	Retención ISR/Sria de Docencia	3,045.32	-	-	3,045.32
	Total	778,899.63	-	-	778,899.63

FUENTE: Estado analítico del pasivo y auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficios RUAN/0387/2023 y RUAN/0393/2023.

Derivado de los auxiliares de cuentas presentados por la Universidad; se observa que el origen del adeudo va desde ejercicios anteriores al ejercicio fiscal 2006 y del análisis a los ejercicios posteriores a la fecha, se detecta que al cierre del ejercicio auditado se tiene un saldo pendiente de pago por el importe de $779,123.25 (setecientos setenta y nueve mil ciento veintitrés pesos 25/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

EJERCICIO ORIGEN DEL ADEUDO

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Ejercicio Origen			Movimientos desde el Origen al 31/12/2022		Saldo Final 2022 $
		Ejercicio	Saldo Inicial $	Saldo Final $	Cargos $	Abonos $	
2117-02-026	Retención ISR/Investigación	2018	-	2,392.35	8,952.51	12,206.93	3,254.42
2117-02-029	Retención de ISR/Sria. Servicios Académicos	2018	-	3,254.42	1,391.19	4,008.99	2,617.80
2117-02-037	Retención de ISR/Cultura Física y Deportes	2019	-	668.98	-	668.98	668.98
2119-03-02-004	Retención de ISR/Pesquera	2007	-	11,428.57	270,971.68	341,317.82	70,346.14
2119-03-03-007	Retención de I.S.R./Derecho	2007	-	13,528.28	43,758.95	128,539.03	84,780.19
2119-03-06-006	Retención de I.S.R./Economía	2006*	-	8,497.51	109,648.39	119,751.25	10,102.86
2119-03-10-015	Retención de ISR/ Agricultura	2008	-	3,207.82	1,157,783.41	1,501,283.56	429,551.88
2119-03-13-001	Retención de I.S.R./Medicina	2006*	-	223.26	152,392.09	181,531.65	29,362.82
2119-03-14-006	Retención de ISR/Enfermería	2008	-	2,194.37	374,069.43	428,654.64	54,585.21

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Ejercicio Origen			Movimientos desde el Origen al 31/12/2022		Saldo Final 2022 $
		Ejercicio	Saldo Inicial $	Saldo Final $	Cargos $	Abonos $	
2119-03-19-002	Retención de ISR/Ciencias y Hum.	2007	-	700.00	50,795.13	60,824.65	10,029.52
2119-04-07-002	Retención ISR/	2012	-	1,301.80	-	6,693.12	6,693.12
2119-04-09-010	Retención de ISR/Actividades Deportivas	2009	-	470.00	2,479.20	71,312.72	68,833.52
2119-04-15-008	Retención ISR/Investigación	2007	-	-214.73	1,933,209.60	1,940,317.19	5,251.47
2119-04-18-001	Retención ISR/Sria de Docencia	2006	-	1,185.32	27,489.20	30,534.52	3,045.32
	Total						779,123.25

FUENTE: auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitidos con oficio RUAN/0393/2023.
* Se identifica que en los auxiliares reflejan saldos que se viene arrastrando correspondientes a ejercicios anteriores al 2006.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 22, 33, 36, 39, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo que emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 96, penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 5 A, fracción XV, 15, fracción III y 39, primer párrafo de la Ley del Seguro Social; 18 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 70, fracción X de la Ley Laboral Burocrática del Estado de Nayarit; 68, fracción X de la Ley de Derechos y Justicia Laboral para los Trabajadores al Servicio del Estado de Nayarit; 21, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracciones II y XII, 46, párrafo primero y 56, fracciones II y III del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 57, fracciones VI, VI y XIV, 58, fracciones VI, VII y X y 61, fracción X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, de fecha 25 de septiembre de 2020; 50, fracción XI, 64, fracciones IV, VI y XIV y 65, fracciones VI, VII y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022, se establece como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de recursos humanos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de nómina y recursos humanos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022; director de contabilidad del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de egresos del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1025/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio Sin (sic) número documento signado por el exdirector (sic) de recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022 (sic)

Oficio UAN/DNRH/2303/2023 documento signado por la directora de nómina y recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad relacionada y atribuida a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Copia simple de oficio sin número, en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 2 Observación núm. 12.AF.22.EA.04, documento signado por la ex directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022.

Oficio UAN/SF/DC/511/2023, documento signado por el director de contabilidad de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/DE/299/2023, documento signado por el director de egresos de la Secretaría de Finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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 secretario de finanzas J… C… M… H… y el director de egresos H… V… C… C… únicamente argumentan que existían los recursos para hacer frente a los pasivos, anexando un documento denominado *«Entrega Recepción 2016-2022 RF-07. Cuentas Bancarias»* que muestra un listado de cuentas bancarias por diversos importes que en suma ascienden a $232,786,628.14 (doscientos treinta y dos millones setecientos ochenta y seis mil seiscientos veintiocho pesos 14/100 moneda nacional); señalando *«… que de los saldos en mención desconozco en donde fue aplicado al cierre del ejercicio 2022, ya que los pasivos existían, para (sic) también existía el recurso para hacer frente en tiempo y forma según la obligación.»,* lo mencionado anteriormente, no aporta elementos para aclarar las irregularidades observadas, así mismo, no se remite evidencia documental de que los pasivos fueron pagados o amortizados.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04

De la revisión al Estado Analítico del Pasivo emitido por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net); se detecta que durante el ejercicio auditado se generaron pasivos que al término de las gestiones, ni del ejercicio fiscal no fueron saldados, por lo que se advierte que se contrajeron obligaciones sin que se cubrieran al final del ejercicio fiscal, como se detalla a continuación:

1. Respecto del periodo del 01 de enero al 08 de junio de 2022, se observa que las siguientes cuentas del pasivo se encontraban con un saldo inicial de $0.00 (cero pesos 00/100 moneda nacional); sin embargo se detecta que durante el referido periodo se registran movimientos que reflejan la adquisición de obligaciones, las cuales no fueron liquidadas al cierre del periodo, generando un pasivo pendiente de pago por el importe de $2,718,496.42 (dos millones setecientos dieciocho mil cuatrocientos noventa y seis pesos 42/100 moneda nacional):

SALDO CUENTAS PASIVOS DEL 01 DE ENERO AL 08 DE JUNIO DE 2022

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $
2111-4-14401	Seguro de Vida	0.00	0.00	125.09	125.09
2112-1-000035	J… M… R… V…	0.00	1,022,598.99	1,048,399.08	25,800.09
2112-1-015803	I… O… A. de C.V.	0.00	34,899.96	42,549.96	7,650.00
2112-1-015861	B… B… R…O	0.00	142,269.80	153,298.29	11,028.49

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $
2112-1-015865	D… S.A. de C.V.	0.00	48,165.40	113,504.56	65,339.16
2112-1-015877	S… E… P… R…Z	0.00	20,425.80	25,548.25	5,122.45
2112-1-015945	J… A… C… C…	0.00	29,000.00	43,500.00	14,500.00
2112-1-018009	P… J… R… T…	0.00	0.00	165,775.02	165,775.02
2112-2-013661	C… de N… S.A. de C.V.	0.00	0.00	1,940,448.00	1,940,448.00
2112-2-015803	I… O… S.A. de C.V.	0.00	0.00	33,950.00	33,950.00
2112-2-018020	X… a C… S. de R.L. de C.V.	0.00	0.00	107,972.80	107,972.80
2117-02-019	IVA por Arrendamiento	0.00	0.00	2,650.00	2,650.00
2117-02-028	Retención de ISR/Enfermería	0.00	11,922.56	12,534.55	611.99
2117-02-031	Retenciones de ISR/Turismo	0.00	8,067.30	12,143.92	4,076.62
2117-04-001	Ajuste Pensión Docente	0.00	0.00	333,446.71	333,446.71
	Total				2,718,496.42

FUENTE: Estado analítico del pasivo solicitado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitido con oficio RUAN/0387/2023.

1. En relación al periodo del 09 de junio al 31 de diciembre de 2022; se observa que las siguientes cuentas contables iniciaron el periodo con un saldo en $0.00 (cero pesos 00/100 moneda nacional), sin embargo, se detecta que durante la gestión presentaron movimientos que generaron un saldo, que no fue liquidado al término del ejercicio auditado; por un importe de $19,350,307.69 (diecinueve millones trescientos cincuenta mil trescientos siete pesos 69/100 moneda nacional):

SALDO CUENTAS PASIVOS DEL 09 DE JUNIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta	Saldo Inicial $	Cargos $	Abonos $	Saldo Final $
2111-1-11302	Sueldos al Personal de Confianza	0.00	29,312,684.43	30,522,301.67	1,209,617.24
2111-1-11304	Nivelaciones Salariales	0.00	3,671,081.72	15,532,936.03	11,861,854.31
2111-4-14103	Aportaciones de Seguridad Social con Instituciones Privadas	0.00	5,116,332.88	10,297,428.72	5,181,095.84
2112-1-000077	CFE Suministrador de Servicios Básicos	0.00	3,070,788.00	4,035,726.00	964,938.00
2112-1-018154	R… T… D… de N… S.A. de C.V.	0.00	302,760.00	403,680.00	100,920.00
2117-02-033	Retención de ISR/Odontología	0.00	0.00	8,728.47	8,728.47
2117-02-041	ISR Proveedores	0.00	0.00	3,269.08	3,269.08
2119-03-10-028	C… I… F…	0.00	0.00	19,884.75	19,884.75
	Total				19,350,307.69

FUENTE: Estado analítico del pasivo solicitado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-19/2023, remitido con oficio RUAN/0387/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 22, 33, 36, 44 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; 18 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 21, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracciones II y XII, 46, párrafo primero y 56, fracciones II y III del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 57, fracciones IV y VI y 58, fracciones VI y VII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, de fecha 25 de septiembre de 2020; 64, fracciones IV y VI y 65, fracciones VI, VII y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022, se establece como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022; director de contabilidad del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de

2022; director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de egresos del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1026/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm.2.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Copia simple de oficio sin número, en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 2 Observación núm. 12.AF.22.EA.04, documento signado por la ex directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022.

Oficio UAN/SF/DC/512/2023 documento signado por el director de contabilidad de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04 respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de egresos de la secretaría de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y

aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/DE/300/2023, documento signado por el director de egresos de la Secretaría de Finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 4 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, de acuerdo a lo que se describe a continuación:

Del numeral 1, relativo al saldo de las cuentas del pasivo del 01 de enero al 08 de junio de 2022, con los argumentos se corrobora lo observado, toda vez que al cierre de la administración no se liquidaron los adeudos, quedando el pasivo pendiente de pago para la administración del 09 de junio al 31 de diciembre de 2022, adicional el ex director de egresos H… V… C… C… argumenta que existían los recursos para hacer frente a los pasivos, anexando un documento denominado *«Entrega Recepción 2016-2022 RF-07. Cuentas Bancarias»* que muestra un listado de cuentas bancarias por diversos importes que en suma ascienden a $232,786,628.14 (doscientos treinta y dos millones setecientos ochenta y seis mil seiscientos veintiocho pesos 14/100 moneda nacional); manifestando *«… que de lo dispuesto de los saldos en mención posteriores a mi entrega, desconozco en donde fue aplicado por parte de la direccion (sic) receptora y su secretaría.»,* por lo que se considera no se aportan elementos para aclarar lo observado, ya que no se remite evidencia documental sobre que los pasivos fueron pagados o en su caso amortizados al cierre de la administración rectoral al 08 de junio de 2022.

Del numeral 1, respecto al saldo de las cuentas del pasivo del 09 de junio al 31 de diciembre de 2022, no se desvirtúa lo observado toda vez que, de la administración rectoral del 09 de junio de 2022 se remiten auxiliares de cuenta que corroboran los saldos de los pasivos al 31 de diciembre de 2022, adicional en los argumentos se refiere que se atendió la indicación del oficio UAN/SADMON/1384/2022, sin que en este se especifiquen las cuentas contables y los importes a pasivar, así mismo se mencionan los oficios UAN/SADMON/1469/2022 y UAN/SA/DCA/06/2023 sin que los documentales sean remitidos para su revisión y análisis, por lo que no se aportan elementos para desvirtuar lo observado continuando la irregularidad sobre el saldo pendiente de pago o en su caso la amortización de los pasivos adquiridos del 09 de junio al 31 de diciembre de 2022.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04

Del análisis a las pólizas de ingresos, recibos de caja y de los boletos de transporte escolar de la Unidad Académica de Medicina Veterinaria y Zootecnia; se detectan las siguientes irregularidades, así como la posible afectación a la hacienda pública por el importe de $8,866.00 (ocho mil ochocientos sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 2, de acuerdo a lo que a continuación se describe:

1. Las siguientes pólizas no acreditan la totalidad del registro contable de los boletos de transporte escolar remitidos por parte de la Unidad Académica; toda vez que los boletos registrados en las pólizas son diferentes contra el número de boletos contabilizados en físico; al registrar en las pólizas 17,779 boletos de la ruta Tepic-Compostela sin embargo, en físico se cuentan con 18,132 folios de boletos; por lo que se observa una diferencia de 353 boletos en la ruta Tepic-Compostela, por un importe de $8,373.00 (ocho mil trescientos setenta y tres pesos 00/100 moneda nacional); respecto de la ruta Compostela-UAMVZ se registran contablemente 2,737 boletos y en físico se cuentan 2,932 boletos, generando así una diferencia de 195 boletos en la ruta Compostela-UAMVZ; por un importe de $975.00 (novecientos setenta y cinco pesos 00/100 moneda nacional); resultando un importe total por $9,348.00 (nueve mil trescientos cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional):

DIFERENCIAS ENTRE LO REGISTRADO CONTABLEMENTE Y LOS FOLIOS DE LOS BOLETOS (RUTA TEPIC-COMPOSTELA)

Póliza	Folio de Recibo de Caja	Fecha del Recibo	Tepic-Compostela	Importe $	Folio Inicio	Folio Fin	Total Folios	Folio Recibo de Caja	Importe Boletos $
	639	02/03/2022	44	983.00					
	640	02/03/2022	43	956.00					
	650	02/03/2022							
					18300	0	1	655	22.00
I01339	655	02/03/2022	213	4,686.00	18575	18600	26	655	572.00
					18730	18800	71	655	1,562.00
					18801	18900	100	656	2,200.00
	656	02/03/2022	91	2,002.00	18901	19000	100	656	2,200.00
					19001	19006	6	656	132.00
I00721	685	07/03/2022	56	1,232.00	19436	19491	56	685	1,232.00
	686	09/03/2022	204	4,488.00	19492	19752	261	686-687	5,742.00
I00723	687	09/03/2022	200	4,400.00	19753	19895	143	686-687	3,146.00
	714	09/03/2022	79	1,738.00	19357	19435	79	714	1,738.00
	719	22/03/2022	250	5,500.00	20100	20170	71	719	1,562.00
					20171	20320	150	719	3,300.00
I01313	720	22/03/2022	250	5,500.00	20321	20480	160	719-720	3,520.00
					20481	20603	123	720	2,706.00
	721	22/03/2022	84	1,848.00	20604	20683	80	721	1,760.00
	722	24/03/2022	124	2,728.00	19896	20019	124	722	2,728.00
I01315	723	24/03/2022	199	4,378.00	20684	20882	199	723	4,378.00
	724	24/03/2022	96	2,112.00	20883	20978	96	724	2,112.00
	739	29/03/2022	108	2,376.00	20979	21086	108	739	2,376.00
I01320	741	29/03/2022	157	3,454.00	21162	21318	157	741	3,454.00
	743	29/03/2022	75	1,650.00	21087	21161	75	743	1,650.00
	746	06/04/2022	143	3,146.00	21319	21461	143	746	3,146.00
I01340	753	06/04/2022	167	3,674.00	21703	21869	167	753	3,674.00
	755	06/04/2022	36	792.00	21667	21702	36	755	792.00
	761	08/04/2022	88	1,936.00	22014	22099	86	761	1,892.00
I01419	765	08/04/2022	144	3,168.00	21870	22013	144	765	3,168.00
	770	08/04/2022	129	2,838.00	21462	21590	129	770	2,838.00
	774	08/04/2022	76	1,672.00	21591	21666	76	774	1,672.00
	778	03/05/2022	81	1,782.00	22100	22180	81	778	1,782.00
I01690	779	03/05/2022	79	1,738.00	22713	22800	88	779	1,936.00
	781	03/05/2022	99	2,178.00	22614	22712	99	781	2,178.00

Póliza	Folio de Recibo de Caja	Fecha del Recibo	Tepic-Compostela	Importe $	Folio Inicio	Folio Fin	Total Folios	Folio Recibo de Caja	Importe Boletos $
	784	03/05/2022	145	3,190.00	22469	22613	145	784	3,190.00
	801	01/06/2022	157	3,454.00	22837	22993	157	801	3,454.00
	802	01/06/2022	74	1,628.00	22994	23000	7	802	154.00
					1	67	67	802	1,474.00
I02409	803	01/06/2022	11	242.00	68	78	11	803	242.00
	804	01/06/2022	90	1,980.00	79	168	90	804	1,980.00
	805	01/06/2022	25	550.00	169	193	25	805	550.00
	808	01/06/2022	76	1,672.00	194	269	76	808	1,672.00
	809	01/06/2022	91	2,002.00	270	360	91	809	2,002.00
	811	03/06/2022							
	812	03/06/2022							
	816	03/06/2022	62	1,364.00	481	542	62	816	1,364.00
I02410	818	03/06/2022	172	3,784.00	543	714	172	818	3,784.00
	819	03/06/2022	126	2,772.00	715	840	126	819	2,772.00
	823	03/06/2022	70	1,540.00	871	940	70	823	1,540.00
	826	03/06/2022	120	2,640.00	361	480	120	826	2,640.00
	831	15/06/2022	167	3,674.00	941	1107	167	831	3,674.00
	835	15/06/2022	70	1,540.00	1108	1177	70	835	1,540.00
I02412	837	15/06/2022	40	880.00	1178	1217	40	837	880.00
	842	15/06/2022	83	1,826.00	1218	1300	83	842	1,826.00
	872	27/06/2022	223	4,906.00	1669	2046	378	872-880	8,316.00
I02470	880	27/06/2022	155	3,410.00					
	905	28/06/2022	121	2,662.00	2047	2167	121	905	2,662.00
I02471	930	29/06/2022	126	2,772.00	2168	2293	126	930	2,772.00
I02487	959	30/06/2022	75	1,650.00	2294	2368	75	959	1,650.00
I03260	992	01/07/2022	78	1,716.00	2369	2446	78	992	1,794.00
	995	04/07/2022	70	1,540.00	1483	1552	70	995	1,540.00
	997	04/07/2022	72	1,584.00	1553	1624	72	997	1,584.00
	998	04/07/2022	44	968.00	1625	1668	44	998	968.00
I03262	1000	04/07/2022	70	1,540.00	1413	1482	70	1000	1,540.00
	1002	04/07/2022	112	2,464.00	1301	1412	112	1002	2,464.00
	1011	04/07/2022	224	4,928.00	2447	2670	224	1011	5,152.00
	1012	07/07/2022	189	4,158.00	19007	19195	189	1012	4,158.00
	1013	07/07/2022	161	3,542.00	19196	19356	161	1013	3,542.00
I03264	1027	07/07/2022	80	1,760.00	20020	20099	80	1027	1,760.00
	1028	07/07/2022	81	1,782.00	2671	2751	81	1028	1,863.00
	1029	07/07/2022	90	1,980.00	2752	2841	90	1029	2,070.00
I03387	1366	13/07/2022	46	1,012.00	2842	2887	46	1366	1,058.00
	1367	13/07/2022	34	748.00	2888	2921	34	1367	782.00
	1453	30/08/2022	250	5,750.00	22255	22468	214	1453	4,708.00
					22801	22836	36	1453	792.00
	1454	30/08/2022	250	5,750.00	2922	3000	79	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	1,817.00
	1455	30/08/2022	250	5,750.00	3001	3208	208	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	4,784.00
I04062	1456	30/08/2022	250	5,750.00	3209	3587	379	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	8,717.00
	1457	30/08/2022	250	5,750.00	3588	3820	233	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	5,359.00
	1458	30/08/2022	250	5,750.00	3821	3951	131	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	3,013.00

Póliza	Folio de Recibo de Caja	Fecha del Recibo	Tepic-Compostela	Importe $	Folio Inicio	Folio Fin	Total Folios	Folio Recibo de Caja	Importe Boletos $
	1459	30/08/2022	250	5,750.00	3952	4193	242	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	5,566.00
	1460	30/08/2022	50	1,150.00	4194	4402	209	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	4,807.00
	1462	30/08/2022	26	598.00	4403	4600	198	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	4,554.00
	1589	01/09/2022	131	3,013.00	4753	4883	131	1589	3,013.00
I04064	1629	06/09/2022	250	5,750.00	4601	4752	152	1454-1455-1456-1457-1458-1459-1460-1462-1629	3,496.00
	1630	06/09/2022	250	5,750.00					
	1631	06/09/2022	250	5,750.00					
	1632	06/09/2022	176	4,048.00					
I04065	1668	06/09/2022	250	5,750.00					
					5751	5792	42	1669	966.00
	1669	06/09/2022	170	3,910.00	5793	5832	40	1669	920.00
					5833	6000	168	1669	3,864.00
	1678	19/09/2022	113	2,599.00	4884	4996	113	1678	2,599.00
	1679	19/09/2022	193	4,439.00	6417	6609	193	1679	4,439.00
	1680	19/09/2022	69	1,587.00	6610	6678	69	1680	1,587.00
I04066	1681	19/09/2022	41	943.00	6679	6719	41	1681	943.00
	1684	19/09/2022	174	4,002.00	7024	7197	174	1684	4,002.00
	1691	20/09/2022	33	759.00	6720	6752	33	1691	759.00
	1692	20/09/2022	250	5,750.00	6753	7023	271	1692-1693	6,233.00
I04067	1693	20/09/2022	21	483.00					
	1694	20/09/2022	95	2,185.00	7198	7292	95	1694	2,185.00
	1698	26/09/2022	250	5,750.00	7470	7874	405	1698-1699	9,315.00
	1699	26/09/2022	155	3,565.00					
	1704	26/09/2022	157	3,611.00	7875	8031	157	1704	3,611.00
I04068	1705	26/09/2022	136	3,128.00	8032	8167	136	1705	3,128.00
	1710	26/09/2022	91	2,093.00	8168	8258	91	1710	2,093.00
	1719	26/09/2022							
	1729	18/10/2022	200	4,600.00	8920	9187	268	1729-1730	6,164.00
	1730	18/10/2022	68	1,564.00					
	1733	18/10/2022	65	1,495.00	9332	9396	65	1733	1,495.00
	1737	18/10/2022	49	1,127.00	8720	8768	49	1737	1,127.00
	1743	18/10/2022	188	4,324.00	9877	10064	188	1743	4,324.00
	1746	18/10/2022	250	5,750.00	10165	10477	313	1746-1747	7,199.00
I04402	1747	18/10/2022	63	1,449.00					
	1748	18/10/2022	200	4,600.00	9397	9672	276	1748-1749	6,348.00
	1749	18/10/2022	76	1,748.00					
	1754	18/10/2022	204	4,692.00	9673	9876	204	1754	4,692.00
	1755	18/10/2022	109	2,507.00	8769	8877	109	1755	2,507.00
	1761	18/10/2022	100	2,300.00	10065	10164	100	1761	2,300.00
	1768	26/10/2022	213	4,899.00	10478	10690	213	1768	4,899.00
	1771	26/10/2022	158	3,634.00	10691	10848	158	1771	3,634.00
	1775	26/10/2022	92	2,116.00	10849	10940	92	1775	2,116.00
	1777	26/10/2022	227	5,221.00	8259	8485	227	1777	5,221.00
I04409	1781	26/10/2022	177	4,071.00	7293	7469	177	1781	4,071.00
	1782	26/10/2022	234	5,382.00	8486	8719	234	1782	5,382.00
	1783	26/10/2022	82	1,886.00	10941	11022	82	1783	1,886.00
	1796	09/11/2022	238	5,474.00	11023	11260	238	1796	5,474.00
I04689	1797	09/11/2022	53	1,219.00	11261	11313	53	1797	1,219.00
	1799	09/11/2022	142	3,266.00	11314	11455	142	1799	3,266.00

Póliza	Folio de Recibo de Caja	Fecha del Recibo	Tepic-Compostela	Importe $	Folio Inicio	Folio Fin	Total Folios	Folio Recibo de Caja	Importe Boletos $
	1801	09/11/2022	56	1,288.00	11456	11511	56	1801	1,288.00
	1803	09/11/2022	250	5,750.00	11512	11859	348	1803-1804	8,004.00
	1804	09/11/2022	98	2,254.00					
	1805	09/11/2022	46	1,058.00					
	1806	09/11/2022	250	5,750.00	11860	12198	339	1805, 1806, 1807	7,797.00
	1807	09/11/2022	43	989.00					
	1819	16/11/2022	128	2,944.00	12199	12326	128	1819	2,944.00
	1824	16/11/2022	83	1,909.00	12327	12409	83	1824	1,909.00
	1829	16/11/2022	156	3,588.00	12410	12565	156	1829	3,588.00
	1830	16/11/2022	35	805.00	12566	12600	35	1830	805.00
I04847	1831	16/11/2022	250	5,750.00	12601	12930	330	1831-1832	7,590.00
	1832	16/11/2022	80	1,840.00					
	1836	16/11/2022	114	2,622.00	12931	13044	114	1836	2,622.00
	1851	05/12/2022	144	3,312.00	9188	9331	144	1851	3,312.00
	1852	05/12/2022	101	2,323.00	13045	13145	101	1852	2,323.00
	1853	05/12/2022	200	4,600.00	13146	13386	241	1853-1854	5,543.00
	1854	05/12/2022	41	943.00					
	1855	05/12/2022	53	1,219.00	13387	13439	53	1855	1,219.00
I04979	1856	05/12/2022	111	2,553.00	13440	13550	111	1856	2,553.00
	1857	05/12/2022	200	4,600.00	13551	13832	282	1857-1858	6,486.00
	1858	05/12/2022	82	1,886.00					
	1859	05/12/2022	2	46.00	13833	13834	2	1859	46.00
	1860	05/12/2022	42	966.00	8878	8919	42	1860	966.00
					22181	22254	74	-	1,628.00
					841	870	30	-	660.00
					4997	5000	4	-	92.00
					5001	5208	208	-	4,784.00
Sin Póliza de Registro					5209	5403	195	-	4,485.00
					5404	5693	290	-	6,670.00
					5694	5694	1	-	23.00
					5695	5750	56	-	1,288.00
					6001	6416	416	-	9,568.00
	Total		17,779	401,997.00			18,132		410,370.00

FUENTE: Boletos de transporte escolar y pólizas de ingresos solicitados con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-16/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidos con oficios RUAN/0290/2023, RUAN/0326/2023, RUAN/0346/2023 y RUAN/0371/2023.

DIFERENCIAS ENTRE LO REGISTRADO CONTABLEMENTE Y LOS FOLIOS DE LOS BOLETOS (RUTA COMPOSTELA -UAMVZ)

Póliza	Folio de Recibo de Caja	Fecha del Recibo	Compostela-UAMVZ	Importe $	Folio Inicio	Folio Fin	Total Folios	Folio Recibo de Caja	Importe Boletos $
	639	02/03/2022	3	15.00					
I01339	640	02/03/2022	2	10.00					
	655	02/03/2022	26	130.00	8354	8379	26	2200655	130.00
	686	09/03/2022	18	90.00	8456	8473	18	2200686	90.00
I00723	687	09/03/2022	10	50.00	8474	8483	10	2200687	50.00
	714	09/03/2022	33	165.00	8392	8400	9	2200714	45.00
					8432	8455	24	2200714	120.00
	719	22/03/2022	50	250.00	8503	8514	12	2200719-2200720	60.00
					8515	8535	21	2200719-2200720	105.00
I01313					8536	8550	15	2200719-2200720	75.00
	720	22/03/2022	24	120.00					
					8551	8568	18	2200719-2200720	90.00
					8569	8572	4	2200719-2200720	20.00
	722	24/03/2022	13	65.00	8484	8496	13	2200722	65.00
I01315	723	24/03/2022	6	30.00	8573	8578	6	2200723	30.00
	724	24/03/2022	24	120.00	8579	8602	24	2200724	120.00

Póliza	Folio de Recibo de Caja	Fecha del Recibo	Compostela-UAMVZ	Importe $	Folio Inicio	Folio Fin	Total Folios	Folio Recibo de Caja	Importe Boletos $
	739	29/03/2022	14	70.00	8603	8616	14	2200739	70.00
I01320	741	29/03/2022	13	65.00	8632	8644	13	2200741	65.00
	743	29/03/2022	15	75.00	8617	8631	15	2200743	75.00
	746	06/04/2022	4	20.00	8497	8500	4	746	20.00
					8645	8648	4	2200746	20.00
I01340	753	06/04/2022	7	35.00	8501	8502	2	2201027	10.00
					8685	8691	7	2200753	35.00
	755	06/04/2022	2	10.00	8683	8684	2	2200755	10.00
	761	08/04/2022	7	35.00	8702	8708	7	2200761	35.00
I01419	765	08/04/2022	10	50.00	8692	8701	10	2200765	50.00
	770	08/04/2022	17	85.00	8649	8665	17	2200770	85.00
	774	08/04/2022	17	85.00	8666	8682	17	2200774	85.00
	778	03/05/2022	16	80.00	8709	8724	16	2200778	80.00
I01690	781	03/05/2022	11	55.00	8756	8766	11	2200781	55.00
	784	03/05/2022	7	35.00	8749	8755	7	2200784	35.00
	801	01/06/2022	13	65.00	8773	8785	13	2200801	65.00
	802	01/06/2022	1	5.00	8786		1	2200802	5.00
	803	01/06/2022	6	30.00	8787	8792	6	2200803	30.00
I02409					8793	8805	13	2200803	65.00
	804	01/06/2022	13	65.00					
	805	01/06/2022	1	5.00	8806		1	2200805	5.00
	808	01/06/2022	3	15.00	8807	8809	3	2200808	15.00
	809	01/06/2022	15	75.00	8810	8824	15	2200809	75.00
	816	03/06/2022	16	80.00	8837	8852	16	2200816	80.00
	818	03/06/2022	8	40.00	8853	8860	8	2200818	40.00
I02410	819	03/06/2022	18	90.00	8861	8878	18	2200819	90.00
	823	03/06/2022	17	85.00	8887	8903	17	2200823	85.00
	826	03/06/2022	12	60.00	8825	8836	12	2200826	60.00
	831	15/06/2022	9	45.00	8904	8912	9	2200831	45.00
	835	15/06/2022	17	85.00	8913	8929	17	2200835	85.00
	837	15/06/2022	9	45.00	8930	8938	9	2200837	45.00
I02412	842	15/06/2022	5	25.00	8939	8943	5	2200842	25.00
	872	27/06/2022	91	455.00	8976	9098	123	2200872/880	615.00
I02470	880	27/06/2022	32	160.00					
	905	28/06/2022	11	55.00	9099	9109	11	2200905	55.00
I02471	930	29/06/2022	22	110.00	9110	9131	22	2200930	110.00
I02487	959	30/06/2022	10	50.00	9132	9141	10	2200959	50.00
I02488	992	01/07/2022	14	70.00	9142	9155	14	2200992	70.00
	997	04/07/2022	8	40.00	8960	8967	8	2200997	40.00
	998	04/07/2022	8	40.00	8968	8975	8	2200998	40.00
I03262	1000	04/07/2022	16	80.00	8944	8959	16	2201000	80.00
	1011	04/07/2022	56	280.00	9156	9211	56	22001011	280.00
	1012	07/07/2022	11	55.00	8380	8390	11	2201012	55.00
	1013	07/07/2022	1	5.00	8391		1	2201013	5.00
	1027	07/07/2022	2	10.00					
I03264	1028	07/07/2022	10	50.00	9212	9221	10	2201028	50.00
	1029	07/07/2022	14	70.00	9222	9235	14	2201029	70.00
	1366	13/07/2022	10	50.00	9236	9245	10	2201366	50.00
I03387	1367	13/07/2022	10	50.00	9246	9255	10	2201367	50.00
	1461	30/08/2022	87	435.00	9301	9356	56	2201461	280.00
I04062					9357	9387	31	1461	155.00
	1589	01/09/2022	29	145.00					
	1670	06/09/2022	19	95.00	9838	9856	19	2201670	95.00
I04065	1678	19/09/2022	35	175.00	9803	9837	35	2201678	175.00
	1679	19/09/2022	49	245.00	9857	9905	49	2201679	245.00
	1680	19/09/2022	49	245.00	9906	9954	49	2201680	245.00
I04066	1681	19/09/2022	46	230.00	9955	10000	46	2201681	230.00
	1684	19/09/2022	21	105.00	9739	9759	21	2201684	105.00
	1691	20/09/2022	10	50.00	9701	9710	10	2201691	50.00

Póliza	Folio de Recibo de Caja	Fecha del Recibo	Compostela-UAMVZ	Importe $	Folio Inicio	Folio Fin	Total Folios	Folio Recibo de Caja	Importe Boletos $
	1692	20/09/2022	28	140.00	9711	9738	28	2201692	140.00
I04067	1694	20/09/2022	9	45.00	9760	9768	9	2201694	45.00
	1698	26/09/2022	101	505.00	9791	9800	10	2201698	50.00
	1704	26/09/2022	21	105.00	9692	9700	9	2201704	45.00
I04068	1705	26/09/2022	31	155.00	9513	9543	31	2201705	155.00
	1710	26/09/2022	19	95.00	9544	9562	19	2201710	95.00
I04402	1746	18/10/2022	11	55.00	1	11	11	2201746	55.00
	1768	26/10/2022	100	500.00	12	111	100	2201768	500.00
	1771	26/10/2022	38	190.00	112	149	38	2201771	190.00
	1775	26/10/2022	79	395.00	150	228	79	2201775	395.00
I04409	1777	26/10/2022	38	190.00	9563	9600	38	2201777	190.00
	1781	26/10/2022	22	110.00	9769	9790	22	2201781	110.00
	1783	26/10/2022	72	360.00	229	300	72	2201783	360.00
	1796	09/11/2022	52	260.00	301	352	52	2201796	260.00
	1797	09/11/2022	5	25.00	353	357	5	2201797	25.00
	1799	09/11/2022	51	255.00	358	408	51	2201799	255.00
I04689	1803	09/11/2022	109	545.00	409	517	109	2201803	545.00
	1805	09/11/2022	77	385.00	518	594	77	2201805	385.00
	1806	09/11/2022	52	260.00	595	646	52	2201806	260.00
	1819	16/11/2022	25	125.00	647	671	25	2201819	125.00
	1824	16/11/2022	20	100.00	672	691	20	2201824	100.00
	1829	16/11/2022	103	515.00	692	794	103	2201829	515.00
I04847	1830	16/11/2022	56	280.00	795	850	56	2201830	280.00
	1831	16/11/2022	41	205.00	851	891	41	2201831	205.00
	1836	16/11/2022	18	90.00	892	909	18	2201836	90.00
	1852	05/12/2022	28	140.00	910	937	28	2201852	140.00
I04979	1853	05/12/2022	50	250.00	938	987	50	2201853	250.00
	1855	05/12/2022	149	745.00	988	1136	149	2201855	745.00
	1857	05/12/2022	149	745.00	1137	1285	149	2201857	745.00
					8401	8429	29		145.00
					8430	8431	2		10.00
					8725	8734	10		50.00
					8735	8748	14		70.00
					8767	8772	6		30.00
					8879	8886	8		40.00
					9256	9273	18		90.00
Sin Póliza de Registro					9274	9300	27		135.00
					9388	9414	27		135.00
					9415	9444	30		150.00
					9445	9452	8		40.00
					9453	9468	16		80.00
					9469	9500	32		160.00
					9501	9512	12		60.00
					9601	9691	91		455.00
					9801	9802	2		10.00
	Total		2,737	13,685.00			2,932		14,660.00

FUENTE: Boletos de transporte escolar y pólizas de ingresos solicitados con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-16/2023, ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidos con oficios RUAN/0290/2023, RUAN/0326/2023, RUAN/0346/2023 y RUAN/0371/2023.

Es importante señalar respecto del comparativo entre las bitácoras *«Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer»* y los boletos en físico, se identifica que en la bitácoras se indican un número mayor de boletos; toda vez que en la ruta Tepic-Compostela se cuentan con 18,132 boletos en físico y en el registro de las bitácoras indican 19,153 boletos; respecto de la ruta Compostela-UAMVZ se cuenta con 2,932 boletos en físico y 3,938 boletos los registrados en bitácoras; por lo que se advierte una diferencia en la ruta Tepic-Compostela de 1,021 boletos y en la ruta Compostela-UAMVZ de 1,006 boletos, como se muestra en las siguientes tablas:

DIFERENCIAS DE BOLETOS DE LA RUTA TEPIC COMPOSTELA ENTRE LA BITÁCORA Y LOS BOLETOS FÍSICOS

Fecha	Boletos en Físico				Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer			
	Folio Inicio	Folio Fin	Total Boletos	Importe Boletos $	Chofer HUGM8408147ZA	Chofer BEMS770725JR8	Total Boletos	Importe $
28/02/2022	18300		1	22.00				
28/02/2022	18575	18600	26	572.00				
28/02/2022	18730	18800	71	1,562.00	64	89	153	3,366.00
28/02/2022	18801	18900	100	2,200.00				
28/02/2022	18901	19000	100	2,200.00				
28/02/2022	19001	19006	6	132.00				
01/03/2022	19007	19195	189	4,158.00	76	93	169	3,718.00
02/03/2022	19196	19356	161	3,542.00	71	73	144	3,168.00
03/03/2022	19357	19435	79	1,738.00	0	153	153	3,366.00
04/03/2022	19436	19491	56	1,232.00	0	86	86	1,892.00
07/03/2022	19492	19752	261	5,742.00	66	90	156	3,432.00
08/03/2022	19753	19895	143	3,146.00	92	74	166	3,652.00
09/03/2022	19896	20019	124	2,728.00	51	93	144	3,168.00
10/03/2022	20020	20099	80	1,760.00	60	70	130	2,860.00
11/03/2022	20100	20170	71	1,562.00	54	44	98	2,156.00
14/03/2022	20171	20320	150	3,300.00	0	137	137	3,014.00
15/03/2022	20321	20480	160	3,520.00	0	142	142	3,124.00
16/03/2022	20481	20603	123	2,706.00	28	79	107	2,354.00
17/03/2022	20604	20683	80	1,760.00	68	53	121	2,662.00
18/03/2022	-	-	0	-	10	0	10	220.00
22/03/2022	20684	20882	199	4,378.00	71	86	157	3,454.00
23/03/2022	20883	20978	96	2,112.00	29	76	105	2,310.00
24/03/2022	20979	21086	108	2,376.00	42	72	114	2,508.00
25/03/2022	21087	21161	75	1,650.00	19	97	116	2,552.00
28/03/2022	21162	21318	157	3,454.00	54	91	145	3,190.00
29/03/2022	21319	21461	143	3,146.00	39	125	164	3,608.00
30/03/2022	21462	21590	129	2,838.00	52	37	89	1,958.00
31/03/2022	21591	21666	76	1,672.00	69	19	88	1,936.00
01/04/2022	21667	21702	36	792.00	84	0	84	1,848.00
04/04/2022	21703	21869	167	3,674.00	61	68	129	2,838.00
05/04/2022	21870	22013	144	3,168.00	71	78	149	3,278.00
06/04/2022	22014	22099	86	1,892.00	34	77	111	2,442.00
07/04/2022	22100	22180	81	1,782.00	45	73	118	2,596.00
08/04/2022	22181	22254	74	1,628.00	104	0	104	2,288.00
25/04/2022	22255	22468	214	4,708.00	55	73	128	2,816.00
26/04/2022	22469	22613	145	3,190.00	59	81	140	3,080.00
27/04/2022	22614	22712	99	2,178.00	48	55	103	2,266.00
28/04/2022	22713	22800	88	1,936.00	63	32	95	2,090.00
29/04/2022	22801	22836	36	792.00	72	24	96	2,112.00
02/05/2022	22837	22993	157	3,454.00	41	59	100	2,200.00
03/05/2022	22994	23000	7	154.00	36	68	104	2,288.00
03/05/2022	1	67	67	1,474.00				
04/05/2022	68	78	11	242.00	75	6	81	1,782.00
05/05/2022	79	168	90	1,980.00	0	29	29	638.00
06/05/2022	169	193	25	550.00				
09/05/2022	194	269	76	1,672.00	45	45	90	1,980.00
11/05/2022	270	360	91	2,002.00	29	61	90	1,980.00
12/05/2022	361	480	120	2,640.00	0	116	116	2,552.00
13/05/2022	481	542	62	1,364.00	39	65	104	2,288.00
17/05/2022	543	714	172	3,784.00	40	92	132	2,904.00
18/05/2022	715	840	126	2,772.00	37	64	101	2,222.00
19/05/2022	841	870	30	660.00	20	61	81	1,782.00
20/05/2022	871	940	70	1,540.00	16	72	88	1,936.00
23/05/2022	941	1107	167	3,674.00	65	76	141	3,102.00
24/05/2022	1108	1177	70	1,540.00	43	61	104	2,288.00
25/05/2022	1178	1217	40	880.00	0	57	57	1,254.00
26/05/2022	1218	1300	83	1,826.00	60	0	60	1,320.00
30/05/2022	1301	1412	112	2,464.00	56	67	123	2,706.00
31/05/2022	1413	1482	70	1,540.00	50	0	50	1,100.00

Fecha	Boletos en Físico				Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer			
	Folio Inicio	Folio Fin	Total Boletos	Importe Boletos $	Chofer HUGM8408147ZA	Chofer BEMS770725JR8	Total Boletos	Importe $
01/06/2022	1483	1552	70	1,540.00	66	0	66	1,452.00
02/06/2022	1553	1624	72	1,584.00	97	0	97	2,134.00
03/06/2022	1625	1668	44	968.00	55	0	55	1,210.00
27/06/2022	1669	2046	378	8,316.00	51	76	127	2,794.00
28/06/2022	2047	2167	121	2,662.00	56	78	134	2,948.00
29/06/2022	2168	2293	126	2,772.00	53	80	133	2,926.00
30/06/2022	2294	2368	75	1,650.00	42	77	119	2,618.00
01/07/2022	2369	2446	78	1,794.00	44	82	126	2,898.00
04/07/2022	2447	2670	224	5,152.00	45	75	120	2,760.00
05/07/2022	2671	2751	81	1,863.00	39	76	115	2,645.00
06/07/2022	2752	2841	90	2,070.00	44	78	122	2,806.00
07/07/2022	2842	2887	46	1,058.00	48	69	117	2,691.00
08/07/2022	2888	2921	34	782.00	46	74	120	2,760.00
09/08/2022	5694	5694	1	23.00	0	89	89	2,047.00
10/08/2022	5695	5750	56	1,288.00	0	91	91	2,093.00
11/08/2022	5751	5792	42	966.00	75	0	75	1,725.00
12/08/2022	5793	5832	40	920.00	88	0	88	2,024.00
15/08/2022	5833	6000	168	3,864.00	93	123	216	4,968.00
16/08/2022	5209	5403	195	4,485.00	90	127	217	4,991.00
17/08/2022	5404	5693	290	6,670.00	103	96	199	4,577.00
18/08/2022	3001	3208	208	4,784.00	92	119	211	4,853.00
22/08/2022	2922	3000	79	1,817.00	121	110	231	5,313.00
22/08/2022	3209	3587	379	8,717.00				
23/08/2022	3588	3820	233	5,359.00	104	104	208	4,784.00
24/08/2022	3821	3951	131	3,013.00	48	122	170	3,910.00
25/08/2002	3952	4193	242	5,566.00	96	97	193	4,439.00
25/08/2022	5001	5208	208	4,784.00				
26/08/2022	-	-	0	-	0	168	168	3,864.00
29/08/2022	4194	4402	209	4,807.00	76	71	147	3,381.00
30/08/2022	4403	4600	198	4,554.00	95	111	206	4,738.00
31/08/2022	4601	4752	152	3,496.00	112	72	184	4,232.00
01/09/2022	4753	4883	131	3,013.00	98	105	203	4,669.00
02/09/2022	4884	4996	113	2,599.00	100	91	191	4,393.00
05/09/2023	4997	5000	4	92.00	103	110	213	4,899.00
05/09/2022	6001	6416	416	9,568.00				
06/09/2022	6417	6609	193	4,439.00	87	119	206	4,738.00
07/09/2022	6610	6678	69	1,587.00	105	0	105	2,415.00
08/09/2022	6679	6719	41	943.00	115	0	115	2,645.00
09/09/2022	6720	6752	33	759.00	105	0	105	2,415.00
12/09/2022	6753	7023	271	6,233.00	0	182	182	4,186.00
13/09/2022	7024	7197	174	4,002.00	93	106	199	4,577.00
14/09/2022	7198	7292	95	2,185.00	79	98	177	4,071.00
19/09/2022	7293	7469	177	4,071.00	101	105	206	4,738.00
20/09/2022	7470	7874	405	9,315.00	85	113	198	4,554.00
21/09/2022	7875	8031	157	3,611.00	109	92	201	4,623.00
22/09/2022	8032	8167	136	3,128.00	100	67	167	3,841.00
23/09/2022	8168	8258	91	2,093.00	93	103	196	4,508.00
26/09/2022	8259	8485	227	5,221.00	141	0	141	3,243.00
27/09/2022	8486	8719	234	5,382.00	154	0	154	3,542.00
28/09/2022	8720	8768	49	1,127.00	87	0	87	2,001.00
29/09/2022	8769	8877	109	2,507.00	158	0	158	3,634.00
30/09/2022	8878	8919	42	966.00	79	0	79	1,817.00
05/10/2022	8920	9187	268	6,164.00	57	105	162	3,726.00
06/10/2022	9188	9331	144	3,312.00	95	95	190	4,370.00
07/10/2023	9332	9396	65	1,495.00	151	0	151	3,473.00
10/10/2022	9397	9672	276	6,348.00	58	146	204	4,692.00
11/10/2022	9673	9876	204	4,692.00	100	121	221	5,083.00
13/10/2022	9877	10064	188	4,324.00	109	97	206	4,738.00
14/10/2022	10065	10164	100	2,300.00	119	76	195	4,485.00
17/10/2022	10165	10477	313	7,199.00	45	148	193	4,439.00
18/10/2022	10478	10690	213	4,899.00	0	156	156	3,588.00
19/10/2022	10691	10848	158	3,634.00	0	163	163	3,749.00

Fecha	Boletos en Físico				Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer			
	Folio Inicio	Folio Fin	Total Boletos	Importe Boletos $	Chofer HUGM8408147ZA	Chofer BEMS770725JR8	Total Boletos	Importe $
20/10/2022	10849	10940	92	2,116.00	0	156	156	3,588.00
21/10/2022	10941	11022	82	1,886.00	0	165	165	3,795.00
26/10/2022	11023	11260	238	5,474.00	9	139	148	3,404.00
27/10/2022	11261	11313	53	1,219.00	82	83	165	3,795.00
28/10/2022	11314	11455	142	3,266.00	103	87	190	4,370.00
31/10/2022	11456	11511	56	1,288.00	0	91	91	2,093.00
03/11/2022	11512	11859	348	8,004.00	87	50	137	3,151.00
04/11/2022	11860	11950	91	2,093.00	137	0	137	3,151.00
07/11/2022	11951	12198	248	5,704.00	98	91	189	4,347.00
08/11/2022	12199	12326	128	2,944.00	95	83	178	4,094.00
09/11/2022	12327	12409	83	1,909.00	72	30	102	2,346.00
10/11/2022	12410	12565	156	3,588.00	97	85	182	4,186.00
11/11/2022	12566	12600	35	805.00	0	123	123	2,829.00
14/11/2022	12601	12930	330	7,590.00	72	108	180	4,140.00
15/11/2022	12931	13044	114	2,622.00	78	99	177	4,071.00
16/11/2022	13045	13145	101	2,323.00	36	113	149	3,427.00
22/11/2022	13146	13386	241	5,543.00	89	64	153	3,519.00
23/11/2022	13387	13439	53	1,219.00	0	115	115	2,645.00
24/11/2022	13440	13550	111	2,553.00	117	0	117	2,691.00
25/11/2022	-	-	0	-	0	71	71	1,633.00
28/11/2022	13551	13832	282	6,486.00	63	106	169	3,887.00
29/11/2022	13833	13834	2	46.00	72	99	171	3,933.00
02/12/2022	-	-	0	-	32	103	135	3,105.00
05/12/2022	-	-	0	-	80	85	165	3,795.00
06/12/2022	-	-	0	-	69	89	158	3,634.00
07/12/2022	-	-	0	-	81	0	81	1,863.00
08/12/2022	-	-	0	-	96	0	96	2,208.00
09/12/2022	-	-	0	-	64	76	140	3,220.00
13/12/2022	-	-	0	-	0	43	43	989.00
Total			18,132	410,370.00	8,697	10,456	19,153	433,986.00

FUENTE: Boletos de transporte escolar y bitácoras de choferes solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-16/2023, remitidos con oficio RUAN/0290/2023.

DIFERENCIAS DE BOLETOS DE LA RUTA COMPOSTELA UAMVZ

Fecha	Boletos en Físico				Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer			
	Folio Inicio	Folio Fin	Total Boletos	Importe Boletos $	Chofer HUGM8408147ZA	Chofer BEMS770725JR8	Total Boletos	Importe $
28/02/2022	8354	8379	26	130.00	6	3	9	45.00
01/03/2022	8380	8390	11	55.00	3	7	10	50.00
02/03/2022	8391		1	5.00	12	2	14	70.00
03/03/2022	8392	8400	9	45.00	0	4	4	20.00
03/03/2022	8432	8455	24	120.00	-	-	0	-
04/03/2022	-	-	0	-	0	6	6	30.00
07/03/2022	8456	8473	18	90.00	7	3	10	50.00
08/03/2022	8474	8483	10	50.00	9	8	17	85.00
09/03/2022	8484	8496	13	65.00	10	5	15	75.00
10/03/2022	8501	8502	2	10.00	10	7	17	85.00
11/03/2022	8503	8514	12	60.00	9	4	13	65.00
12/03/2022	8401	8429	29	145.00	-	-	0	-
13/03/2022	8430	8431	2	10.00	-	-	0	-
14/03/2022	8515	8535	21	105.00	0	19	19	95.00
14/03/2022	8497	8500	4	20.00	-	-	0	-
15/03/2022	8536	8550	15	75.00	0	24	24	120.00
16/03/2022	8551	8568	18	90.00	0	10	10	50.00
17/03/2022	8569	8572	4	20.00	9	12	21	105.00
22/03/2022	8573	8578	6	30.00	0	122	122	610.00
23/03/2022	8579	8602	24	120.00	10	5	15	75.00
24/03/2022	8603	8616	14	70.00	0	8	8	40.00
25/03/2022	8617	8631	15	75.00	0	10	10	50.00
28/03/2022	8632	8644	13	65.00	13	2	15	75.00
29/03/2022	8645	8648	4	20.00	3	4	7	35.00

Fecha	Boletos en Físico				Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer			
	Folio Inicio	Folio Fin	Total Boletos	Importe Boletos $	Chofer HUGM8408147ZA	Chofer BEMS770725JR8	Total Boletos	Importe $
30/03/2022	8649	8665	17	85.00	6	2	8	40.00
31/03/2022	8666	8682	17	85.00	5	0	5	25.00
01/04/2022	8683	8684	2	10.00	4	0	4	20.00
04/04/2022	8685	8691	7	35.00	1	5	6	30.00
05/04/2022	8692	8701	10	50.00	5	12	17	85.00
06/04/2022	8702	8708	7	35.00	8	12	20	100.00
07/04/2022	8709	8724	16	80.00	1	9	10	50.00
08/04/2022	8725	8734	10	50.00	0	0	0	-
25/04/2022	8735	8748	14	70.00	7	5	12	60.00
26/04/2022	8749	8755	7	35.00	4	9	13	65.00
27/04/2022	8756	8766	11	55.00	5	6	11	55.00
28/04/2022	-	-	0	-	2	3	5	25.00
29/04/2022	8767	8772	6	30.00	8	4	12	60.00
02/05/2022	8773	8785	13	65.00	0	4	4	20.00
03/05/2022	8786		1	5.00	4	7	11	55.00
04/05/2022	8787	8792	6	30.00	2	13	15	75.00
05/05/2022	8793	8805	13	65.00	0	3	3	15.00
06/05/2022	8806		1	5.00	-	-	0	-
09/05/2022	8807	8809	3	15.00	7	6	13	65.00
11/05/2022	8810	8824	15	75.00	2	13	15	75.00
12/05/2022	8825	8836	12	60.00	0	17	17	85.00
13/05/2022	8837	8852	16	80.00	1	4	5	25.00
17/05/2022	8853	8860	8	40.00	8	6	14	70.00
18/05/2022	8861	8878	18	90.00	7	8	15	75.00
19/05/2022	8879	8886	8	40.00	6	9	15	75.00
20/05/2022	8887	8903	17	85.00	1	8	9	45.00
23/05/2022	8904	8912	9	45.00	8	12	20	100.00
24/05/2022	8913	8929	17	85.00	5	3	8	40.00
25/05/2022	8930	8938	9	45.00	0	5	5	25.00
26/05/2022	8939	8943	5	25.00	-	-	0	-
30/05/2022	-	-	0	-	5	11	16	80.00
31/05/2022	8944	8959	16	80.00	2	0	2	10.00
01/06/2022	-	-	0	-	6	0	6	30.00
02/06/2022	8960	8967	8	40.00	10	0	10	50.00
03/06/2022	8968	8975	8	40.00	0	0	0	-
27/06/2022	8976	9098	123	615.00	8	14	22	110.00
28/06/2022	9099	9109	11	55.00	12	11	23	115.00
29/06/2022	9110	9131	22	110.00	15	16	31	155.00
30/06/2022	9132	9141	10	50.00	10	16	26	130.00
01/07/2022	9142	9155	14	70.00	8	15	23	115.00
04/07/2022	9156	9211	56	280.00	11	14	25	125.00
05/07/2022	9212	9221	10	50.00	11	12	23	115.00
06/07/2022	9222	9235	14	70.00	12	15	27	135.00
07/07/2022	9236	9245	10	50.00	17	13	30	150.00
08/07/2022	9246	9255	10	50.00	14	14	28	140.00
09/08/2022	-	-	0	-	0	20	20	100.00
10/08/2022	-	-	0	-	0	21	21	105.00
11/08/2022	-	-	0	-	19	0	19	95.00
12/08/2022	-	-	0	-	22	0	22	110.00
15/08/2022	-	-	0	-	14	13	27	135.00
16/08/2022	-	-	0	-	13	15	28	140.00
17/08/2022	-	-	0	-	28	5	33	165.00
18/08/2022	-	-	0	-	15	6	21	105.00
22/08/2022	9301	9356	56	280.00	21	24	45	225.00
23/08/2022	9357	9387	31	155.00	27	18	45	225.00
24/08/2022	9388	9414	27	135.00	4	21	25	125.00
25/08/2002	9415	9444	30	150.00	4	16	20	100.00
26/08/2022	9445	9452	8	40.00	0	14	14	70.00
29/08/2022	9453	9468	16	80.00	15	7	22	110.00
30/08/2022	9469	9500	32	160.00	19	9	28	140.00
31/08/2022	9256	9273	18	90.00	23	1	24	120.00
01/09/2022	9274	9300	27	135.00	27	13	40	200.00

Fecha	Boletos en Físico				Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer			
	Folio Inicio	Folio Fin	Total Boletos	Importe Boletos $	Chofer HUGM8408147ZA	Chofer BEMS770725JR8	Total Boletos	Importe $
01/09/2022	9801	9802	2	10.00	-	-	0	-
02/09/2022	9803	9837	35	175.00	19	9	28	140.00
05/09/2023	9838	9856	19	95.00	22	2	24	120.00
06/09/2022	9857	9905	49	245.00	23	20	43	215.00
07/09/2022	9906	9954	49	245.00	40	0	40	200.00
08/09/2022	9955	10000	46	230.00	46	0	46	230.00
09/09/2022	9701	9710	10	50.00	22	0	22	110.00
12/09/2022	9711	9738	28	140.00	0	15	15	75.00
13/09/2022	9739	9759	21	105.00	12	20	32	160.00
14/09/2022	9760	9768	9	45.00	9	16	25	125.00
17/10/2022	1	11	11	55.00	-	-	0	-
18/10/2022	12	111	100	500.00	-	-	0	-
19/09/2022	112	149	38	190.00	26	24	50	250.00
19/09/2022	9769	9790	22	110.00	-	-	0	-
20/09/2022	9791	9800	10	50.00	26	15	41	205.00
20/10/2022	150	228	79	395.00	-	-	0	-
20/09/2022	9601	9691	91	455.00	-	-	0	-
21/09/2022	9501	9512	12	60.00	24	5	29	145.00
21/09/2022	9692	9700	9	45.00	-	-	0	-
21/10/2022	229	300	72	360.00	-	-	0	-
22/09/2022	9513	9543	31	155.00	24	7	31	155.00
22/09/2022	9544	9562	19	95.00	-	-	0	-
23/09/2022	-	-	0	-	24	10	34	170.00
26/09/2022	9563	9600	38	190.00	34	0	34	170.00
27/09/2022	-	-	0	-	33	0	33	165.00
28/09/2022	-	-	0	-	18	0	18	90.00
29/09/2022	-	-	0	-	34	0	34	170.00
30/09/2022	-	-	0	-	22	0	22	110.00
05/10/2022	-	-	0	-	4	23	27	135.00
06/10/2022	-	-	0	-	24	16	40	200.00
07/10/2023	-	-	0	-	38	0	38	190.00
10/10/2022	-	-	0	-	20	31	51	255.00
11/10/2022	-	-	0	-	42	9	51	255.00
13/10/2022	-	-	0	-	35	16	51	255.00
14/10/2022	-	-	0	-	28	9	37	185.00
17/10/2022	-	-	0	-	0	50	50	250.00
18/10/2022	-	-	0	-	0	57	57	285.00
19/10/2022	-	-	0	-	0	71	71	355.00
20/10/2022	-	-	0	-	0	68	68	340.00
21/10/2022	-	-	0	-	0	65	65	325.00
26/10/2022	301	352	52	260.00	3	38	41	205.00
27/10/2022	353	357	5	25.00	32	12	44	220.00
28/10/2022	358	408	51	255.00	44	12	56	280.00
31/10/2022	-	-	0	-	0	16	16	80.00
03/11/2022	409	517	109	545.00	51	15	66	330.00
04/11/2022	518	594	77	385.00	48	0	48	240.00
07/11/2022	595	646	52	260.00	45	9	54	270.00
08/11/2022	647	671	25	125.00	20	35	55	275.00
09/11/2022	672	691	20	100.00	17	23	40	200.00
10/11/2022	692	794	103	515.00	71	10	81	405.00
11/11/2022	795	850	56	280.00	0	62	62	310.00
14/11/2022	851	891	41	205.00	6	51	57	285.00
15/11/2022	892	909	18	90.00	21	46	67	335.00
16/11/2022	910	937	28	140.00	0	57	57	285.00
22/11/2022	938	987	50	250.00	51	7	58	290.00
23/11/2022	988	1136	149	745.00	0	31	31	155.00
24/11/2022	1137	1285	149	745.00	77	0	77	385.00
25/11/2022	-	-	0	-	0	23	23	115.00
28/11/2022	-	-	0	-	23	40	63	315.00
29/11/2022	-	-	0	-	9	43	52	260.00
02/12/2022	-	-	0	-	27	14	41	205.00
05/12/2022	-	-	0	-	37	15	52	260.00

Fecha	Boletos en Físico				Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer			
	Folio Inicio	Folio Fin	Total Boletos	Importe Boletos $	Chofer HUGM8408147ZA	Chofer BEMS770725JR8	Total Boletos	Importe $
06/12/2022	-	-	0	-	29	13	42	210.00
07/12/2022	-	-	0	-	14	0	14	70.00
08/12/2022	-	-	0	-	53	0	53	265.00
09/12/2022	-	-	0	-	50	8	58	290.00
13/12/2022	-	-	0	-	0	19	19	95.00
Total			2,932	14,660.00	1,977	1,961	3,938	19,690.00

FUENTE: Boletos de transporte escolar y bitácoras de choferes solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-16/2023, remitidos con oficio RUAN/0290/2023.

2. De la revisión a los folios de los boletos de transporte escolar, se identifica que no se proporcionaron algunos de la ruta Tepic-UAMVZ del folio 18301 al 18574 (274 boletos) y del folio 18601 al 18729 (129 boletos), así como tampoco se demuestra en que pólizas se realizó su registro contable, por lo que al advertir la falta de los 403 boletos y en razón de que el costo unitario fue de $22.00 (veintidós pesos 00/100 moneda nacional), se observa la falta de documentación justificativa que ampare el importe de $8,866.00 (ocho mil ochocientos sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional).

3. Derivado de lo anterior, se señala que la administración de la Unidad Académica no tiene establecido controles respecto a la captación de los ingresos por concepto de transporte escolar, toda vez que, se detectaron discrepancias en los folios considerados y señalados en los registros contables, los talonarios proporcionados físicamente y en los boletos relacionados en el documento denominado *«bitácora de los boletos recibidos por chofer»*; por lo que se observa un riesgo en el manejo y control en la captación de los ingresos por este concepto.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción 1, 21, 22, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; Postulados Básicos 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa y 6) Registro e Integración Presupuestaria del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a) y b) del Acuerdo que emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 47, fracción II, 56, fracciones I y XII y 59, fracciones II y IX del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 11 del Presupuesto de Ingresos de la Universidad Autónoma de Nayarit para el ejercicio fiscal 2022; 56 fracción X y 58, fracciones VI, VII, VIII, IX y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 24 de septiembre de 2020, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $8,866.00 (ocho mil ochocientos sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de ingresos de la secretaría de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 20 de junio de 2022; director de ingresos del 21 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022; director de contabilidad del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica de medicina veterinaria y zootecnia del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; cajera (encargado de librería) de la unidad académica de medicina veterinaria y zootecnia del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; encargado

de caja (auxiliar de apoyo directivo) de la unidad académica de medicina veterinaria y zootecnia del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1027/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 5 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio UAN-SF-DI-382-23 documento signado por el director de ingresos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 21 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Copia simple de oficio sin número, en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 2 Observación núm. 12.AF.22.EA.04, documento signado por la ex directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022.

Oficio UAN/SF/DC/513/2023 documento signado por el director de contabilidad de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04 respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Copia simple de oficio DIR.NO.556/2023, en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 2 Observación núm. 7.AF.22.EA.04 documento signado por el director de la unidad académica de medicina veterinaria y zootecnia de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias con la finalidad de solventar el Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

OFICIO-CONTA-NO.307-2023 documento signado por el encargado de caja (auxiliar de apoyo directivo) de la unidad académica de medicina veterinaria y zootecnia de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias con la finalidad de solventar el Resultado Núm. 5 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta

responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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, de acuerdo a lo que se describe a continuación:

Del numeral 1, en el OFICIO-CONTA-NO.307-2023 se aclara que los boletos con folio de recibo 9274 al 9300 y del 9801 al 9802 fueron depositados en el recibo de caja MVZ2201589 inserto en la póliza I04062; de los boletos con folios 9501 al 9512 se depositaron en el recibo de caja MVZ2201704 anexo a la póliza I04068 y los boletos con folios 9601 al 9691 fueron depositados en el recibo de caja MVZ2201698 adjunto a la póliza I04067, todos estos boletos de la ruta Compostela-UAMVZ.

Subsistiendo lo que respecta de los siguientes numerales y el importe de $8,866.00 (ocho mil ochocientos sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 2, de acuerdo a lo que se indica:

Del numeral 1, con los argumentos se señala que *«En la revisión de lo antes mencionado, detectamos una falla al momento de ingresar en el sistema de ingresos esos folios de boletos, …»*; por lo que continua la irregularidad en razón de no acreditar la totalidad del registro contable de los boletos de transporte escolar remitidos por parte de la Unidad Académica.

Se precisa señalar que adicionalmente respecto del comparativo entre las bitácoras *«Boletos de Transporte Escolar Recibidos por Chofer»* y de los boletos en físico el sujeto fiscalizable refiere lo siguiente *«… atribuimos la discrepancia que existe a los siguientes eventos detectados. El primero de ellos son las omisiones de los depósitos no ejercidos y que ya han sido atendidos a través de los resultados a esta auditoría. Otra parte de los boletos faltantes consideran en la respuesta número 2 de este documento …»*; por lo que se observa la omisión, así como la falta de controles en la administración de los boletos del transporte escolar de la Unidad Académica.

Del numeral 2, se corrobora al precisar con los argumentos *que «… detectamos una falla al momento de ingresar en el sistema de ingresos esos folios de boletos, por lo que se procedió a realizar dicho depósito. … De la misma manera al ingresar al sistema los boletos faltantes se hizo con un monto de $25.00, puesto que el costo del boleto aumento y el sistema de ingresos así lo arroja para su cobro en estas fechas.»* y de acuerdo a lo referido en el OFICIO-CONT-NO.305-2023 de fecha 10 de noviembre de 2023 donde la Unidad Académica informa sobre los ingresos de transporte escolar de la Unidad por el importe de $20,125.00 (veinte mil ciento veinticinco pesos 00/100 moneda nacional), de los ingresos de los recibos MVZ2302264-MVZ2302271 noviembre del año en curso, sin que se remitan las pólizas y los mencionados recibos de caja para verificar y comprobar que corresponden a los boletos del transporte escolar observados, subsistiendo la irregularidad por el importe de $8,866.00 (ocho mil ochocientos sesenta y seis pesos 00/100 moneda nacional).

Del numeral 3, no se remiten argumentos o documentales para aclarar lo observado, por lo que subsiste la irregularidad respecto del riesgo en el manejo y control en la captación de los ingresos por concepto de transporte escolar de la Unidad Académica.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04

De la revisión a los estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias y auxiliares contables de la Unidad Académica Escuela Nacional de Ingeniería Pesquera y de lo manifestado en los oficios UAN/SF/DC/422/2023 y UAN/SF/DC/431/2023; se observa que la cuenta bancaria …9914 de la institución financiera Citibanamex no se encuentra registrada en el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net); ya que se identifica que la Universidad realizó depósitos de la cuenta bancaria …7961 Santander a la cuenta bancaria …9914 Citibanamex, sin embargo solo se identifican lo registros contables de la cuenta …7961 Santander, sin que se demuestre tener registros contables que amparen los movimientos de la administración de la unidad académica, por lo que se observa el importe de $458,220.10 (cuatrocientos cincuenta y ocho mil doscientos veinte pesos 10/100 moneda nacional) correspondiente a los retiros de la cuenta bancaria, como se muestra a continuación:

CUENTA BANCARIA QUE NO TIENE REGISTRO O APERTURA POR LA UAN

Mes	Saldo Anterior $	Concepto	Más Depósitos $	Menos Retiros $	Saldo al Cierre $
Enero	10,556.13				10,566.13
Febrero	10,566.13	Pago Recibido de Santander por orden UAN. Pago Instrucción Cont. 11 22	599.40		11,165.53
		Pago Recibido de Santander por orden UAN. Pago Instrucción Cont. 14 22	6,325.20		17,490.73
		Pago Recibido de Santander por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 16 22	50,202.00		67,692.73
Marzo	67,692.73	Cobro Ch. 7800		6,264.00	61,428.73
		Cobro Ch. 7801		3,561.07	57,867.66
		Cobro Ch. 7804		7,971.48	49,896.18
		Cobro Ch. 7803		11,782.58	38,113.60
		Cobro Ch. 7805		10,560.94	27,552.66
		Cobro Ch. 7802		4,908.00	22,644.66
		Cobro Ch. 7806		2,300.00	20,344.66
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 31 22	38,295.90		58,640.56
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 26 22	6,708.00		65,348.56
		Cobro Ch. 7807		8,279.94	57,068.62
		Cobro Ch. 7808		15,577.80	41,490.82
		Cobro Ch. 7809		9,581.52	31,909.30
		Cobro Ch. 7810		8,711.39	23,197.91
		Cobro Ch. 7811		3,505.00	19,692.91
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 34 22	7,661.70		27,354.61
		Comisión por 12 Cheques		180.00	27,174.61
		IVA Comisión.		28.80	27,145.81
Abril	27,145.81	Cobro Ch. 7812		4,710.00	22,435.81
		Cobro Ch. 7813		6,078.18	16,357.63

Mes	Saldo Anterior $	Concepto	Más Depósitos $	Menos Retiros $	Saldo al Cierre $
		Comisión por 2 Cheques		30.00	16,327.63
		IVA Comisión.		4.80	16,322.83
Mayo	16,322.83	Cobro Ch. 7816		5,246.11	11,076.72
		Cobro Ch. 7815		5,018.43	6,058.29
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 47 22	15,423.30		21,481.59
		Cobro Ch. 7817		12,720.11	8,761.48
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 55 22	42,877.80		51,639.28
		Cobro Ch. 7819		9,893.77	41,745.51
		Cobro Ch. 7818		7,445.61	34,299.90
		Cobro Ch. 7820		4,111.38	30,188.52
		Comisión por 6 Cheques.		90.00	30,098.52
		IVA Comisión.		14.40	30,084.12
Junio	30,084.12	Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 59 22	19,377.90		49,462.02
Julio	49,462.02	Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 66 22	13,952.28		63,414.30
		Cobro Ch. 7821		23,413.70	40,000.60
		Comisión por 1 Cheque		15.00	39,985.60
		IVA Comisión.		2.40	39,983.20
Agosto	39,983.20	Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 72 22	915.00		40,898.20
		Cobro Ch. 7822		18,599.51	22,298.69
		Cobro Ch. 7823		3,828.00	18,470.69
		Cobro Ch. 7824		9,723.80	8,746.89
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 78 22	32,918.40		41,665.29
		Comisión por 3 Cheques		45.00	41,620.29
		IVA Comisión.		7.20	41,613.09
Septiembre	41,613.09	Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 85 22	72,901.80		114,514.89
		Cobro Ch. 7827		6,644.00	107,870.89
		Cobro Ch. 7828		7,000.00	100,870.89
		Cobro Ch. 7830		21,848.77	79,022.12
		Cobro Ch. 7825		15,626.61	63,395.51
		Cobro Ch. 7826		19,888.80	43,506.71
		Cobro Ch. 7831		4,044.48	39,462.23
		Comisión por 6 Cheques.		90.00	39,372.23
		IVA Comisión.		14.40	39,357.83
Octubre	39,357.83	Cobro Ch. 7832		14,958.11	24,399.72
		Cobro Ch. 7833		5,343.50	19,056.22
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 92 22	47,285.80		66,342.02
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 99 22	20,048.90		86,390.92
		Cobro Ch. 7834		11,221.41	75,169.51
		Cobro Ch. 7835		18,991.37	56,178.14
		Cobro Ch. 7836		14,098.90	42,079.24
		Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 104 22	45,777.70		87,856.94
		Cobro Ch. 7838		19,124.04	68,732.90
		Cobro Ch. 7837		18,027.46	50,705.44
		Cobro Ch. 7839		3,970.93	46,734.51
		Cobro Ch. 7840		6,729.01	40,005.50
		Cobro Ch. 7841		19,748.00	20,257.50
		Comisión por 10 Cheques		150.00	20,107.50
		IVA Comisión.		24.00	20,083.50
Noviembre	20,083.50	Pago Recibido por orden UAN. Pago Instrucción Depto. Cont. 1047 22	17,308.00		37,391.50
		Cobro Ch. 7842		8,368.68	29,022.82
		Cobro Ch. 7844		9,676.15	19,346.67
		Pago Recibido Banamex por Concepto	1.22		19,347.89

Mes	Saldo Anterior $	Concepto	Más Depósitos $	Menos Retiros $	Saldo al Cierre $
		de Proveedores			
		Comisión por 2 Cheques		30.00	19,317.89
		IVA Comisión.		4.80	19,313.09
Diciembre	19,313.09	Deposito Salvo Buen Cobro	15,507.10		34,820.19
		Cobro Ch. 7843		4,304.00	30,516.19
		Pago Recibido Banamex por Concepto de Proveedores	4.85		30,521.04
		Cobro Ch. 7845		14,200.00	16,321.04
		Cobro Ch. 7846		8,119.16	8,201.88
		Cobro Ch.7847		1,694.00	6,507.88
		Comisión por 4 Cheques		60.00	6,447.88
		IVA Comisión.		9.60	6,438.28
		Total	454,092.25	458,220.10	

FUENTE: Estados de cuenta bancarios de la institución bancaria citibanamex cuenta bancaria …9914 solicitados con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-02/2023, remitidos con el oficio RUAN/0092/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 16, 17, 22, 33, 36, 42, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos 1) Sustancia Económica, 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; el apartado V que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a), b), d) y e) del Acuerdo por el que se emite el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 3, fracción XV y 39, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 37 de la Ley de Presupuestación, Contabilidad y Gasto Público de la Administración del Gobierno del Estado de Nayarit; 59, fracciones II y III del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 56, fracción VIII, 57, fracción XIV y 58, fracciones II, VI, VII y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 63, fracción VIII, 64, fracción XIV y 65, fracciones II, VI, VII y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $458,220.10 (cuatrocientos cincuenta y ocho mil doscientos veinte pesos 10/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de egresos del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de ingresos de la secretaría de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 20 de junio de 2022; director de ingresos del 21 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022; director de contabilidad del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de la unidad académica escuela nacional de ingeniería pesquera del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022; contadora de la unidad académica escuela nacional de ingería pesquera del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1028/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 6 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex director de egresos de la secretaría de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/DC/301/2023, documento signado por el director de egresos de la Secretaría de Finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite copias debidamente certificadas de las documentales justificativas y comprobatorias para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UAN-SF-DI-383-23 documento signado por el director de ingresos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 21 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Copia simple de oficio sin número, en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 2 Observación núm. 12.AF.22.EA.04, documento signado por la ex directora de contabilidad de la secretaría de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 14 de julio de 2022.

Oficio UAN/SF/DC/514/2023 documento signado por el director de contabilidad de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias en digital (CD) con el fin de solventar el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 15 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de la unidad académica escuela nacional de ingeniería pesquera de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 6 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio Depto./Cont./116/2023 documento signado por la contadora de la unidad académica escuela nacional de ingeniería pesquera de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y aclaratorias debidamente certificados con el fin de solventar el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

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 el importe de $458,220.10 (cuatrocientos cincuenta y ocho mil doscientos veinte pesos 10/100 moneda nacional), al remitir las pólizas de diario que justifican que el importe fue utilizado para la compra de los insumos de la administración de la Unidad Académica Escuela de Ingeniería Nacional Pesquera.

Sin embargo, subsiste la irregularidad respecto de realizar las transferencias de la cuenta bancaria Santander …7961 a la cuenta Citibanamex ...9914, toda vez que, con los argumentos se corrobora lo observado al referir que la cuenta de la institución bancaria Citibanamex …9914, no se encuentra autorizada por la Secretaria de Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, misma que no se reconoce como una cuenta bancaria institucional al no reunir los requisitos como la razón social y el Registro Federal de Contribuyentes (RFC) de la Universidad, sin embargo aun sin reconocer la cuenta como institucional se visualiza se realizan las transferencias.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04
Del análisis del Estado Analítico del Activo, de los Auxiliares de Cuentas emitidos por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) y de las pólizas con su documentación anexa; se detecta lo que se describe a continuación por un importe de $1,013,000.00 (un millón trece mil pesos 00/100 moneda nacional):

A los siguientes servidores públicos se les beneficio con la autorización y otorgamiento de recurso público en calidad de préstamos personales, aun cuando el objeto propio de la Universidad es el impartir educación media superior y superior en los diversos niveles y modalidades; advirtiéndose que se distrajeron de su objeto los recursos de la Universidad al otorgarlos para fines que no se alinean a los objetivos de esta:

RECURSO OTROGADO COMO PRÉSTAMOS PERSONALES

Cuenta	RFC	Póliza	Fecha	Importe $
1123-02-01-015	MORD920706JMA	E00037	21/02/2022	*100,000.00
1123-02-01-016	ROCA950121VE5	E00126	24/02/2022	150,000.00
1123-02-01-017	MORF960901IY9	E00128	24/02/2022	50,000.00
1123-02-01-018	PECM940304AX8	E00129	24/02/2022	165,000.00
1123-02-01-019	CEAP750630352	E00132	24/02/2022	200,000.00
1123-02-05-012	RODE7302092Q2	E00127	24/02/2022	200,000.00
1123-02-05-013	RACA030606JA3	E00866	05/04/2022	175,000.00
		Total		940,000.00

FUENTE: Auxiliares de cuenta, pagarés y pólizas solicitados con los oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-09/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-24/2023, proporcionados con oficios RUAN/0131/2023 y RUAN/0416/2023.
*Importe otorgado en el ejercicio 2022, se considera el adeudo por $73,000.00, se describe en el numeral 2 de la presente observación.

Es de hacer mención que como se expresa en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo a la Cuenta Pública 2021 practicada a la Universidad Autónoma de Nayarit los servidores públicos enlistados guardan una relación consanguínea o por afinidad con el ciudadano M… A… R… G…; alertando con esto que en razón de su relación con el ciudadano se les brindo el beneficio.

Se indica que en los escritos de solicitud de préstamos signados por los servidores fueron dirigidos al entonces Rector el M.C. J… I… P… G… en el mes de febrero de 2022, advirtiéndose que en todos estos el cuerpo del escrito es el mismo, toda vez que estos indican que el préstamo se usará para *«poder solventar gastos médicos personales»*, cambiando únicamente el importe a solicitar, así como la fecha y el nombre del solicitante; sin que se anexe evidencia documental que avale lo ahí referido, adicional se realiza el compromiso de pagar al finalizar el presente año (2022), sin que se haya cumplido lo pactado; observándose que en los documentos se encuentra plasmado el sello y firma de recibido por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración y la Dirección de Egresos.

Es necesario señalar que los pagarés que sirven como garantía para el pago del recurso otorgado como préstamo carecen del domicilio particular de los servidores, toda vez que en el pagaré en el apartado *«Domicilio;»* no se plasma información, corriendo el riesgo de no contar con un domicilio para hacer exigible el pago del recurso.

Aunado a lo anterior, es de conocimiento ciudadano el déficit financiero que atraviesa la Universidad ejercicio tras ejercicio al encontrarse incapacitada para cubrir el pago de las obligaciones, sin embargo, se contó con la solvencia para otorgar el recurso en conceptos que no son aplicables a la administración de la Institución al beneficiar a los servidores con préstamos personales.

Adicional a lo observado, se detectan las siguientes irregularidades en el otorgamiento del recurso en calidad de préstamos personales:

1. De los siguientes servidores se observa que los escritos de solicitud de préstamos fueron recibidos por la Secretaría de Finanzas y Administración en una fecha posterior a la de emisión del cheque; advirtiéndose que se otorgó el recurso sin contar con una solicitud y por consiguiente una autorización; por lo que se presume con este hecho la necesidad de justificar el otorgamiento de los recursos financieros al entregarlos en calidad de préstamos personales; por el importe de $415,000.00 (cuatrocientos quince mil pesos 00/100 moneda nacional):

RECURSO COBRADO ANTES DE LA SOLICITUD Y AUTORIZACIÓN

Cuenta	RFC	Solicitud			Pagaré		Santander Cta. …1361		
		Fecha	Dirigido a:	Importe Solicitado $	Fecha de Elaboración	Importe $	Fecha	No. Cheque	Importe $
1123-02-01-017	MORF960901IY9	25/02/2022	Rector	50,000.00	24/02/2022	50,000.00	01/03/2022	24	50,000.00
1123-02-01-018	PECM940304AX8	28/02/2022	Rector	165,000.00	24/02/2022	165,000.00	24/02/2022	25	165,000.00
1123-02-05-012	RODE7302092Q2	25/02/2022	Rector	200,000.00	24/02/2022	200,000.00	24/02/2022	23	200,000.00
	Total			415,000.00		415,000.00			415,000.00

FUENTE: Auxiliares de cuenta, pagarés y pólizas solicitados con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-09/2023, proporcionados con oficio RUAN/0131/2023.

2. De la cuenta contable *«1123-02-01-015»* a nombre del servidor público con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) MORD920706JMA, se observa que fue beneficiado con un préstamo por la cantidad de $100,000.00 (cien mil pesos 00/100 moneda nacional) en el ejercicio fiscal 2022, contando con un adeudo de ejercicios anteriores por la cantidad de $80,000.00 (ochenta mil pesos 00/100 moneda nacional) importe observado en el Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo a la Cuenta Pública 2021 de la Universidad Autónoma de Nayarit; obteniendo un beneficio acumulado por $180,000.00 (ciento ochenta mil pesos 00/100 moneda nacional) en calidad de préstamos personales; detectándose en las pólizas I02457 e I02456 de fecha 17 y 20 de junio de 2023 que se realiza un abono por la cantidad de $12,000.00 (doce mil pesos 00/100 moneda nacional) y $15,000.00 (quince mil pesos 00/100 moneda nacional) respectivamente, sin que se especifique a que préstamo se estarían abonando los importes, motivo por el cual se consideran para la disminución del saldo del préstamo otorgado en el ejercicio 2022; quedando un importe pendiente de pago por $73,000.00 (setenta y tres mil pesos 00/100 moneda nacional), más el importe de los $80,000.00 (ochenta mil pesos 00/100 moneda nacional) del adeudo de ejercicios anteriores, resultando un adeudo al cierre del ejercicio por un importe de $153,000.00 (ciento cincuenta y tres mil pesos 00/100 moneda nacional) pendiente de liquidar al 31 de diciembre de 2022, como se refleja en la siguiente tabla:

ADEUDO DE LA CUENTA CONTABLE 1123-02-01-015

RFC	Adeudo de Ejercicios Anteriores $	Póliza	Fecha	Más Otorgamiento 2022 $	Menos Abonos 2022 $	Saldo al 31/12/2022 $
MORD920706JMA	80,000.00					
		E00037	21/02/2022	100,000.00		
		I02457	17/06/2022		12,000.00	
		I02456	20/06/2022		15,000.00	153,000.00

FUENTE: Auxiliares de cuenta, pagarés y pólizas solicitados con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-09/2023, proporcionados con oficio RUAN/0131/2023

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 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 3, fracción V, 4, fracciones I y IV, 5 y 7, fracción II de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 29 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 2, 4, 6, fracciones I, II, III y IV, 8 y 21, fracciones I y IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 2, fracción XV y 48 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal de 2022; 45, fracciones II, XII y XIII y 56, fracciones I, III y VII del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 3, párrafo segundo, 11, párrafo segundo, 15 y 18, párrafo último del Presupuesto de Egresos de la

Universidad Autónoma de Nayarit, para el ejercicio fiscal 2022, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,013,000.00 (un millón trece mil pesos 00/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que no se remiten documentales que acrediten la recuperación del recurso otorgado en calidad de préstamos personales a los servidores públicos, por el importe de $1,013,000.00 (un millón trece mil pesos 00/100 moneda nacional), así mismo cabe puntualizar que de los demás señalamientos como irregulares no se manifiestan en los argumentos por lo que subsiste lo observado.

Ahora, en cuanto al documento remitido para la solventación del Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04 del presente informe, el oficio UAUBB5-0664/2023 signado por la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros, donde se indica que: *«… la Universidad Autónoma de Nayarit no tiene legalmente reconocida la calidad de institución financiera»*, y que de acuerdo con la Ley Orgánica de la propia Universidad, esta tiene por objeto impartir educación media superior y superior en los diversos niveles y modalidades y no así el otorgar los recursos en calidad de préstamos; ello no trasciende para variar el sentido de la presente observación, toda vez que, aun cuando la Universidad Autónoma de Nayarit no tiene como fin principal el otorgamiento de prestamos a sus trabajadores, al haber concedido estos,

debió adoptar las medidas y ejercer las acciones necesarias a fin de obtener el pago de los préstamos otorgados, en ejercicio de las facultades de administración de su presupuesto general.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04

Del análisis al Estado Analítico del Activo, de los Auxiliares de Cuentas emitidos por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) y de las pólizas con su documentación anexa, se detectan las siguientes irregularidades por un importe pendiente de recuperar por $1,583,949.94 (un millón quinientos ochenta y tres mil novecientos cuarenta y nueve pesos 94/100 moneda nacional):

1. A los siguientes servidores públicos se les beneficio con la autorización y otorgamiento de recurso público en calidad de préstamos personales, siendo que la Ley Orgánica de la Universidad indica que el objeto de esta es impartir educación media superior y superior en los diversos niveles y modalidades; por lo que se observa que se distrajeron de su objeto los recursos al otorgarlos para fines distintos a los objetivos mencionados en la respectiva Ley, por un importe de $1,778,000.00 (un millón setecientos setenta y ocho mil pesos 00/100 moneda nacional), en ese mismo sentido se detecta que al cierre del ejercicio fiscal 2022 faltaba de recuperar el importe por $1,583,949.94 (un millón quinientos ochenta y tres mil novecientos cuarenta y nueve pesos 94/100 moneda nacional):

RECURSO OTORGADO COMO PRÉSTAMOS PERSONALES SIN RECUPERAR

Cuenta	RFC	Otorgamiento 2022 $	Importe Abonado en 2022 $	Importe no Recuperado del Préstamo Otorgado en el Ejercicio 2022 $
1123-02-05-003	PARE920520JI8	100,000.00	36,128.88	63,871.12
1123-02-05-008	PARM930804MV2	150,000.00	0.00	150,000.00
1123-02-05-009	AUHH8906209K6	253,000.00	25,000.00	228,000.00
1123-02-05-010	OIBJ730717L36	90,000.00	0.00	90,000.00
1123-02-05-011	GOGO8807165V1	80,000.00	22,500.00	57,500.00
1123-02-09-001	MAFD7712295K6	125,000.00	25,288.88	99,711.12
1123-02-16-005	REAA821015R94	110,000.00	0.00	110,000.00
1123-02-23-001	QURE960621JK5	260,000.00	0.00	260,000.00
1123-02-32-002	QUGA810411LG3	100,000.00	20,000.00	80,000.00
1123-02-34-002	FIBJ941213MM9	100,000.00	0.00	100,000.00
1123-02-36-003	QUGA901130H23	50,000.00	29,500.00	20,500.00
1123-02-36-004	QUGM851012IA6	120,000.00	26,000.00	94,000.00
1123-02-42-001	JIRD900403PR3	100,000.00	0.00	100,000.00
1123-02-42-002	VEMR9809186U8	140,000.00	9,632.30	130,367.70
Total		1,778,000.00	194,050.06	1,583,949.94

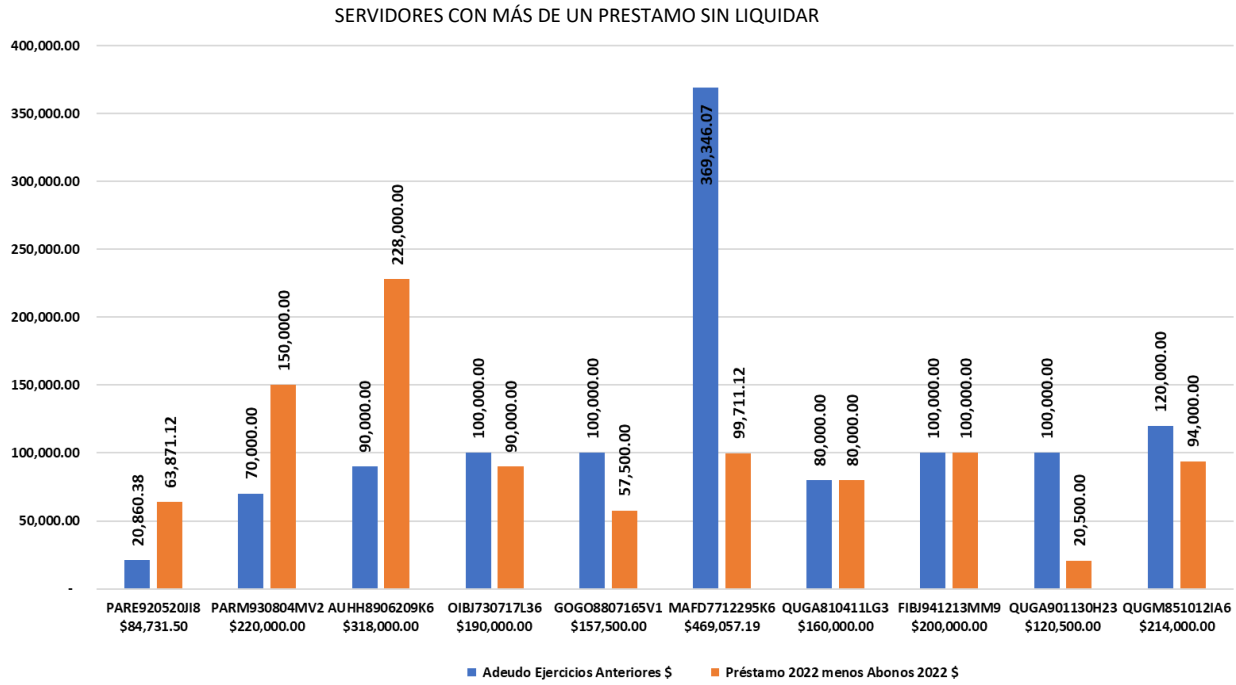
FUENTE: Auxiliares de cuenta, pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023, RUAN/0346/2023.

Se indica que en los escritos de solicitud de préstamos signados por los servidores fueron dirigidos al entonces Rector el M.C. J… I… P… G…, identificando que el cuerpo del escrito es el

mismo, toda vez que estos indican que el préstamo se usará para *«poder solventar gastos médicos personales»*, cambiando únicamente el importe a solicitar, así como la fecha y el nombre del solicitante, sin que se anexe evidencia documental que avale lo ahí referido; adicional se realiza el compromiso de pagar al finalizar el presente año (2022) sin que se haya cumplido lo pactado; así mismo en los documentos se refleja que se encuentra plasmado el sello y firma de recibido por parte de la Secretaría de Finanzas y Administración y la Dirección de Egresos.

Es necesario señalar que los pagarés que sirven como garantía para el pago del recurso otorgado como préstamo carecen del domicilio particular de los servidores, toda vez que en el pagaré en el apartado *«Domicilio;»* no se plasma información, corriendo el riesgo de no contar con un domicilio para hacer exigible el pago del recurso.

2. Los siguientes servidores contaban con un préstamo personal con saldo de ejercicios anteriores y fueron beneficiados con un nuevo préstamo personal en el ejercicio fiscal 2022; por lo que se advierte que es recurrente para la administración de la Universidad otorgar los recursos financieros para fines distintitos a los establecidos en los objetivos de su Ley Orgánica, como se refleja en las siguientes gráfica y tabla:



FUENTE: Auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0346/2023.

SERVIDORES CON MÁS DE UN PRÉSTAMO SIN LIQUIDAR

Cuenta	RFC	Adeudo Ejercicios Anteriores $	Otorgamiento 2022 $	Saldo al 31/12/2022 $
1123-02-05-003	PARE920520JI8	20,860.38	100,000.00	84,731.50
1123-02-05-008	PARM930804MV2	70,000.00	150,000.00	220,000.00
1123-02-05-009	AUHH8906209K6	90,000.00	253,000.00	318,000.00
1123-02-05-010	OIBJ730717L36	100,000.00	90,000.00	190,000.00
1123-02-05-011	GOGO8807165V1	100,000.00	80,000.00	157,500.00
1123-02-09-001	MAFD7712295K6	369,346.07	125,000.00	469,057.19
1123-02-32-002	QUGA810411LG3	80,000.00	100,000.00	160,000.00

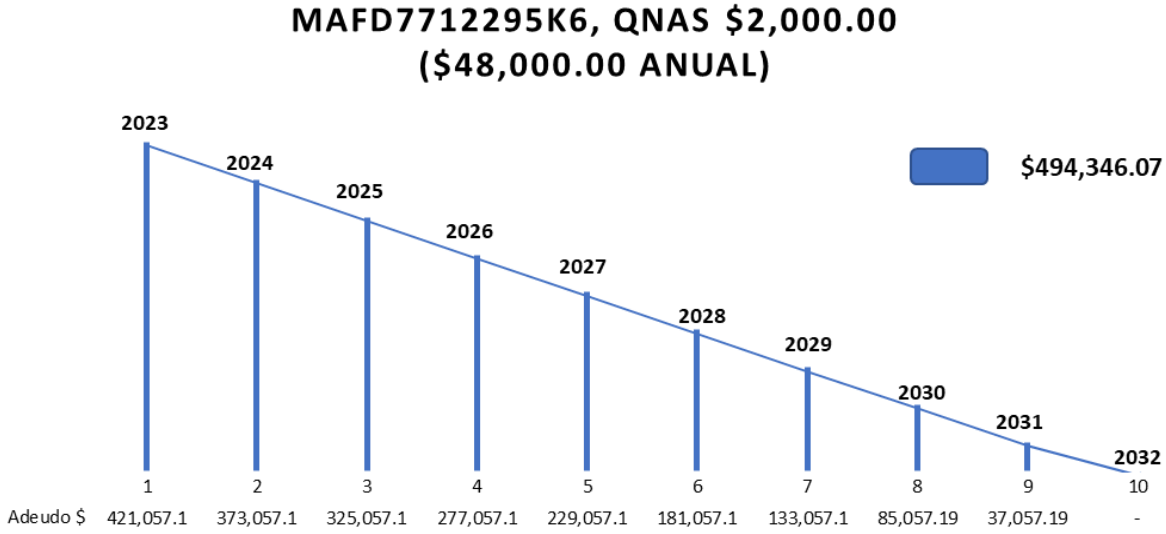
Cuenta	RFC	Adeudo Ejercicios Anteriores $	Otorgamiento 2022 $	Saldo al 31/12/2022 $
1123-02-34-002	FIBJ941213MM9	100,000.00	100,000.00	200,000.00
1123-02-36-003	QUGA901130H23	100,000.00	50,000.00	120,500.00
1123-02-36-004	QUGM851012IA6	120,000.00	120,000.00	214,000.00
Total		1,150,206.45	1,168,000.00	2,133,788.69

FUENTE: Auxiliares de cuenta solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0346/2023.

Es de señalar que la Universidad informa sobre las gestiones realizadas respecto del saldo pendiente de recuperación de las siguientes cuentas contables:

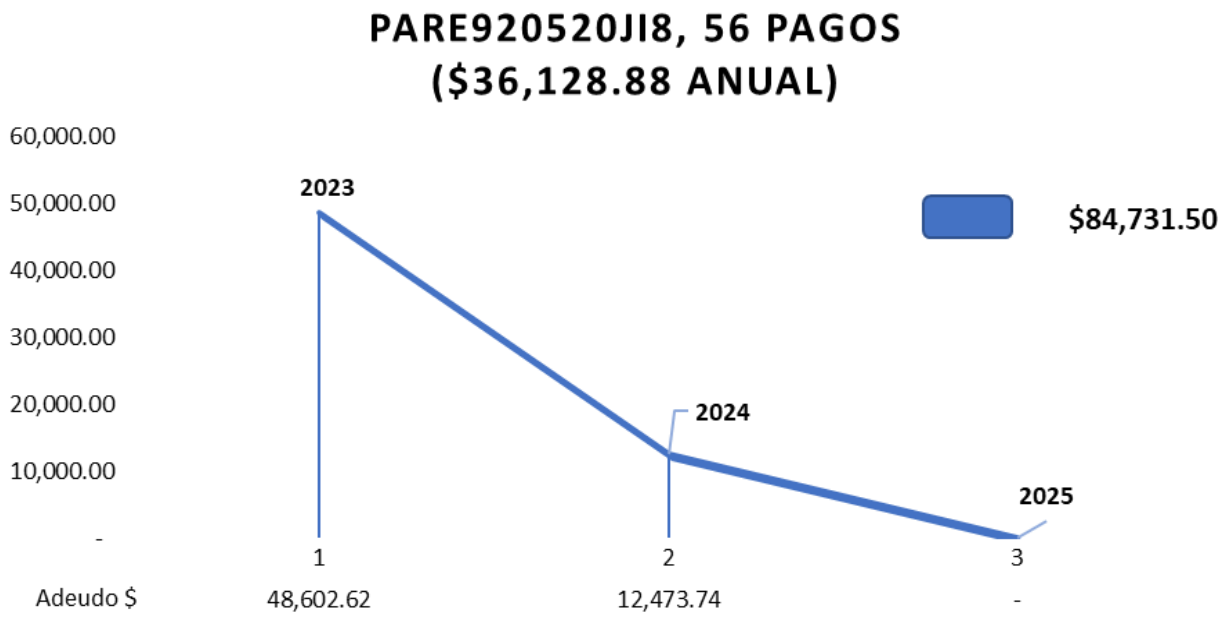
2.1. De los siguientes servidores públicos la Universidad informa que se están realizando descuentos vía nómina; sin embargo, se observa que los descuentos son por cantidades que no aseguran la recuperación del saldo adeudado en los plazos en los cuales se realizó el compromiso de pago *«finalizar el presente año»* (2022), como se refleja en las siguientes gráficas y tablas; donde se presume que derivado de los abonos de los servidores públicos estos liquidarían el adeudo hasta el ejercicio fiscal 2032.

FECHA PROBABLE DE PAGO SEGÚN LOS ABONOS A LA CUENTA CONTABLE 1123-02-09-001, SALDO AL 31/12/2022 $494,346.07



FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023.

FECHA PROBABLE DE PAGO SEGÚN LOS ABONOS A LA CUENTA CONTABLE 1123-02-05-003, SALDO AL 31/12/2022 $84,731.50



FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023.

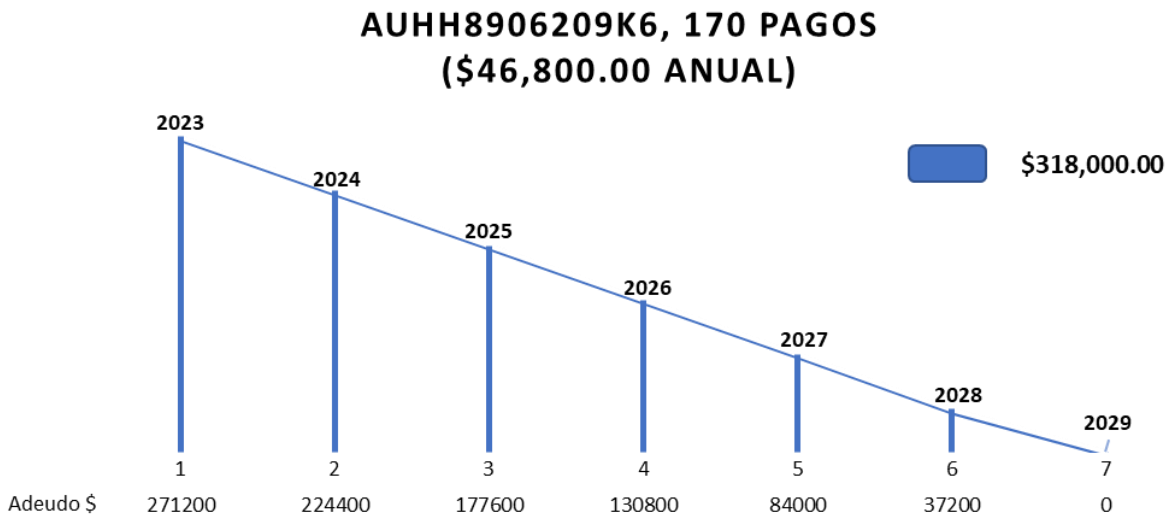
ADEUDOS CON DESCUENTOS VÍA NÓMINA

Cuenta	RFC	Saldo al 31/12/2022 $	Gestión	Fecha Probable de Recuperación
1123-02-09-001	MAFD7712295K6	469,057.19	Según oficio UAN/SF/DC/332/2023, refiere descuento quincenal de $2,000.00 (234 quincenas.)	2032
1123-02-05-003	PARE920520JI8	84,731.50	Según oficio UAN/SF/DC/332/2023, refiere descuentos quincenales de $1,505.37 (56 quincenas.)	2025
Total		553,788.69		

FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023.

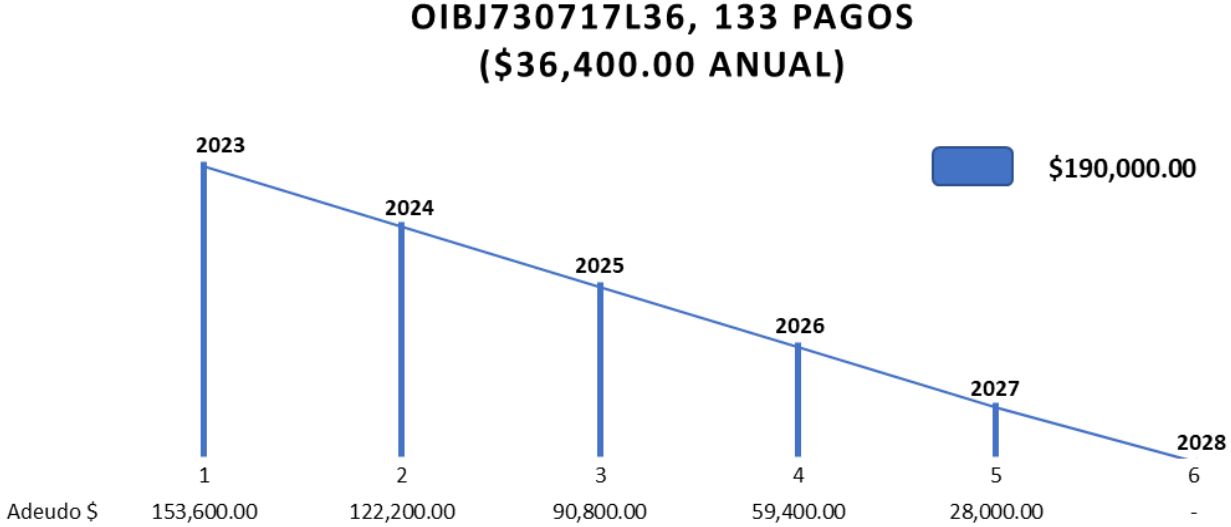
2.2. De las siguientes cuentas se anexa un convenio por parte del Poder Judicial del Estado de Nayarit, donde se establecen los acuerdos para la liquidación del adeudo; observándose que se otorga un plazo que sobrepasa el compromiso de pago por parte de los servidores públicos al convenir plazos de hasta 170 pagos; advirtiéndose que se incumple con el compromiso de pago que es al *«finalizar el presente año»* (2022), adicional es preciso señalar que en los convenios de pago no se establece alguna pena por concepto de interés moratorio por el hecho de sobrepasar el plazo del pagaré.

FECHA PROBABLE DE PAGO SEGÚN LOS ABONOS A LA CUENTA CONTABLE 1123-02-05-009 SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 $318,000.00



FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023

CUENTA 1123-02-05-010 SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 $190,000.00



FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023

ADEUDOS CON DESCUENTOS POR CONVENIO JUDICIAL

Cuenta	RFC	Saldo al 31/12/2022 $	Gestión	Fecha Probable de Recuperación
1123-02-05-009	AUHH8906209K6	318,000.00	Convenio de pago por parte del PJ, Exp. 025/2023, 170 pagos.	2029
1123-02-05-010	OIBJ730717L36	190,000.00	Convenio de pago por parte del PJ, Exp. 026/2023 Descuento quincenal $1,100.00 (133 quincenas).	2028
Total		508,000		

FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023.

2.3. De las siguientes cuentas es remitida la presentación del *«Juicio Ejecutivo Mercantil»*, donde se solicita el reclamo por el adeudo, sin que se refiera algún convenio para la recuperación del saldo.

ADEUDOS CON EXPEDIENTE DE JUICIO EJECUTIVO MERCANTIL

Cuenta	RFC	Saldo al 31/12/2022 $	Gestión
1123-02-05-011	GOGO8807165V1	157,500.00	Presentación de Juicio Ejecutivo Mercantil, Exp. 016/2023.
1123-02-32-002	QUGA810411LG3	160,000.00	Presentación de Juicio Ejecutivo Mercantil, Exp. 018/2023.
1123-02-34-002	FIBJ941213MM9	200,000.00	Presentación de Juicio Ejecutivo Mercantil, Exp. 017/2023.
1123-02-36-003	QUGA901130H23	120,500.00	Presentación de Juicio Ejecutivo Mercantil, Exp. 019/2023.
1123-02-36-004	QUGM851012IA6	214,000.00	Presentación de Juicio Ejecutivo Mercantil, Exp. 019/2023.
Total		852,000.00	

FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023.

2.4. Respecto de las siguientes cuentas en el oficio UAN/SF/DC/332/2023 se indica que fueron remitidos a la *«Oficina del abogado general para proceso de cobro»*, sin que se haya remitido evidencia documental que acredite lo manifestado:

ADEUDOS REMITIDOS A LA OFICINA DEL ABOGADO GENERAL

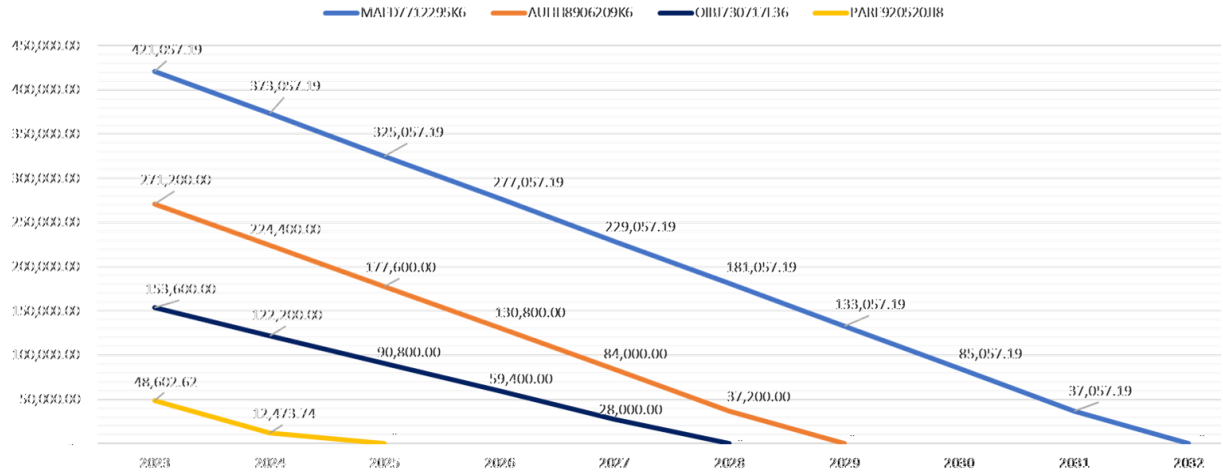
Cuenta	RFC	Saldo al 31/12/2022 $	Gestión
1123-02-05-008	PARM930804MV2	220,000.00	Según oficio UAN/SF/DC/332/2023, refiere fue remitido a la Oficina del Abogado para Proceso a Cobro.
1123-02-16-005	REAA821015R94	110,000.00	Según oficio UAN/SF/DC/332/2023, refiere fue remitido a la Oficina del Abogado para Proceso a Cobro.
1123-02-23-001	QURE960621JK5	260,000.00	Según oficio UAN/SF/DC/332/2023, refiere fue remitido a la Oficina del Abogado para Proceso a Cobro.
1123-02-42-001	JIRD900403PR3	100,000.00	Según oficio UAN/SF/DC/332/2023, refiere fue remitido a la Oficina del Abogado para Proceso a Cobro.
		690,000.00	

FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023.

Es preciso señalar que, es de conocimiento social la insuficiencia financiera a la que se enfrenta la Universidad ejercicio tras ejercicio para poder cubrir el pago de las prestaciones al personal, así como a los proveedores y el entero de las obligaciones obrero-patronales; alertando que la Universidad distrajo el recurso para fines distintos a lo plasmado en la Ley al otorgarlo como préstamos personales a servidores públicos.

Adicional al no liquidar los préstamos al cierre del ejercicio en el cual fueron entregados y demorando en algunos casos hasta un plazo de 10 años para su recuperación y en otros más no tener una fecha para su liquidación, la Universidad carecerá del recurso para poder ser aplicado al objeto de su creación; así mismo el costo que genera la utilización de los recursos financieros, materiales y humanos para poder garantizar la recuperación de los préstamos a los servidores públicos:

DISMINUCIÓN DEL ADEUDO HASTA SU LIQUIDACIÓN EN EL TRANSCURSO DE LOS EJERCICIOS



FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023 y RUAN/0371/2023.

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 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 3, fracción V, 4, fracciones I y IV, 5 y 7, fracción II de la Ley de Austeridad para el Estado de Nayarit; 29 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nayarit; 2, 4, 6, fracciones I, II, III y IV, 8 y 21, fracciones I y IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 2, fracción XV y 48 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit para el ejercicio fiscal de 2022; 45, fracciones II, XII y XIII y 56, fracciones I, III y VII del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 3, párrafo segundo, 11, párrafo segundo, 15 y 18, párrafo último del Presupuesto de Egresos de la Universidad Autónoma de Nayarit, para el ejercicio fiscal 2022, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $1,583,949.94 (un millón quinientos ochenta y tres mil novecientos cuarenta y nueve pesos 94/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración *de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para*

desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio sin número, documento signado por el ex director de egresos de la Secretaría de Finanzas y Administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 2.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022 (sic)

Oficio UAN/SF/0156/2024 del 13 de febrero de 2024 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por el Dr. V… J… T… C… secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit emitido en alcance al oficio RUAN/0588/2023.

Oficio UAN/SF/0161/2024 del 14 de febrero de 2024 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por el Dr. V… J… T… C… secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit emitido en alcance al oficio UAN/SF/0156/2024, con relación al oficio RUAN/0588/2023.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

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

Del numeral 1, se aclara la recuperación del adeudo del préstamo otorgado en el ejercicio fiscal 2022 por el importe de $99,711.12 (noventa y nueve mil setecientos once pesos 12/100 moneda nacional) y registrado en la cuenta 1123-02-09-001 a cargo del servidor público con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) MAFD7712295K6, toda vez que, la Universidad presentó evidencia documental del ingreso del recurso a la cuenta bancaria Santander …5799 y el registro contable según póliza I04912 de fecha 30 de noviembre de 2023, cabe hacer mención que el reintegro de la póliza es por la cantidad de $427,057.19 (cuatrocientos veintisiete mil cincuenta y siete pesos 19/100 moneda nacional), derivado de que corresponde a los préstamos otorgados en ejercicios anteriores y al saldo del préstamo del ejercicio fiscal 2022.

Del numeral 2.1, se tiene por aclarado el saldo de la cuenta 1123-02-09-001 por el importe de $469,057.19 (cuatrocientos sesenta y nueve mil cincuenta y siete pesos 19/100 moneda nacional) toda vez que, la Universidad remitió evidencia documental de la recuperación del recurso mediante descuentos vía nomina según movimientos registrados en auxiliar de la cuenta de fecha de impresión 11 de diciembre de 2023 por el importe de $44,000.00 (cuarenta y cuatro mil pesos 00/100 moneda nacional) y el reintegro de recursos a la cuenta bancaria Santander …5799 por el importe de $427,057.19 (cuatrocientos veintisiete mil cincuenta y siete pesos 19/100 moneda nacional); cabe mencionar que la cuenta 1123-02-09-001, actualmente presenta un saldo de naturaleza contraria debido al pago superior por el importe de $2,000.00 (dos mil pesos 00/100 moneda nacional).

ADEUDO LIQUIDADO

Cuenta	RFC	Saldo al 31/12/2022 $	Gestión	Fecha de Liquidación del Saldo
1123-02-09-001	MAFD7712295K6	469,057.19	Oficio UAN/SF/1102/2023 informando la acción de pago del servidor, oficio UAN/SF/1122/2023 solicitando la baja en sistema del saldo.	30/11/2023

FUENTE: Gestiones realizadas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-08/2023, remitidas con oficios RUAN/0326/2023, RUAN/046/2023, UAN/0371/2023 y oficios de solventación UAN/SF/0156/2024 y UAN/SF/0161/2024 emitidos en alcance y en relación al oficio RUAN/0588/2023.

Es de mencionar que el importe plasmado en la gráfica *«$494,346.07»* es el resultado de la suma de los préstamos de saldos de ejercicios anteriores y el importe otorgado como préstamo en el ejercicio fiscal 2022, sin embargo, se precisa que el saldo al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2022 es por $469,057.19 (cuatrocientos sesenta y nueve mil cincuenta y siete pesos 19/100 moneda nacional).

Sin embargo, subsisten las irregularidades que a continuación se describen en los numerales siguientes y el importe de $1,484,238.82 (un millón cuatrocientos ochenta y cuatro mil doscientos treinta y ocho pesos 82/100 moneda nacional) correspondiente al numeral 1:

Del numeral 1, no se aclara el importe de $1,484,238.82 (un millón cuatrocientos ochenta y cuatro mil doscientos treinta y ocho pesos 82/100 moneda nacional), toda vez que, no se acreditó documentalmente la recuperación de los préstamos otorgados durante el ejercicio fiscal 2022 y registrados en las siguientes cuentas, sin que se desvirtúe el hecho irregular de distraer de su objeto los recursos al otorgarlos para fines distintos a los objetivos de la Universidad.

RECURSO OTORGADO COMO PRÉSTAMOS PERSONALES SIN RECUPERAR

Cuenta	RFC	Otorgamiento 2022 $	Importe Abonado en 2022 $	Importe no Recuperado del Préstamo Otorgado en el Ejercicio 2022 $
1123-02-05-003	PARE920520JI8	100,000.00	36,128.88	63,871.12
1123-02-05-008	PARM930804MV2	150,000.00	0.00	150,000.00
1123-02-05-009	AUHH8906209K6	253,000.00	25,000.00	228,000.00
1123-02-05-010	OIBJ730717L36	90,000.00	0.00	90,000.00
1123-02-05-011	GOGO8807165V1	80,000.00	22,500.00	57,500.00
1123-02-16-005	REAA821015R94	110,000.00	0.00	110,000.00
1123-02-23-001	QURE960621JK5	260,000.00	0.00	260,000.00
1123-02-32-002	QUGA810411LG3	100,000.00	20,000.00	80,000.00
1123-02-34-002	FIBJ941213MM9	100,000.00	0.00	100,000.00
1123-02-36-003	QUGA901130H23	50,000.00	29,500.00	20,500.00
1123-02-36-004	QUGM851012IA6	120,000.00	26,000.00	94,000.00
1123-02-42-001	JIRD900403PR3	100,000.00	0.00	100,000.00
1123-02-42-002	VEMR9809186U8	140,000.00	9,632.30	130,367.70
Total		1,653,000.00	168,761.18	1,484,238.82

FUENTE: Auxiliares de cuenta, pólizas solicitadas con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-18/2023, recibidas con RUAN/0326/2023, RUAN/0346/2023 y oficio de solventación RUAN/0588/2023.

Del numeral 2.1, no se remiten documentales acerca del servidor con RFC PARE920520JI8, para desvirtuar el hecho de que el saldo sería liquidado hasta el ejercicio fiscal 2025.

Del numeral 2.2, no se desvirtúa la irregularidad acerca del incumplimiento del compromiso de pago de los servidores públicos con Registro Federal de Contribuyente (RFC) AUHH8906209K6 y OIBJ730717L36 de liquidar el adeudo al *«finalizar el presente año»* (2022).

Del numeral 2.3, no se remite evidencia documental acerca de los convenios derivados de la presentación de los juicios ejecutivos mercantiles según expedientes 016/2023, 018/2023, 017/2023 y 019/2023.

Del numeral 2.4, se continúa sin remitir evidencia documental que acredite que los saldos de las cuentas 1123-02-05-008, 1123-02-16-005, 1123-02-23-001 y 1123-02-42-001 fueron remitidos y gestionados por la Oficina del Abogado General.

Ahora, en cuanto al documento remitido para la solventación del Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04 del presente informe, el oficio UAUBB5-0664/2023 signado por la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros, donde se indica que: *«… la Universidad Autónoma de Nayarit no tiene legalmente reconocida la calidad de institución financiera»*, y que de acuerdo con la Ley Orgánica de la propia Universidad, esta tiene por objeto impartir educación media superior y superior en los diversos niveles y modalidades y no así el otorgar los recursos en calidad de préstamos; ello no trasciende para variar el sentido de la presente observación, toda vez que, aun cuando la Universidad Autónoma de Nayarit no tiene como fin principal el otorgamiento de prestamos a sus trabajadores, al haber concedido estos, debió adoptar las medidas y ejercer las acciones necesarias a fin de obtener el pago de los préstamos otorgados, en ejercicio de las facultades de administración de su presupuesto general.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04
De la revisión al Estado Analítico del Activo, de los Auxiliares de Cuentas emitidos por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) y en seguimiento de lo observado en el Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AF.21.EA.04 Numeral 2 y Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; se advierte que se continua sin la recuperación del recurso financiero otorgado a los consanguíneos y allegados del servidor público con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) HEEL530508NS1; toda vez que de las siguientes cuentas contables no se realizó disminución en el adeudo; por lo que se observa que se continua con el beneficio económico para los consanguíneos y afines precisando que durante el ejercicio fiscal 2022, no se realizaron gestiones para garantizar la recuperación del importe por $1,640,000.00 (un millón seiscientos cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional), como se establece en la siguiente tabla:

ADEUDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SIN RECUPERACIÓN

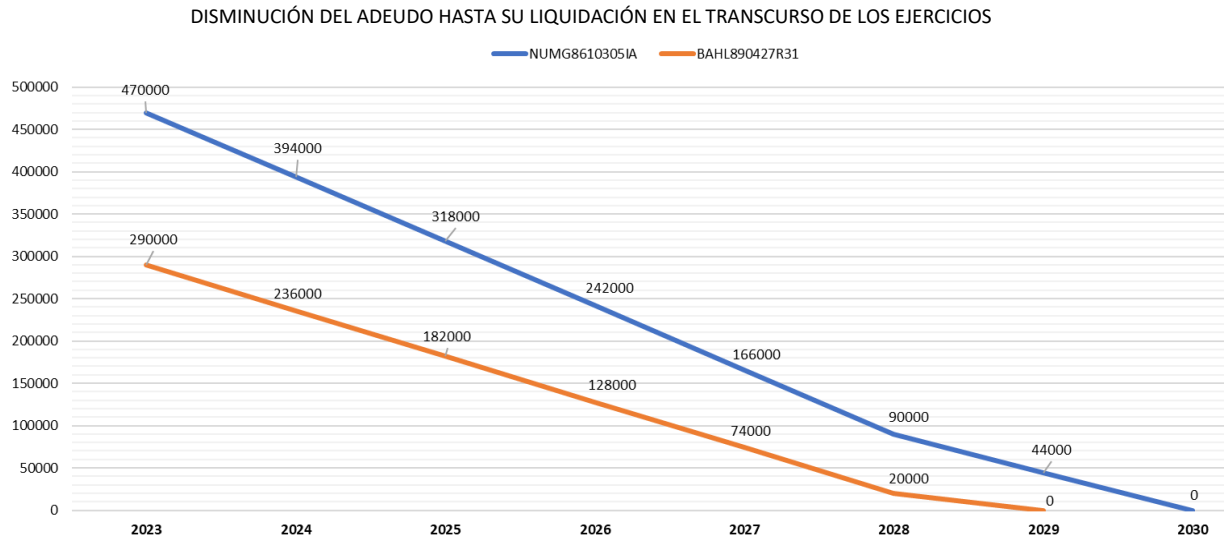
Cuenta	RFC	Importe Otorgado $	Ejercicio de Otorgamiento	Saldo al 31/12/2022 $
1123-02-08-006	BAHF810115128	460,000.00	2021	460,000.00
1123-02-08-009	NUMG8610305IA	540,000.00	2021	540,000.00

Cuenta	RFC	Importe Otorgado $	Ejercicio de Otorgamiento	Saldo al 31/12/2022 $
1123-02-17-003	BAHL890427R31	340,000.00	2021	340,000.00
1123-06-11-046	HEAN781028I68	300,000.00	2020	300,000.00
	Total			1,640,000.00

FUENTE: Auxiliares de cuenta solicitados con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-24/2023, remitidos con el oficio RUAN/0427/2023.

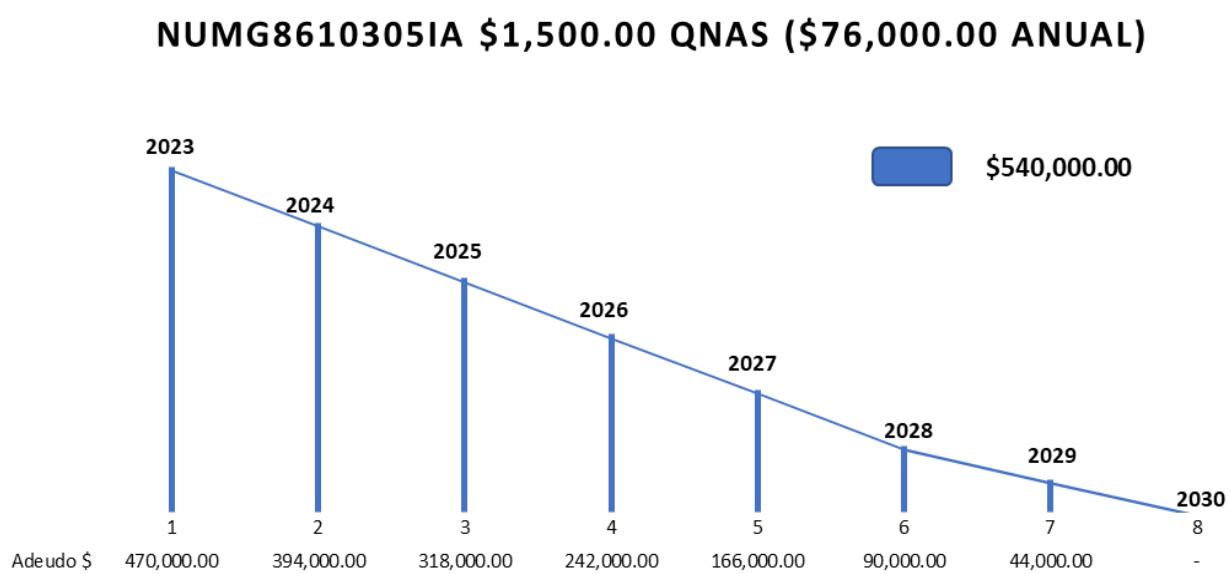
Adicional a lo anterior es de señalar que a la servidora con RFC HEAN781028I68 le fue otorgado el recurso desde el ejercicio fiscal 2020 como se establece en el Resultado Núm. 6 Observación Núm. 1.AF.20.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2020, así mismo en el Resultado Núm. 5 Observación Núm. 2.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo de la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021, se informa que el otorgamiento del recurso fue en calidad de adelanto por jubilación sin que en la temporalidad de autorización y otorgamiento la servidora cumpliera con los requisitos para solicitar dicha categoría, en consecuencia gozar de la gratificación por jubilación; advirtiéndose que durante el ejercicio fiscal 2022 no se realizaron gestiones para la disminución y liquidación del adeudo.

1. Así mismo de la revisión a los documentales respecto de las gestiones de cobro que se llevaron a cabo a la fecha de la solicitud sobre los saldos pendientes, se observa que los convenios para la recuperación del recurso son de hasta 7 años, toda vez que si se cumple con lo plasmado en el convenio el adeudo se liquidaría hasta el ejercicio fiscal 2030, como se ilustra en las siguientes gráficas y tabla:



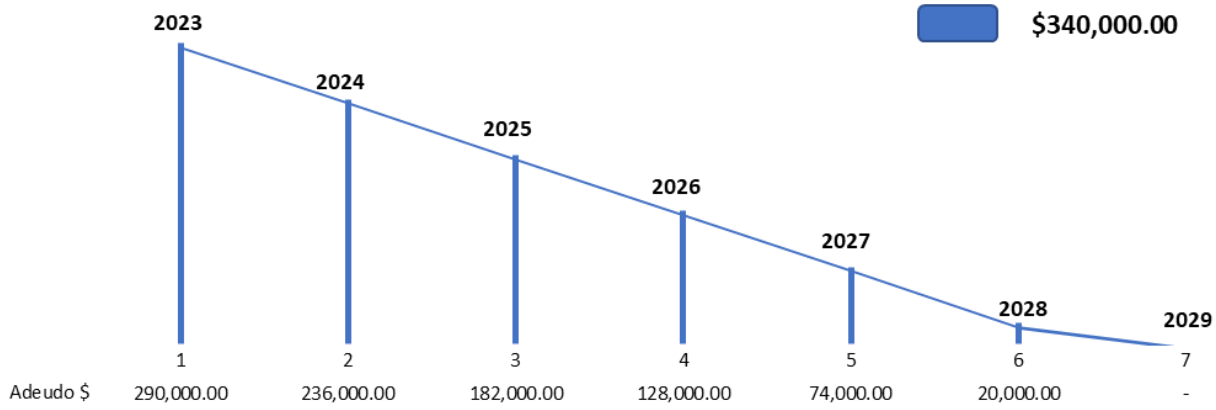
FUENTE: Auxiliares de cuenta y gestiones solicitadas con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-03/2023, remitidos con el oficio RUAN/0441/2023.

CUENTA 1123-02-08-009 SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 $540,000.00



FUENTE: Auxiliares de cuenta y gestiones solicitadas con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-03/2023, remitidos con el oficio RUAN/0441/2023.

CUENTA 1123-02-17-003 SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 $340,000.00



FUENTE: Auxiliares de cuenta y gestiones solicitadas con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-03/2023, remitidos con el oficio RUAN/0441/2023.

GESTIONES REALIZADAS PARA LA RECUPERACIÓN DEL ADEUDO EN EL EJERCICIO 2023

Cuenta	RFC	Ejercicio de Otorgamiento	Saldo al 31/12/2022 $	Solicitud de Descuento Vía Nómina	Año Probable de Pago	Descuentos al 27/09/2023	Descuento Vía Nomina
1123-02-08-006	BAHF810115128	2021	460,000.00	UAN/SF/130/23	2027	-	3,000.00
1123-02-08-009	NUMG8610305IA	2021	540,000.00	UAN/SF/128/23	2030	22,423.88	1,500.00
1123-02-17-003	BAHL890427R31	2021	340,000.00	UAN/SF/133/23	2029	12,000.00	1,000.00
1123-06-11-046	HEAN781028I68	2020	300,000.00	S/D	S/D	-	-
	Total		1,640,000.00			34,423.88	

FUENTE: Auxiliares de cuenta y gestiones solicitadas con el oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-03/2023, remitidos con el oficio RUAN/0441/2023.

Es necesario señalar que de la cuenta *«1123-02-08-006»* a nombre del servidor público con RFC BAHF810115128 según la información del Auxiliar de Cuentas al 27 de septiembre de 2023 emitido por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net) no se reflejan movimientos que acrediten el cumplimiento a la instrucción girada en el oficio UAN/SF/130/23; donde se solicita el descuento vía nómina a partir de la primera quincena del mes de marzo de 2023, por el importe de $3,000.00 (tres mil pesos 00/100 moneda nacional), recibido por la Dirección de Contabilidad.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 2, 4, 6, fracciones I, II, III y IV, 8 y 21, fracciones I y IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 2, fracción XV y 48 del Presupuesto de Egresos del Estado Libre y Soberano de Nayarit; para el ejercicio fiscal 2022; 45, fracciones II, XII y XIII y 56, fracciones I, III y VII del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 3.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1029/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos, aclaraciones y remite documentales para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm.3.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

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 remiten documentales que acrediten que se realizaron gestiones durante el ejercicio fiscal 2022 para garantizar la recuperación del recurso otorgado en calidad de préstamos personales que beneficiaron a los consanguíneos y allegados del servidor público con Registro Federal de Contribuyentes (RFC) HEEL530508NS1 por un importe de $1,640,000.00 (un millón seiscientos cuarenta mil pesos 00/100 moneda nacional).

Adicional a lo anterior es de precisar que no se remiten argumentos o documentales que acrediten el seguimiento a la instrucción girada en el oficio UAN/SF/130/23, para el descuento vía nómina del servidor público con RFC BAHF810115128.

Ahora, en cuanto al documento remitido para la solventación del Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04 del presente informe, el oficio UAUBB5-0664/2023 signado por la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros, donde se indica que: *«… la Universidad Autónoma de Nayarit no tiene legalmente reconocida la calidad de institución financiera»*, y que de acuerdo con la Ley Orgánica de la propia Universidad, esta tiene por objeto impartir educación media superior y superior en los diversos niveles y modalidades y no así el otorgar los recursos en calidad de préstamos; ello no trasciende para variar el sentido de la presente observación, toda vez que, aun cuando la Universidad Autónoma de Nayarit no tiene como fin principal el otorgamiento de prestamos a sus trabajadores, al haber concedido estos, debió adoptar las medidas y ejercer las acciones necesarias a fin de obtener el pago de los préstamos otorgados, en ejercicio de las facultades de administración de su presupuesto general.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04

De la revisión al Estado Analítico del Activo, de los Auxiliares de Cuentas emitidos por el Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental (SAACG.Net), de la información del Anexo 38 *«Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables»* y del seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo a la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021; se indica que del importe por $194,006,594.94 (ciento noventa y cuatro millones seis mil quinientos noventa y cuatro pesos 94/100 moneda nacional) con origen de registro en la cuenta «*1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo*» que fue reclasificado en diciembre de 2018 a la cuenta «*1282-01-001 Reserva para Cuentas Incobrables*», del cual para su cancelación se abonó a la cuenta «*1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo»,* bajo el concepto de «*1129-06 Otros Derechos por Recibir»*; se observa que al cierre del ejercicio fiscal 2022 aún se cuenta con un saldo pendiente de recuperar por un importe de

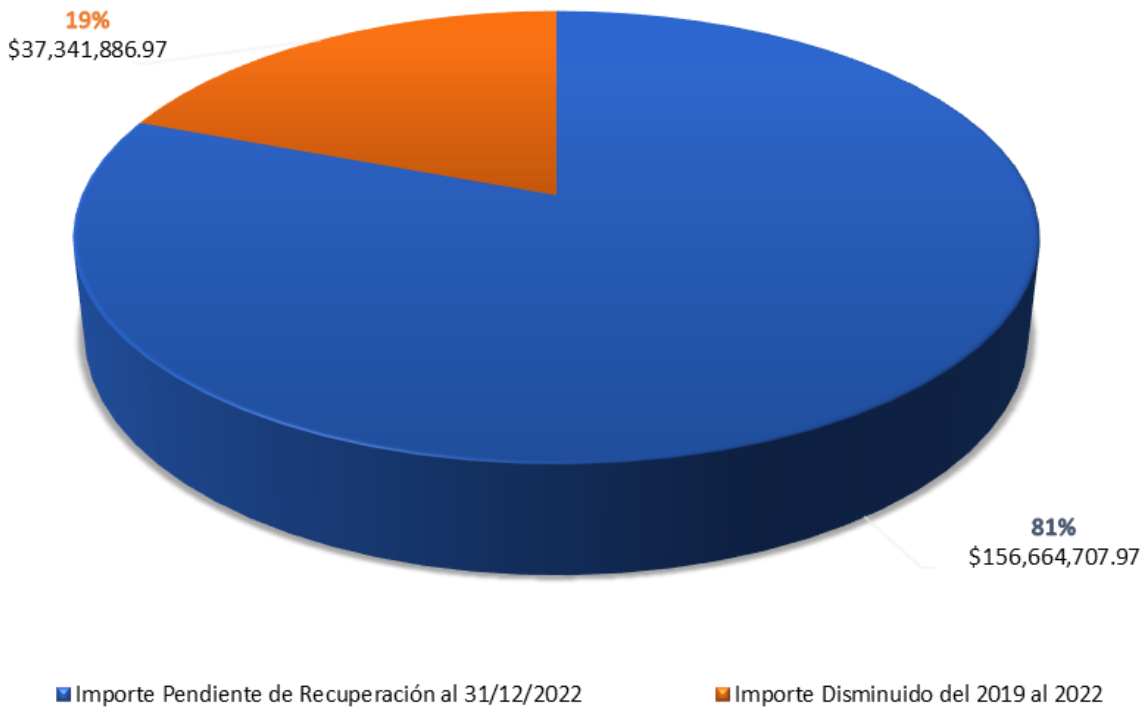
$156,664,707.97 (ciento cincuenta y seis millones seiscientos sesenta y cuatro mil setecientos siete pesos 97/100 moneda nacional), por lo que se advierte que desde su reclasificación en diciembre de 2018 hasta el 31 de diciembre de 2022 (4 ejercicios fiscales) solo se ha disminuido el importe de $37,341,886.97 (treinta y siete millones trescientos cuarenta y un mil ochocientos ochenta y seis pesos 97/100 moneda nacional) correspondiente al 19% del importe reclasificado; señalando que en el ejercicio fiscal 2022, se disminuyó el importe de $188,562.35 (ciento ochenta y ocho mil quinientos sesenta y dos pesos 35/100 moneda nacional), como a continuación se describe:

HISTÓRICO DE LA CUENTA «1129-06 OTROS DERECHOS POR RECIBIR»

Ejercicio Fiscal	Saldo Inicial $	Saldo Final $	Disminución $
2018	-	194,006,594.94	-
2019	194,006,594.94	161,041,785.49	32,964,809.45
2020	161,041,785.49	160,650,141.61	391,643.88
2021	160,650,141.61	156,853,270.32	3,796,871.29
2022	156,853,270.32	156,664,707.97	188,562.35
Total			37,341,886.97

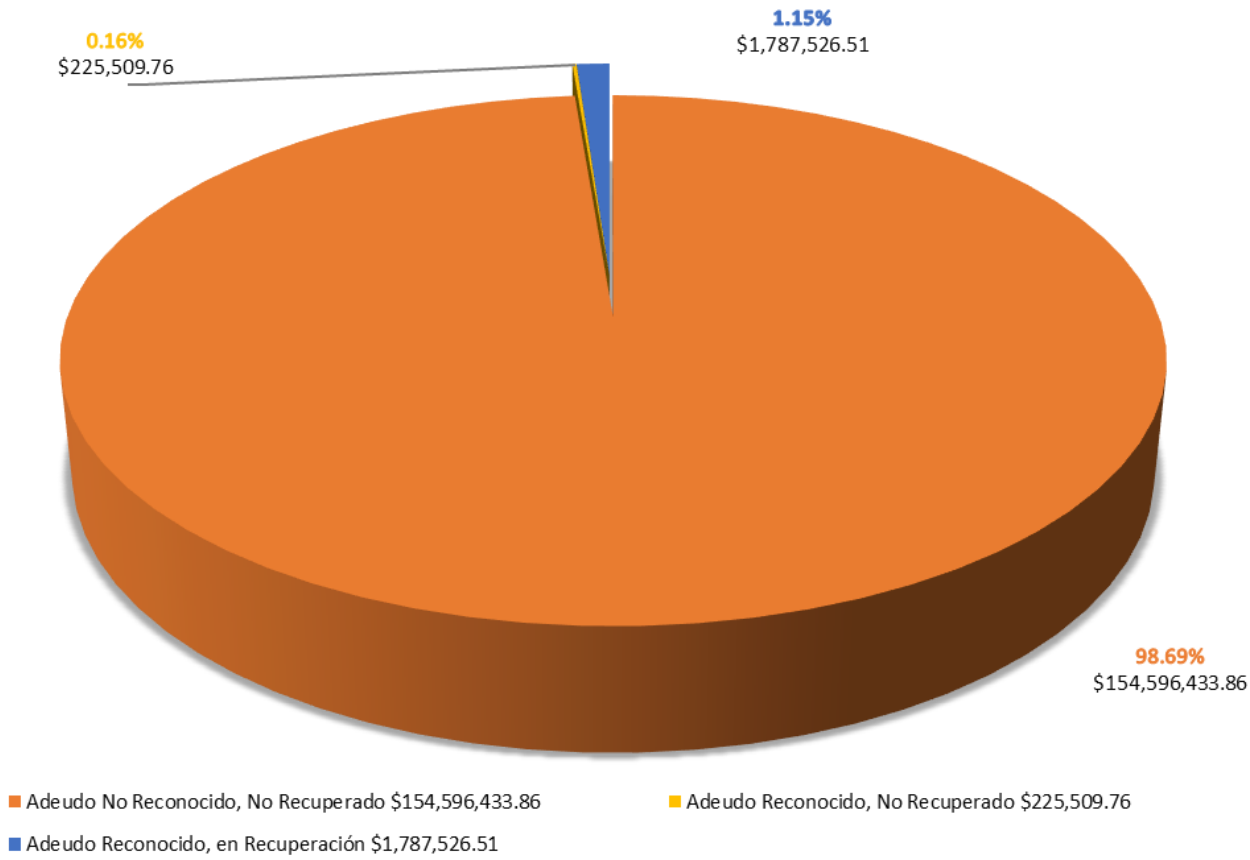
FUENTE: Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo a la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021, auxiliar de cuentas solicitado con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-29/2023, remitido con oficio RUAN/0458/2023.

$194,006,594.94 IMPORTE CON ORIGEN EN «1123 DEUDORES DIVERSOS POR COBRAR A CORTO PLAZO» SALDO AL 31/12/2022



FUENTE: Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 del Informe Individual Definitivo a la Universidad Autónoma de Nayarit, Cuenta Pública 2021.

$156,664,707.97 IMPORTE PENDIENTE DE RECUPERACIÓN AL CIERRE DEL EJERCICIO 2022

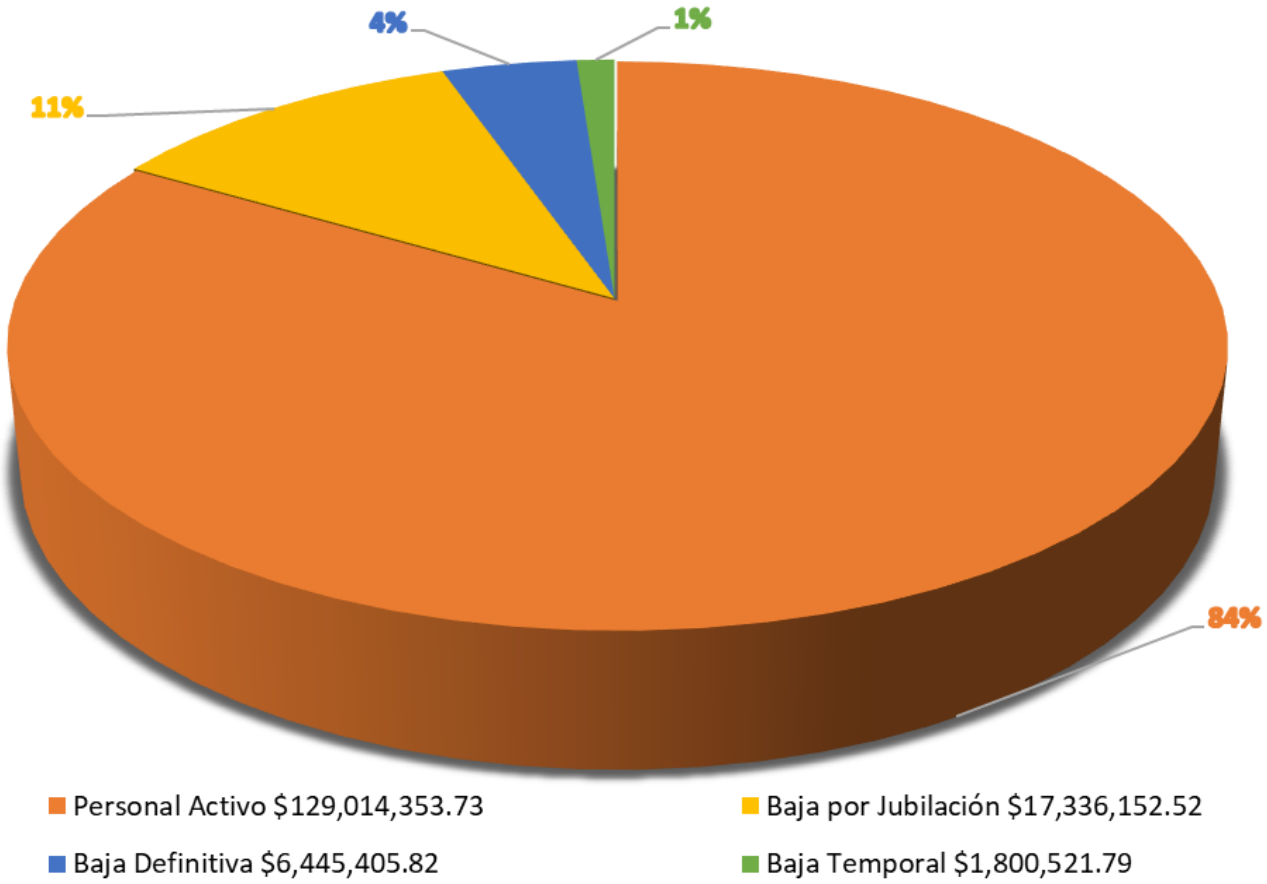


FUENTE: Estado Analítico del Activo, Anexo 38 «Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables» solicitados con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-A-07/2023 y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-21/2023, remitidos con oficios RUAN/0347/2023 y RUAN/0402/2023.

Respecto del adeudo pendiente de recuperación por el importe de $156,664,707.97 (ciento cincuenta y seis millones seiscientos sesenta y cuatro mil setecientos siete pesos 97/100 moneda nacional), y de las gestiones remitas por la Oficina del Abogado General, se advierte lo que se describe a continuación:

1. Las siguientes cuentas son clasificadas como cuentas con *«Adeudo No Reconocido, No Recuperado»,* lo que indica que los servidores públicos no reconocen el adeudo con la Universidad, es decir no se cuenta con un instrumento jurídico (pagaré) para hacer exigible la obligación de pago, por consiguiente se muestra como no recuperado, por el importe de $154,596,433.86 (ciento cincuenta y cuatro millones quinientos noventa y seis mil cuatrocientos treinta y tres pesos 86/100 moneda nacional), como se detalla:

CUENTAS CLASIFICADAS *«ADEUDO NO RECONOCIDO, NO RECUPERADO»*



FUENTE: Gestiones realizadas y Anexo 38 «Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables» solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-21/2023, remitidos con oficios RUAN/0402/2023 y RUAN/0428/2023.

1.1. Las siguientes cuentas corresponden a servidores públicos que actualmente se encuentra activos en la plantilla de la Universidad, de los cuales según la información del Anexo 38, cuentan con un *«Medio Preparatorio a Juicio»*, sin embargo, al cierre del ejercicio fiscal 2022, se advierte que no existen movimientos para la disminución del saldo, por un importe de $129,014,353.73 (ciento veintinueve millones catorce mil trescientos cincuenta y tres pesos 73/100 moneda nacional):

SERVIDORES ACTIVOS CON ADEUDO NO RECONOCIDO

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-01-11-002	0.55	CEMJ710722IN3	Tiempo Completo Titular B	0.55	759/2019 J3C	Tramite
1129-06-02-08-003	10,763.55	GANP8407189U9	Horas Asignatura Nivel Superior	10,763.55	161/2019 J1C	Concluido
1129-06-02-08-004	13,000,000.00	S/D	S.E.T.U.A.N.	13,000,000.00	836/2019 J2C	Tramite
1129-06-02-09-001	759,236.44	MAFD7712295K6	Tiempo Completo Titular B	759,236.44	215/2020 J1C	Concluido
1129-06-02-09-003	213.70	S… C… D…		213.70		
1129-06-02-11-012	2,500.00	GOSJ810104GN8	Profesionista con Titulo	2,500.00		
1129-06-02-15-002	1,000.00	CICH700417DH2	Tiempo Completo Titular C	1,000.00		
1129-06-02-19-021	3,000.00	CARS841126V1A	Aux. de Serv. Varios	3,000.00		

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-02-20-001	147,000.00	R… F… M… A…		147,000.00	566/2019 J1C	Tramite
1129-06-02-21-007	38,000.00	PAGR750710127	Tiempo Completo Titular B	38,000.00	567/2019 J1C	Concluido
1129-06-03-01-002	1,191.00	COCM830816CC4	Tiempo Completo Nivel B	1,191.00	809/2019 J2C	Concluido
1129-06-03-01-005	13,000.00	AAPE8311065E6	Tiempo Completo Asociado A	13,000.00	820/2019 J1C	Concluido
1129-06-03-02-002	19,773.00	N… R… R… M…		19,773.00		
1129-06-03-03-001	22,178.25	CADR711029169	Tiempo Completo Asociado B	22,178.25	819/2019 J3C	Tramite
1129-06-03-04-001	13,820.00	GOHA660528C66	Otro Puesto	13,820.00	557/2019 J3C	Concluido
1129-06-03-04-002	4,814.48	EIJM751129GR7	Tiempo Completo Titular B	4,814.48	558/2019 J3C	Concluido
1129-06-03-06-001	3,572.57	TIGC800601QH4	Tiempo Completo Nivel C	3,572.57	563/2019 J1C	Concluido
1129-06-03-06-003	219.00	MAHL720501MW8	Tiempo Completo Titular A	219.00		
1129-06-03-07-001	83,030.40	VIRL680611597	Tiempo Completo Nivel C	83,030.40	558/2019 J2C	Concluido
1129-06-03-07-002	31,200.09	DEGE760128HY2	Tiempo Completo Nivel C	31,200.09	819/2019 J1C	Concluido
1129-06-03-09-001	170,846.37	HENL711111PL2	Tiempo Completo Nivel C	170,846.37	559/2019 J3C	Concluido
1129-06-03-12-001	60,286.12	MEPM790309R42	Tiempo Completo Asociado C	60,286.12	560/2019 J2C	Concluido
1129-06-03-13-003	6,720.00	M… C… V…		6,720.00	564/2019 J3C	Tramite
1129-06-03-13-006	17,110.88	AEAM550610RA0	Otro Puesto	17,110.88	561/2019 J2C	Concluido
1129-06-03-13-007	10,500.00	REMW870820ID5	Tiempo Completo Nivel A	10,500.00	562/2019 J3C	Concluido
1129-06-03-14-003	14,758.51	DETM620210RN7	Otro Puesto	14,758.51	820/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-01-003	3,000.00	HETR851007CC4	Tiempo Completo Titular A	3,000.00		
1129-06-04-01-004	3,500.00	ROBV830102EG9	Oficial Administrativo	3,500.00	626/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-01-005	13.81	CAMD810309CV9	Tiempo Completo Titular B	13.81		
1129-06-04-01-010	10,858.00	A… A… M… de J…		10,858.00	544/2019 J1D	Concluido
1129-06-04-01-011	2,500.00	EIRM630926UDA	Tiempo Completo Titular C	2,500.00		
1129-06-04-02-001	1,973.95	CAVS630614LA8	Tiempo Completo Titular C	1,973.95	638/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-02-005	14,850.00	RUAJ6507036Z2	Tiempo Completo Titular C	14,850.00	543/2019 J2C 624/2019 J3C	Tramite
1129-06-04-02-006	79,583.10	RUAJ6507036Z2	Tiempo Completo Titular C	79,583.10	543/2019 J2C 624/2019 J3C	Tramite
1129-06-04-02-009	15,000.80	FOOJ811101TQ9	Tiempo Completo Titular B	15,000.80	844/2019 J1C 548/2018 J2C	Concluido
1129-06-04-02-010	31,474.00	AUOS550211L4A	Tiempo Completo Titular C	31,474.00	825/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-03-003	14,000.00	A… B… G…		14,000.00	824/2019 J2C	Tramite
1129-06-04-03-004	30,000.00	EISP721021LZ9	Tiempo Completo Titular C	30,000.00	629/2019 J1C 214/2020 J1C	Concluido
1129-06-04-03-010	36,663.02	OECB811204UG4	Tiempo Completo Asociado A	36,663.02	546/2019 y 850/2019 J1C	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-04-03-011	43,000.00	MABA830320N21	Tiempo Completo Asociado B	43,000.00	626/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-03-013	9,000.00	TOLJ680618QF6	Tiempo Completo Asociado C	9,000.00	634/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-03-014	60,321.00	MEGA8001242W7	Tiempo Completo Titular A	60,321.00	624/2019 J2C y 546/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-03-015	25,113.48	MONS7611217MA	Tiempo Completo Titular C	25,113.48	804/2019 J1C 452/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-04-001	4,499.53	PEND660927FP8	Tiempo Completo Titular A	4,499.53	635/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-04-002	2,000.00	PEVI580411E77	Oficial de Servicios Escolares	2,000.00	635/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-04-003	32,014.16	CECL611009T40	Tiempo Completo Titular C	32,014.16	801/2019 J2C 220/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-04-005	2,000.00	C… P… K…		2,000.00	625/2019 J3C	Tramite
1129-06-04-04-006	64,622.97	CATA820930PI2	Tiempo Completo Asociado A	64,622.97	546/2019 J2C	Tramite
1129-06-04-04-007	4,894.75	BOML610117FTA	Tiempo Completo Titular A	4,894.75	802/2019 J1C 219/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-04-008	3,500.00	BAGF730213V45	Oficial Administrativo	3,500.00	220/2019 J2C 802/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-05-001	11,244.34	HABF600309BB6	Tiempo Completo Titular C	11,244.34		
1129-06-04-05-002	95,842.93	PAGE710729R30	Tiempo Completo Titular A	95,842.93	636/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-05-004	62,459.45	RIGJ750823399	Tiempo Completo Titular A	62,459.45	639/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-05-006	28,526.00	GUPM741118PI8	Tiempo Completo Titular B	28,526.00	640/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-05-007	6,000.00	BACE700103GK0	Tiempo Completo Asociado B	6,000.00	642/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-05-008	5,000.00	LOCT781201F18	Tiempo Completo Titular B	5,000.00	643/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-05-009	33,420.45	SIJI771216G10	Tiempo Completo Titular C	33,420.45	622/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-05-011	20,926.46	GAMR740630H41	Horas Asignatura Nivel Superior	20,926.46	645/2019J1C	Concluido
1129-06-04-05-012	16,272.00	MOTD5203088N5	Tiempo Completo Titular C	16,272.00	646/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-05-013	6,000.79	MAHE770917K10	Tiempo Completo Titular C	6,000.79	647/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-05-014	43,702.00	PIVG870726T12	Horas Asignatura Nivel Superior	43,702.00	648/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-05-017	1,500.00	RIBJ771001JI8	Tiempo Completo Titular A	1,500.00	619/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-05-018	51,702.84	CAIC7507195VA	Tiempo Completo Titular B	51,702.84	717/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-05-026	5,500.00	UOAH620204LN9	Tiempo Completo Titular B	5,500.00	651/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-06-003	20,427.22	OIER581214PW8	Tiempo Completo Titular C	20,427.22	621/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-06-005	10,344.70	HEGF580205AD1	Tiempo Completo Titular C	10,344.70	653/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-06-007	1,725.00	R… J… E…		1,725.00	620/2019 J3C	Tramite
1129-06-04-06-009	6,586.87	CAAM6909206A2	Otro Puesto	6,586.87	654/2019	Tramite

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-04-06-012	8,859.97	A… O… L…		8,859.97	J3C 620/2019 J2C	Tramite
1129-06-04-06-015	65,392.60	ZEMG7311137R0	Tiempo Completo Asociado C	65,392.60	630/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-06-017	2,000.00	R… Z… C… V…		2,000.00	621/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-06-018	3,642.53	OAGJ580726LN6	Otro Puesto	3,642.53	716/2019 J3C	Tramite
1129-06-04-06-019	2,451.65	TOCV7005296P2	Tiempo Completo Titular C	2,451.65	631/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-06-023	6,000.00	FEZM711227799	Tiempo Completo Titular B	6,000.00	828/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-06-024	4,000.00	R… Z… J… F…		4,000.00	621/2019 J2C 621/2019 J2C	Tramite
1129-06-04-07-001	20,000.00	SAGS671120AZ1	Otro Puesto	20,000.00	633/2019 J3C 720/2019 J3C 212/2020 J3C	Concluido
1129-06-04-07-002	11,846.00	CAPJ790403TD6	Tiempo Completo Asociado B	11,846.00	634/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-07-005	3,400.00	OOGF730527M64	Tiempo Completo Asociado A	3,400.00	636/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-07-008	4,103.77	RACJ700310RG4	Tiempo Completo Asociado A	4,103.77	639/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-07-009	22,500.00	AEAJ71010844A	Horas Asignatura Nivel Superior	22,500.00	842/2019 J1C	Tramite
1129-06-04-07-013	40,000.00	LOSR8109026S7	Tiempo Completo Titular A	40,000.00	640/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-07-014	28,250.00	CARE740127Q10	Tiempo Completo Asociado B	28,250.00	641/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-08-001	35,711.60	DIAA5002036L2	Tiempo Completo Titular B	35,711.60	828/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-08-002	21,365.07	TORH630907RC5	Tiempo Completo Titular A	21,365.07	641/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-08-004	7,000.00	M… Z… C… M…		7,000.00	637/2019 J1C	tramite
1129-06-04-08-005	3,000.00	G… G… D… C…		3,000.00	637/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-08-006	3,000.00	G… F… C… R…		3,000.00	637/2019 J2C	Tramite
1129-06-04-08-008	2,093.42	MERM811027K18	Tiempo Completo Asociado B	2,093.42		
1129-06-04-08-010	15,000.00	WOML760501JV5	Tiempo Completo Asociado B	15,000.00	643/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-08-011	12,077.00	SADE851012CW9	Tiempo Completo Asociado A	12,077.00	643/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-08-012	69,166.67	FEMI880915MM1	Tiempo Completo Asociado A	69,166.67	644/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-08-013	74,991.17	ZAPA720411RK0	Tiempo Completo Titular A	74,991.17	644/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-08-015	10.02	MARA8104079M6	Tiempo Completo Titular C	10.02		
1129-06-04-08-016	7,328.32	BILS621001KB2	Chofer	7,328.32	827/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-08-019	26,500.00	LOHA6706197U3	Oficial Administrativo	26,500.00	645/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-08-026	3,500.00	COHY860916U17	Horas Asignatura Nivel Superior	3,500.00	622/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-09-001	8,400.82	RORD760201PF5	Tiempo Completo Titular A	8,400.82	655/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-09-002	312,794.62	JIGE79032316A	Tiempo Completo Titular A	312,794.62	655/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-10-002	33,905.20	ZECE691112TY1	Tiempo Completo Titular C	33,905.20	656/2019	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-04-10-005	154,666.09	EEMM701223JA8	Tiempo Completo Titular C	154,666.09	J2C 827/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-10-008	8,500.00	BEGV690329FL5	Tiempo Completo Titular C	8,500.00	658/2019 J1C 610/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-10-009	16,710.00	MEBR7312286D9	Tiempo Completo Titular B	16,710.00	658/2019 J3C	Tramite
1129-06-04-11-004	10,000.00	VABR4912234E7	Tiempo Completo Titular C	10,000.00	659/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-11-007	9,172.45	BUMR6101272H5	Otro Puesto	9,172.45	617/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-11-008	16,465.05	AUCJ610624DK7	Tiempo Completo Titular C	16,465.05	823/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-11-010	3,000.00	AACS740914RA0	Secretaria	3,000.00	816/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-11-012	36,000.00	W… P… G… A…		36,000.00	625/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-11-013	141,101.86	BAMR710301MB2	Tiempo Completo Titular B	141,101.86	826/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-12-002	10,800.00	HEBJ680821J33	Tiempo Completo Titular C	10,800.00	645/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-12-004	1,500.00	RARC6011086H4	Tiempo Completo Titular C	1,500.00	646/2019 J2C 843/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-12-007	471,091.46	GOGA700204CA4	Tiempo Completo Titular C	471,091.46	547/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-12-009	23,138.63	MAGS690517979	Tiempo Completo Titular C	23,138.63	744/2019 J3C 647/2019 J2C	Concluido y Tramite
1129-06-04-13-001	6,652.28	EAEA6811152F0	Tiempo Completo Titular B	6,652.28	823/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-13-002	5,000.00	COGR820115ID0	Horas Asignatura Nivel Superior	5,000.00	824/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-14-001	6,923.36	RAEA760619E19	Tiempo Completo Titular B	6,923.36	648/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-14-002	27,177.00	LOLV760214UG4	Tiempo Completo Asociado A	27,177.00		
1129-06-04-17-001	2,500.00	OOMA7107155U6	Tiempo Completo Titular B	2,500.00	650/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-17-002	77,519.84	HEQE620307SS2	Tiempo Completo Titular C	77,519.84	651/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-17-003	19,300.00	MORE690113M99	Tiempo Completo Titular A	19,300.00	594/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-17-006	6,297.96	G… E…		6,297.96	631/2019 J1C	Tramite
1129-06-04-17-007	4,700.00	PABM820504IU7	Tiempo Completo Asociado C	4,700.00	652/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-17-008	30,000.00	CURD780818476	Tiempo Completo Titular A	30,000.00	823/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-17-010	14,868.07	BETA8510129C0	Tiempo Completo Titular B	14,868.07	653/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-17-011	25,113.81	MAIG700111D69	Tiempo Completo Titular B	25,113.81	631/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-17-012	16,650.00	AERL701113683	Tiempo Completo Asociado C	16,650.00	776/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-17-013	10,000.00	E… B… E… G…		10,000.00	839/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-17-014	86,254.77	VITE830910MM8	Tiempo Completo Titular C	86,254.77	711/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-17-015	1,885.51	MAIG700111D69	Tiempo Completo Titular B	1,885.51	777/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-17-019	15,000.00	QUCL6108259U4	Tiempo Completo Titular B	15,000.00	545/2019 J1C	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-04-17-021	5,000.04	SAAM7607229U2	Tiempo Completo Titular B	5,000.04	778/2019 838/2019 J2C	
1129-06-04-17-025	80,027.32	GODA820802EL0	Tiempo Completo Asociado C	80,027.32	779/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-18-001	20,368.35	BERA641226V46	Tiempo Completo Titular B	20,368.35	779/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-18-003	13,374.31	MAPJ761224UP5	Tiempo Completo Titular C	13,374.31	781/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-19-001	4,715.43	PARL800320KB8	Tiempo Completo Titular C	4,715.43	781/2019 y 837/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-20-001	5,000.00	AART780120SW1	Tiempo Completo Asociado C	5,000.00	782/2019 J2C 843/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-20-002	3,000.00	BARN610408EFA	Tiempo Completo Titular B	3,000.00	843/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-20-004	22,115.12	M… G… L…		22,115.12	783/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-20-007	19,415.73	MARN8510125M9	Tiempo Completo Asociado B	19,415.73	784/2019 J3C	Tramite
1129-06-04-21-001	8,860.00	Y… L… J… A…		8,860.00	839/2019 J1C	Tramite
1129-06-04-21-002	46,176.96	M… M… A…		46,176.96	785/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-21-003	15,000.00	I… D… E…		15,000.00	786/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-23-001	5,600.00	S… Q… M… E…		5,600.00	848/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-24-001	1,415.61	CACP630709QE2	Tiempo Completo Titular B	1,415.61	788/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-24-002	2,500.00	E… P… I… M…		2,500.00	774/2019 J3C 842/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-25-001	5,000.00	A… R… H…		5,000.00	774/2019 J2C 841/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-25-002	2,400.00	AAGR760915AX7	Tiempo Completo Asociado A	2,400.00	775/2019 J1C 814/2019 J1C	Concluido
1129-06-04-26-003	2,728.51	CAVS630614LA8	Tiempo Completo Titular C	2,728.51	837/2019 J1C 776/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-26-004	13,400.00	CACX821202MP9	Tiempo Completo Titular B	13,400.00	815/2019 J2C	
1129-06-04-27-003	20,000.00	M… B… A… J…		20,000.00	849/2019 J2C	Concluido
1129-06-04-27-004	3,740.00	MERS8109286R7	Tiempo Completo Titular B	3,740.00	778/2019 J1C 778/2019 J1C 815/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-27-006	1.00	MEFS781004M32	Tiempo Completo Titular B	1.00		
1129-06-04-28-001	1,537.50	MOGO631210QP7	Tiempo Completo Titular C	1,537.50	779/2019 J1C	Tramite
1129-06-04-28-002	5,500.00	MEOK860923RF4	Horas Asignatura Nivel Superior	5,500.00	780/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-30-002	32,910.00	YUSA7509135KA	Tiempo Completo Titular A	32,910.00	548/2019	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-04-32-002	13,786.54	FIVL731229IGA	Tiempo Completo Titular B	13,786.54	J1C 766/2019 J2C 804/2019 J3C 784/2019	Concluido
1129-06-04-33-001	5,321.00	NAHR5502218B2	Tiempo Completo Titular C	5,321.00	J1C 772/2019 J2C 814/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-33-002	34,701.51	AIMH770612DZ8	Tiempo Completo Asociado B	34,701.51	773/2019 J3C	Concluido
1129-06-04-34-003	186,681.53	AEGN780712MM5	Horas Asignatura Nivel Superior	186,681.53	773/2019 J1C	Tramite
1129-06-04-37-001	60,000.00	AUOS550211L4A	Tiempo Completo Titular C	60,000.00	773/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-01-001	4,369.20	PECR7309102B8	Chofer	4,369.20	725/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-01-002	240,977.95	AACE5909063N9	Otro Puesto	240,977.95	218/2019 J1C 847/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-01-003	18,000.00	R… H… F… J…		18,000.00	725/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-02-001	2,976.95	NAME620704CJ9	Tiempo Completo Asociado B	2,976.95		
1129-06-05-02-002	52,484.92	FOSC761116FD8	Tiempo Completo Titular C	52,484.92	726/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-02-003	2,300.00	QUGS8409021A8	Tiempo Completo Titular B	2,300.00	726/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-02-004	8,212.09	RAJA681127D6A	Tiempo Completo Titular C	8,212.09	727/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-02-005	4,000.00	JIDJ8207196S2	Oficial Administrativo	4,000.00	728/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-02-006	2,900.00	HERJ791105J77	Analista	2,900.00	728/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-02-007	7,076.83	NAMA731012QS5	Tiempo Completo Titular C	7,076.83	729/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-03-004	1,301.75	SAAD720706IBA	Tiempo Completo Asociado B	1,301.75	729/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-04-001	13,894.00	ROCJ690515Q81	Tiempo Completo Titular C	13,894.00	730/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-05-001	2,387.56	R… H… A…		2,387.56	730/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-07-002	6,574.29	DUBF671022R97	Oficial Administrativo	6,574.29	721/2019 J1C 212/2020 J2C 73272019 J3C	Concluido
1129-06-05-08-005	19,169.02	S/D	Sría. de Vinculación Autobús Universitario	19,169.02		
1129-06-05-08-006	101,296.68	GOSE780222IZ4	Tiempo Completo Asociado B	101,296.68	733/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-08-007	44,380.00	G… D… M… C…		44,380.00	734/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-08-008	30,375.54	RIGJ750823399	Tiempo Completo Titular A	30,375.54	735/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-08-009	22,358.29	PIRT821029PI2	Tiempo Completo Asociado C	22,358.29	735/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-11-001	34,824.86	AENP600116I89	Otro Puesto	34,824.86	736/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-12-003	16,296.00	AICL7912173Z1	Analista	16,296.00	550/2019 J3C 822/2019 J3C	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-05-13-002	1,165.00	GODJ740129CC8	Oficial Administrativo	1,165.00	736/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-14-001	2,465.00	BEGH710801NF1	Tiempo Completo Asociado A	2,465.00	737/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-15-001	92,998.17	SAMO730507PS6	Tiempo Completo Asociado B	92,998.17	738/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-15-002	2,500.00	HEQJ680824A45	Tiempo Completo Asociado B	2,500.00	742/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-15-003	248,870.48	CAFX710519SZ7	Tiempo Completo Titular B	248,870.48	738/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-15-010	10,185.20	MERA801009JI8	Tiempo Completo Titular B	10,185.20	738/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-15-011	1,899.68	GARM790429P80	Tiempo Completo Titular B	1,899.68	739/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-15-012	7,646.88	PAPR890228P84	Tiempo Completo Asociado C	7,646.88	740/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-15-013	311,258.35	PEGJ730418JXA	Tiempo Completo Titular C	311,258.35	774/2019 J1C 829/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-15-014	1,500.30	CAHE771103RJ0	Tiempo Completo Asociado B	1,500.30	740/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-15-015	23,621.19	ZEVA870817NR8	Tiempo Completo Asociado C	23,621.19	696/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-15-016	2,200.00	GODA700129QBA	Tiempo Completo Titular A	2,200.00	695/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-15-018	4,500.00	M… M… A… M…		4,500.00		
1129-06-05-15-020	4,319.00	LOPS831121UT5	Secretaria	4,319.00	696/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-15-023	226,138.70	MAMW740110PE9	Horas Asignatura Nivel Superior	226,138.70	697/2019 J1C	Tramite
1129-06-05-15-024	314,345.62	GAMN790729NAA	Tiempo Completo Titular C	314,345.62	697/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-15-028	90,080.00	MAFD7712295K6	Tiempo Completo Titular B	90,080.00	697/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-15-030	10,000.00	MAPL8610062U1	Tiempo Completo Asociado A	10,000.00	743/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-15-033	20,500.00	MAGS690517979	Tiempo Completo Titular C	20,500.00	647/2019 J2C	Tramite
1129-06-05-15-034	33,320.00	RURL7907251D6	Tiempo Completo Asociado B	33,320.00	745/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-16-003	797,443.14	PAFJ6411054H1	Otro Puesto	797,443.14	700/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-16-006	13,700.00	PEHJ610522U54	Taquimecanografía	13,700.00	701/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-16-008	4,200.00	JAUF750531Q41	Tiempo Completo Asociado A	4,200.00	746/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-16-009	11,500.00	CAMP680123AL5	Tiempo Completo Asociado A	11,500.00	747/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-16-011	50,000.00	MURP8111169A2	Tiempo Completo Nivel C	50,000.00	748/2019 J1C	Tramite
1129-06-05-16-012	116,516.28	CAGR720729356	Tiempo Completo Titular B	116,516.28	699/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-16-014	6,905.96	BAOE8605103N3	Horas Asignatura Nivel A	6,905.96	700/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-16-015	8,500.00	GOCB880831QY7	Auxiliar Contable	8,500.00	748/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-16-016	14,428.43	MEVD8207168M3	Tiempo Completo Asociado C	14,428.43	701/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-17-004	5,479.63	FEBN750111Q6A	Tiempo Completo Asociado C	5,479.63	599/2018 J1C	Concluido
1129-06-05-17-006	6,730.00	LOAL780227AL2	Tiempo Completo Titular B	6,730.00	702/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-17-007	3,943.53	NAFI740403PE0	Operador de Computadora	3,943.53	702/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-17-010	5,000.00	CAGR720729356	Tiempo Completo Titular B	5,000.00	600/2019	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-05-17-011	5,910.27	AILA7210183W5	Tiempo Completo Titular B	5,910.27	J1C 703/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-18-001	20,917.78	CANJ69021052A	Tiempo Completo Asociado B	20,917.78	704/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-18-003	15,000.00	CAMO840728BK5	Tiempo Completo Nivel B	15,000.00	749/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-18-004	19,000.00	BAGD810825P84	Tiempo Completo Asociado B	19,000.00	751/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-18-008	0.80	R… C… J… I…		0.80	805/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-18-010	5,300.00	CAME890114RV2	Aux. de Serv. Varios	5,300.00	751/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-18-014	17,340.81	LOCE780710NG2	Tiempo Completo Asociado B	17,340.81	704/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-20-001	3,877.60	OIRA760226RH8	Oficial Administrativo	3,877.60	706/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-20-003	3,559.99	GOGN8508232D5	Prensista Offsett	3,559.99	703/2019 J2C 715/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-20-004	5,955.04	DEMS7805021X6	Secretaria	5,955.04	704/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-21-002	100,348.00	PIRT821029PI2	Tiempo Completo Asociado C	100,348.00	705/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-22-001	45,150.00	MAFD7712295K6	Tiempo Completo Titular B	45,150.00	706/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-22-003	139,236.00	MAFV750408V92	Horas Asignatura Nivel Superior	139,236.00	707/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-22-006	34,076.79	V… B… A… N…		34,076.79		
1129-06-05-22-013	37,996.50	V… B… A… N…		37,996.50	708/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-23-001	74,765.00	ZELS6003065W8	Tiempo Completo Titular C	74,765.00	752/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-23-002	1,818.80	BOSI6703178UA	Tiempo Completo Titular C	1,818.80	753/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-23-003	182,296.80	PALL540301GF2	Tiempo Completo Titular C	182,296.80	753/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-23-010	22,582.12	PEME671116UZ5	Tiempo Completo Titular C	22,582.12	746/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-23-011	5,475.37	LORC610211ND9	Tiempo Completo Titular B	5,475.37	747/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-23-015	15,957.95	VIPN591226B10	Otro Puesto	15,957.95	708/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-23-016	22,000.00	TAVR770721RJ2	Tiempo Completo Titular B	22,000.00	749/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-23-017	16,628.18	GORF701215V24	Tiempo Completo Titular B	16,628.18	749/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-23-018	26,885.71	GAPJ540831CR5	Tiempo Completo Titular C	26,885.71	709/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-23-019	25,950.00	NAMR660419IN2	Tiempo Completo Titular C	25,950.00	750/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-23-020	2,000.00	AEAX740411NU5	Tiempo Completo Asociado A	2,000.00	750/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-23-025	4,708.00	P… O… J… G…		4,708.00	752/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-23-026	13,293.74	GIPM780326FNA	Tiempo Completo Titular C	13,293.74	596/2018 714/2019 753/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-25-002	5,114.89	VITE830910MM8	Tiempo Completo Titular C	5,114.89	711/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-26-003	1,731.87	GOSH720427LZ3	Procesador de Matrices	1,731.87	711/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-27-001	19,855.64	S/D	Vinculación Farmacia	19,855.64		
1129-06-05-27-002	19,755.98	S/D	Vinculación Consultorio	19,755.98		

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-05-27-004	20,742.26	FIVL731229IGA	Tiempo Completo Titular B	20,742.26	780/2019 J2C	Tramite
1129-06-05-28-001	2,005.46	JAGM860514G75	Bibliotecario	2,005.46	785/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-29-001	61,319.13	GOSE780222IZ4	Tiempo Completo Asociado B	61,319.13	786/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-30-004	129,523.00	CAOJ541105MI4	Tiempo Completo Titular A	129,523.00	782/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-30-005	40,689.53	B… H… T… A…		40,689.53		
1129-06-05-30-008	7,000.00	ZARP7510056S2	Horas Asignatura Nivel Superior	7,000.00	785/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-31-001	12,822.83	MEAJ620502GF6	Otro Puesto	12,822.83	789/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-31-002	3,480.40	AOCD750226G45	Tiempo Completo Titular B	3,480.40	790/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-31-003	55,014.80	CAGR720729356	Tiempo Completo Titular B	55,014.80	790/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-32-002	30,051.60	CAJS661007QQ9	Archivista	30,051.60	791/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-32-004	10,054.00	CATM801218QS7	Tiempo Completo Titular B	10,054.00	790/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-32-005	85,528.12	C… T… C… E…		85,528.12		
1129-06-05-32-006	5,598.00	LAGL821016L61	Auxiliar Contable	5,598.00	792/2019	Concluido
1129-06-05-33-002	2,500.00	FIEB850220153	Aux. Bibliotecario	2,500.00	847/2019 J1C 794/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-33-004	10,000.00	HEAL760108EC0	Oficial Administrativo	10,000.00	812/2019 J1C 793/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-34-001	7,000.00	EIAR670109E24	Tiempo Completo Titular C	7,000.00	793/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-34-002	166,453.12	GAVR5801066B5	Tiempo Completo Asociado B	166,453.12	802/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-34-003	3,001.65	MATI520827GQ1	Tiempo Completo Titular C	3,001.65	793/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-36-002	11,010.45	MOTC6103115R3	Tiempo Completo Titular B	11,010.45	798/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-37-001	1,276.40	GAMK720829DVA	Oficial Administrativo	1,276.40	797/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-37-002	66,172.41	SIOE600314G9A	Tiempo Completo Titular C	66,172.41	797/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-37-003	13,935.98	GOPH760116BB1	Oficial Administrativo	13,935.98	754/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-37-004	11,616.10	SARM7208211H7	Tiempo Completo Titular B	11,616.10	754/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-37-007	55,014.80	CAHH770615J93	Tiempo Completo Asociado C	55,014.80	755/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-40-001	5,243.67	BOSI6703178UA	Tiempo Completo Titular C	5,243.67	756/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-40-002	10,962.28	ROGA751217SJ1	Tiempo Completo Titular C	10,962.28	756/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-40-003	8,946.49	RUAJ6507036Z2	Tiempo Completo Titular C	8,946.49	543/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-40-004	25,803.36	CAMA580124P69	Tiempo Completo Titular C	25,803.36	755/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-40-005	31,974.07	MEDI751203LJ0	Tiempo Completo Titular C	31,974.07	754/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-42-002	17,593.39	LOGY750508DC4	Tiempo Completo Titular A	17,593.39	770/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-42-003	33,125.14	OAGJ580726LN6	Otro Puesto	33,125.14	770/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-42-005	1,929,830.27	ZEVA870817NR8	Tiempo Completo Asociado C	1,929,830.27	797/2019 J1	Tramite
1129-06-05-42-006	395,003.01	CAME860718CGA	Profesionista con Titulo	395,003.01	770/2019 J3C	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-05-42-008	9,600.00	NATC750717PW8	Tiempo Completo Titular B	9,600.00	769/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-43-002	20,753.00	GAVJ780412B43	Oficial Administrativo	20,753.00	769/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-43-003	17,661.78	ROAS720319PR6	Tiempo Completo Titular B	17,661.78	706/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-43-004	9,862.86	SAMM720521TZA	Tiempo Completo Asociado A	9,862.86	767/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-43-005	13,605.62	TORR740903IDA	Chofer	13,605.62	768/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-43-007	1,500.00	PAFJ6411054H1	Otro Puesto	1,500.00	767/2019 J1C	Tramite
1129-06-05-43-008	152,094.00	YUSA7509135KA	Tiempo Completo Titular A	152,094.00	766/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-43-009	60,899.37	OOGA820527QV8	Horas Asignatura Nivel Superior	60,899.37	766/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-43-010	119,586.92	MOLL7210316L7	Chofer	119,586.92	766/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-43-011	1,829.60	I… C… S… I…		1,829.60	765/2019 J2C	Tramite
1129-06-05-44-002	2,500.00	PEEL8410054H9	Aux. de Serv. Varios	2,500.00	745/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-45-001	4,500.00	A… H…		4,500.00	765/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-47-001	27,743.58	FELL720627EU6	Tiempo Completo Titular C	27,743.58	764/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-47-002	13,000.00	HEBF750129913	Horas Asignatura Nivel Superior	13,000.00	763/2019 J1C	Tramite
1129-06-05-50-001	11,815.18	LEFC600911A4A	Tiempo Completo Titular C	11,815.18	724/2019 J1C 762/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-50-002	939,169.12	BUMR6101272H5	Otro Puesto	939,169.12	796/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-50-003	36,000.00	D… P… N…		36,000.00	762/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-50-004	47,685.16	CALL761013CG4	Tiempo Completo Titular B	47,685.16	761/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-50-005	665,431.27	HEMJ721101244	Horas Asignatura Nivel Superior	665,431.27	706/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-50-006	15,170.00	MEPA880303IX5	Horas Asignatura Nivel Superior	15,170.00	761/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-50-010	1,853.93	BACJ670824133	Tiempo Completo Titular C	1,853.93	760/2019 J2C	Tramite
1129-06-05-50-012	54,881.95	GUPM741118PI8	Tiempo Completo Titular B	54,881.95	760/2019 J1C	Concluido
1129-06-05-50-013	45,000.00	CEMJ710722IN3	Tiempo Completo Titular B	45,000.00	759/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-51-002	46,474.67	PAFJ6411054H1	Otro Puesto	46,474.67	807/2019 J1C 700/2019 J3C	Concluido
1129-06-05-52-001	3,000.00	DAMR761217L16	Horas Asignatura Nivel Superior	3,000.00	759/2019 J2C	Tramite
1129-06-05-52-003	5,000.00	SOCO820929FD2	Tiempo Completo Asociado B	5,000.00	760/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-53-001	4,138.66	GOMS8703296F7	Oficial Administrativo	4,138.66	758/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-53-002	2,500.00	LODM8606204R7	Tiempo Completo Asociado A	2,500.00	758/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-54-001	12,040.11	VIBC770122TM5	Coordinador de Servicios Generales	12,040.11	796/2019 J3C	Tramite
1129-06-05-55-001	36,699.86	LEFC600911A4A	Tiempo Completo Titular C	36,699.86	757/2019 J2C	Concluido
1129-06-05-56-001	11,723.43	NAMA731012QS5	Tiempo Completo Titular C	11,723.43	795/2019 J2C	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-05-59-001	17,004.81	SIOA6504113W7	Tiempo Completo Titular A	17,004.81	757/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-01-001	20,233.24	S/D	Cheques en Aclaración	20,233.24		
1129-06-06-02-001	83,073.47	S/D	SPAUAN	83,073.47	836/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-03-001	7,344,505.20	S/D	Subsidio Federal	7,344,505.20		
1129-06-06-03-002	53,279,750.00	S/D	Subsidio Estatal	53,279,750.00		
1129-06-06-04-001	76,200.00	CAFX710519SZ7	Tiempo Completo Titular B	76,200.00	571/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-05-001	25,900.00	S/D	SUNTUAN	25,900.00	845/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-06-001	56,074.10	S/D	Programa Integral de Fortalecimiento	56,074.10		
1129-06-06-07-001	46,599.15	S/D	Patronato Universitario	46,599.15	845/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-08-002	10,000.00	FEAR541002AP8	Tiempo Completo Titular C	10,000.00	570/2019 J1C 715/2019 716/2019	Concluido
1129-06-06-08-003	7,000.00	GOGA680821543	Tiempo Completo Titular A	7,000.00	570/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-08-004	88,752.00	R… P… E…		88,752.00	572/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-08-005	19,674.00	MAHD720623IV1	Tiempo Completo Titular C	19,674.00	571/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-08-006	32,000.00	L… J… Y…		32,000.00	5722019 J3C	Tramite
1129-06-06-08-007	41,600.00	GOOH840223KR3	Oficial Administrativo	41,600.00	572/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-08-008	16,000.00	O… A… O… J…		16,000.00	570/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-09-001	4,097.32	S/D	Descuentos Fondo Prestamos Comisión Mixta	4,097.32		
1129-06-06-11-016	5,000.00	R… Z… M…		5,000.00	829/2019 J1C	Tramite
1129-06-06-11-018	100,000.00	GOIF491021J97	Otro Puesto	100,000.00	574/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-11-031	250,000.00	PEIA6701291C8	Electricista	250,000.00	578/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-11-033	100,000.00	MIDR600104BC9	Contador	100,000.00	577/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-12-001	1,000,000.00	S/D	Caja Ahorro SPAUAN	1,000,000.00		
1129-06-06-12-002	2,545,000.00	S/D	Caja Ahorro SETUAN	2,545,000.00		
1129-06-06-17-001	91,635.00	S/D	Cursos de la Sría. de Vinculación y Extensión	91,635.00		
1129-06-06-17-002	4,415,000.00	S/D	CONACYT UAN	4,415,000.00		
1129-06-06-17-005	9,464,034.24	S/D	Ingresos por Proyectos y Convenios	9,464,034.24		
1129-06-06-18-001	36,000.00	HEVR770830CH3	Horas Asignatura Nivel Superior	36,000.00	830/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-004	3,050.00	RAAM760914KN5	Tiempo Completo Asociado B	3,050.00	579/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-005	48,350.58	ZEVA870817NR8	Tiempo Completo Asociado C	48,350.58	580/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-18-006	15,000.00	ROVL881119US6	Horas Asignatura Nivel Superior	15,000.00	831/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-18-013	45,000.00	F… O… V… E… I…		45,000.00	583/2019 J2C	Tramite
1129-06-06-18-016	48,350.58	UIEF820518DJ0	Tiempo Completo Asociado B	48,350.58	831/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-020	49,877.58	PEOH8612223ZA	Tiempo Completo Asociado A	49,877.58	803/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-021	30,100.00	H… O… H… F…		30,100.00	585/2019 J2C	Tramite
1129-06-06-18-024	9,000.00	OEMM7712136J0	Horas Asignatura Nivel Superior	9,000.00	586/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-027	3,094.32	PACC7711191L7	Tiempo Completo Asociado C	3,094.32	587/2019	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-06-18-028	23,000.00	CALP91111155A	Tiempo Completo Asociado A	23,000.00	J1C 587/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-029	23,000.00	S… A… A… Y…		23,000.00	587/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-040	1,709.66	GUFJ840625H34	Tiempo Completo Asociado A	1,709.66	595/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-063	39,000.00	RUGJ920825S27	Profesionista con Titulo	39,000.00	588/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-067	4,100.00	MOGM791202RU8	Tiempo Completo Titular A	4,100.00	588/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-18-069	39,491.40	A… M… I… E…		39,491.40	588/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-075	6,000.00	AIVE720819TM4	Tiempo Completo Titular B	6,000.00	589/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-076	5,000.00	PEFN820926UH6	Medio Tiempo Asociado A	5,000.00	589/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-080	8,000.00	RUFW8511089X2	Horas Asignatura Nivel A	8,000.00	590/2019 J3C	Tramite
1129-06-06-18-083	6,750.00	BEGK880531NR4	Secretaria	6,750.00	580/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-086	14,983.32	NAAK711030941	Tiempo Completo Titular B	14,983.32	832/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-087	76,648.98	LIOA840726354	Tiempo Completo Asociado A	76,648.98	587/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-088	24,000.00	DAMR761217L16	Horas Asignatura Nivel Superior	24,000.00	833/2019 J3C	Tramite
1129-06-06-18-093	27,120.00	L... B… D…		27,120.00	582/2019 J1C	Tramite
1129-06-06-18-095	10,500.00	ROTN770106TC9	Tiempo Completo Titular B	10,500.00	583/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-18-096	61,200.00	PARE920520JI8	Vigilante	61,200.00	583/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-098	16,000.00	M… M… H…		16,000.00	584/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-099	16,000.00	MAMA930405UU4	Horas Asignatura Nivel Superior	16,000.00	585/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-100	24,000.00	C… J… H… M…		24,000.00	586/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-101	24,000.00	R… M… J…		24,000.00	586/2019 J1C	Tramite
1129-06-06-18-104	18,000.00	E… A… J… A…		18,000.00	833/2019 J1C	Tramite
1129-06-06-18-105	30,000.00	UOPE9303179M8	Oficial Administrativo	30,000.00	591/2019 J2C	Tramite
1129-06-06-18-107	8,000.00	VAFM900925LA8	Horas Asignatura Nivel Superior	8,000.00	592/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-18-108	27,000.00	CAGG700706CL6	Tiempo Completo Asociado A	27,000.00	834/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-111	7,695.00	ZEMG7311137R0	Tiempo Completo Asociado C	7,695.00	593/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-18-112	30,942.00	GAVR5801066B5	Tiempo Completo Asociado B	30,942.00	593/2019 J2C	Tramite
1129-06-06-18-115	7,200.00	RUOR840202CZ6	Horas Asignatura Nivel Superior	7,200.00	593/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-117	5,400.00	GANI890818CW8	Tiempo Completo Asociado A	5,400.00	594/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-18-118	5,400.00	HESR830530DD5	Tiempo Completo Asociado A	5,400.00	594/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-18-119	5,400.00	HESC851015R78	Horas Asignatura Nivel Superior	5,400.00	594/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-18-121	115,076.50	P… M… E… S…		115,076.50	835/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-001	28,108.80	ZELS6003065W8	Tiempo Completo Titular C	28,108.80	596/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-002	28,638.00	CAMM660123GX6	Tiempo Completo Titular B	28,638.00	596/2019	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-06-19-003	73,459.59	CAHH770615J93	Tiempo Completo Asociado C	73,459.59	J3C 599/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-004	67,138.60	CAGR720729356	Tiempo Completo Titular B	67,138.60	703/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-005	3,000.00	DELA800908S51	Tiempo Completo Asociado A	3,000.00	600/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-006	67,138.60	FEHC651014N32	Tiempo Completo Asociado B	67,138.60	834/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-007	3,000.00	GORC8208234T0	Tiempo Completo Asociado A	3,000.00	601/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-009	3,000.00	GUFJ840625H34	Tiempo Completo Asociado A	3,000.00	601/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-011	27,927.59	LORF640831R83	Horas Asignatura Nivel Superior	27,927.59	602/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-012	124,383.08	NERR830330SK9	Tiempo Completo Asociado B	124,383.08	602/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-013	10,266.00	PAFJ771109U8A	Horas Asignatura Nivel Superior	10,266.00	845/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-014	128,474.39	QUHB671221KF1	Tiempo Completo Titular A	128,474.39	603/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-016	124,383.08	SOCN730429186	Tiempo Completo Asociado A	124,383.08	60472019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-017	128,474.39	VARV791127KB9	Tiempo Completo Titular C	128,474.39	604/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-018	128,474.39	ZEMG7311137R0	Tiempo Completo Asociado C	128,474.39	604/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-019	4,262.09	BEAJ6003135Y7	Tiempo Completo Asociado B	4,262.09	605/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-020	23,403.38	GAJP770920E79	Horas Asignatura Nivel Superior	23,403.38	606/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-021	3,000.00	GORJ860328Q92	Tiempo Completo Titular B	3,000.00	607/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-022	4,828.50	PECH820309937	Tiempo Completo Asociado A	4,828.50	607/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-023	126,031.16	PEOH8612223ZA	Tiempo Completo Asociado A	126,031.16	607/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-024	140,077.28	ZEVA870817NR8	Tiempo Completo Asociado C	140,077.28	608/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-025	15,790.00	PEPM841224439	Tiempo Completo Asociado A	15,790.00	608/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-026	16,082.00	PEPA840929179	Tiempo Completo Asociado B	16,082.00	608/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-027	2,200.00	SARJ820530IN4	Tiempo Completo Asociado B	2,200.00	609/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-028	26,000.00	AACJ840804FQ8	Tiempo Completo Asociado B	26,000.00	610/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-029	14,000.00	BEGV690329FL5	Tiempo Completo Titular C	14,000.00	610/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-030	10,787.80	FIVR610915E30	Tiempo Completo Titular B	10,787.80	610/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-031	10,000.00	PESL7506098K2	Tiempo Completo Asociado C	10,000.00	611/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-032	14,000.00	FOOE850323PN2	Tiempo Completo Titular B	14,000.00	611/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-033	2,132.25	R… M… J… A…		2,132.25	612/2019 J1C	Tramite
1129-06-06-19-034	2,558.70	M… J… J… A…		2,558.70	612/2019 J3C	Tramite
1129-06-06-19-035	3,333.33	R… U… Y… S…		3,333.33	612/2019 J2C	Tramite
1129-06-06-19-036	5,000.00	GANP8407189U9	Horas Asignatura Nivel Superior	5,000.00	613/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-037	8,000.00	A… M… E…		8,000.00	613/2019 J3C	Tramite
1129-06-06-19-038	2,132.25	C… M… L… Z…		2,132.25	614/2019	Concluido

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	R.F.C	Puesto	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio	Estatus Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-06-19-039	2,000.00	SEVE940504BR2	Oficial Administrativo	2,000.00	J2C 615/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-040	4,000.00	GAPE751029690	Oficial Administrativo	4,000.00	615/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-041	4,000.00	R… E… H…		4,000.00	616/2019 J1C	Tramite
1129-06-06-19-042	2,221.66	H… M… E… A…		2,221.66	616/2019 J3C	Tramite
1129-06-06-19-043	2,221.66	N… P… B… A…		2,221.66	617/2019 J1C	Tramite
1129-06-06-19-044	2,221.66	G… C… O… M…		2,221.66	617/2019 J2C	Tramite
1129-06-06-19-045	1,800.00	FOSA751216DB7	Secretaria	1,800.00	605/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-046	2,178.75	A… R… J… I…		2,178.75	605/2019 J1C	Tramite
1129-06-06-19-047	2,178.75	A… G… M… G…		2,178.75	609/2019 J3C	Tramite
1129-06-06-19-048	2,178.75	D… V… Y… L…		2,178.75	609/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-049	2,178.75	G… M… D… S…		2,178.75	611/2019 J2C	Tramite
1129-06-06-19-050	2,221.66	V… G… G… A…		2,221.66	613/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-19-051	2,558.75	M… B… G…		2,558.75	614/2019 J1C	Concluido
1129-06-06-19-052	2,558.70	C… B… B… F…		2,558.70	614/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-19-054	2,000.00	P… R…C… I…		2,000.00	616/2019 J2C	Concluido
1129-06-06-20-001	44,070.00	BUMR6101272H5	Otro Puesto	44,070.00	617/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-21-001	50,728.06	CAFX710519SZ7	Tiempo Completo Titular B	50,728.06	618/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-24-001	1,200,000.00	S/D	Fondo Prestamos Sindicales SETUAN	1,200,000.00		
1129-06-06-26-001	41,140.00	AAGM8412308D2	Oficial Administrativo	41,140.00	619/2019 J3C	Concluido
1129-06-06-27-001	6,745.91	PAGE710729R30	Tiempo Completo Titular A	6,745.91	619/2019 J2C 636/2019 J1C	Concluido
1129-06-07-01-001	18,320,922.37	S/D	Asesoría Integral SANPETESBURGO	18,320,922.37	846/2019 J1C	Tramite
1129-06-07-01-002	1,062.73	S/D	Descuento por Beca Inscripción	1,062.73		
1129-06-07-01-003	10,481.22	S/D	Cuenta Cuadrante (O…)	10,481.22		
1129-06-07-01-004	364.58	S/D	Cuenta Cuadrante (B…)	364.58		
1129-06-07-01-005	3,890.62	S/D	PAY PAL	3,890.62		
Total	129,014,353.73			129,014,353.73		

FUENTE: Gestiones realizadas y Anexo 38 *«Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables»* solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-21/2023, remitidos con oficios RUAN/0402/2023 y RUAN/0428/2023.
*S/D: Sin Dato

1.2. Respecto de las siguientes cuentas, en el Anexo 38 se indica que corresponde a servidores públicos que se encuentran con baja por jubilación; advirtiéndose que durante la transición a la categoría por jubilación no se aclaró el importe del saldo pendiente de pago con la Universidad, por un importe de $17,336,152.52 (diecisiete millones trescientos treinta y seis mil ciento cincuenta y dos pesos 52/100 moneda nacional):

SERVIDORES CON ESTATUS BAJA POR JUBILACIÓN

No. Cuenta	R.F.C	Puesto	Baja	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-01-06-001	PAFJ590705Q3A	Tiempo Completo Titular C	16/11/2019	118,160.51	
1129-06-03-01-001	PECL540916LC5	Tiempo Completo Titular A	01/04/2020	2,239.56	723/2019 822/2019 J1C
1129-06-03-01-004	AASV6903311L3	Tiempo Completo Asociado C	01/02/2023	8,741.36	820/2019 J2C
1129-06-03-10-001	POCL550105G72	Tiempo Completo Titular A	16/06/2013	2,014.45	559/2019 J2C
1129-06-03-11-001	NURM4911012L3	Tiempo Completo Nivel B	16/02/2006	3,500.00	560/2019 J1C
1129-06-03-13-004	EIRF610402PUA	Tiempo Completo Asociado B	01/04/2018	176,618.12	722/2019 J1C 818/2019 J3C
1129-06-03-13-005	RUAF650103B97	Tiempo Completo Titular A	16/01/2017	2,000.00	561/2019 J3C
1129-06-03-14-001	PALJ610127C37	Tiempo Completo Asociado B	01/05/2021	25,588.72	817/2019 J2C
1129-06-03-15-001	AIOM621228FA8	Tiempo Completo Asociado B	16/10/2020	1,926.79	563/2019 J3C
1129-06-04-01-002	AAVE571112HQ5	Tiempo Completo Titular C	01/05/2014	1,500.00	625/2019 J1C
1129-06-04-02-002	ROCG610413JT1	Tiempo Completo Titular C	16/06/2017	31,935.29	454/2019 J1C 826/2019 J2C
1129-06-04-02-003	MECF550708UZ7	Tiempo Completo Titular C	01/01/2015	43,303.42	627/2019 J1C
1129-06-04-02-004	GOGJ6007046G9	Tiempo Completo Titular C	16/11/2019	78,374.73	627/2019 J3C
1129-06-04-03-001	MAEM540517NR0	Tiempo Completo Titular C	01/03/2020	58,103.44	544/2019 J2C
1129-06-04-03-002	MAMS431224CR9	Tiempo Completo Titular C	16/12/2014	134,872.36	453/2019 J1C 801/2019 J3C
1129-06-04-03-005	GAGG720831LL9	Oficial Administrativo	01/03/2020	136,725.51	628/2019 J1C 721/2019 J3C
1129-06-04-05-010	HEAE560512KP4	Tiempo Completo Titular C	16/07/2018	6,500.00	644/2019 J3C
1129-06-04-05-015	CASG540325191	Tiempo Completo Titular A	16/10/2015	6,800.00	649/2019 J2C
1129-06-04-05-016	VABM5705144S1	Tiempo Completo Titular C	01/01/2018	6,800.00	649/2019 J1C
1129-06-04-06-001	VIPB610801T43	Tiempo Completo Titular C	16/06/2017	1,054.84	652/2019 J3C
1129-06-04-06-004	MERE521013UU2	Tiempo Completo Titular C	16/09/2017	4,940.61	653/2019 J1C
1129-06-04-06-010	GOBR571116LA9	Tiempo Completo Titular C	01/06/2007	1,394.91	654/2019 J2C
1129-06-04-06-011	SAVM610627MK9	Tiempo Completo Titular C	01/03/2022	11,450.00	628/2019 J2C
1129-06-04-06-014	PEGR5004142X7	Tiempo Completo Titular C	16/10/2018	1,000.00	629/2019 J3C
1129-06-04-06-022	PAFJ590705Q3A	Tiempo Completo Titular C	16/11/2019	43,803.76	632/2019.J1C
1129-06-04-07-003	GOBM630305K33	Tiempo Completo Titular C	01/06/2017	14,000.00	
1129-06-04-07-006	GOBM630305K33	Tiempo Completo Titular C	01/06/2017	1,989.64	636/2019 J2C
1129-06-04-08-003	PENM5007162BA	Tiempo Completo Titular B	01/04/2019	643,101.67	641/2019 J2C
1129-06-04-08-007	AUHR540831C65	Tiempo Completo Titular C	16/06/2015	9,500.00	642/2019 J1C
1129-06-04-08-009	PERJ490804EF6	Tiempo Completo Titular A	01/05/2023	13,673.70	642/2019 J2C
1129-06-04-08-021	TOGR500304B66	Tiempo Completo Titular A	01/05/2019	6,500.00	655/2019 J1C
1129-06-04-09-004	BACL690816H77	Tiempo Completo Titular C	01/10/2019	3,000.00	827/2019 J2C
1129-06-04-10-001	MOGR540525TJ2	Tiempo Completo Titular C	01/06/2017	34,891.68	656/2019 J1C
1129-06-04-10-003	VEAK721105BJ1	Tiempo Completo Titular B	16/09/2017	28,053.06	657/2019 J1C
1129-06-04-10-004	DUHR4410114Q8	Tiempo Completo Titular C	16/06/2013	2,784.00	657/2019 J3C
1129-06-04-10-006	VAAI710618Q99	Tiempo Completo Titular C	01/06/2021	106,545.50	657/2019 J2C
1129-06-04-11-001	PEGR520118DY2	Tiempo Completo Titular C	16/05/2015	64,798.66	459/2019 J1C 810/2019 J2C 826/2019 J3C
1129-06-04-11-002	OICM531020ADA	Tiempo Completo Titular C	01/03/2017	21,734.00	545/2019 J1C
1129-06-04-11-003	CAVF591004AT4	Tiempo Completo Titular C	16/05/2015	4,683.31	808/2019 J2C
1129-06-04-12-001	GOMC491114R20	Tiempo Completo Titular C	01/03/2017	24,543.50	659/2019 J3C
1129-06-04-12-003	MULM561031CL3	Aux. De Laboratorio	01/10/2015	2,000.00	646/2019 J3C
1129-06-04-12-005	CADF4706182B8	Tiempo Completo Titular C	16/04/2022	1,445.91	628/2019 J3C
1129-06-04-12-006	AUHA620516AT4	Tiempo Completo Titular C	01/02/2019	510,975.20	825/2019 J3C
1129-06-04-15-001	GAPR540826DN6	Tiempo Completo Titular C	16/10/2020	9,118.38	649/2019 J2C
1129-06-04-16-001	TOMM480317F72	Tiempo Completo Titular C	16/10/2013	10.24	849/2019 J3C
1129-06-04-17-004	ZEGJ611207S44	Tiempo Completo Titular C	01/01/2022	3,920.00	651/2019 J2C
1129-06-04-17-009	JILO6810146DA	Tiempo Completo Titular C	01/05/2019	4,400.00	652/2019 J3C
1129-06-04-20-015	GURL601022KC4	Tiempo Completo Titular B	16/01/2018	30,000.00	839/2019 J2C
1129-06-04-22-001	CAGS631103QT4	Tiempo Completo Titular C	01/06/2021	1,872.00	842/2019 J2C
1129-06-04-27-001	AOAM510712ISA	Tiempo Completo Titular B	16/05/2022	49,862.90	777/2019 J3C
1129-06-04-27-002	MOLF470913BJ9	Tiempo Completo Asociado C	16/12/2014	21,487.51	777/2019 J1C 816/2019 J1C
1129-06-04-38-001	PAFJ590705Q3A	Tiempo Completo Titular C	16/11/2019	107,932.04	775/2019 J3C 215/2020 J3C

No. Cuenta	R.F.C	Puesto	Baja	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-05-01-004	HEAN781028I68	Oficial Administrativo	01/01/2022	401,458.56	725/2019 J2C
1129-06-05-01-005	ZATD530810279	Tiempo Completo Titular C	01/10/2017	580,571.18	726/2019 J2C 722/2019 J2C
1129-06-05-01-006	PUEJ6106097M1	Tiempo Completo Asociado B	01/12/2021	5,430.00	727/2019 J3C
1129-06-05-03-001	HEML540516193	Coordinador De Radio Universitaria	16/11/2017	138,672.53	718/2019 J1C 730/2019 J1C
1129-06-05-03-003	AAHR630303345	Tiempo Completo Titular A	01/06/2021	101,733.45	729/2019 J1C
1129-06-05-06-001	GALE581006GY0	Profesionista Con Titulo	01/01/2022	35,495.96	737/2019 J3C
1129-06-05-06-002	CAIG6909269R4	Tiempo Completo Titular C	16/12/2015	10,571.92	731/2019 J3C
1129-06-05-08-001	CAAU590524I52	Tiempo Completo Titular C	01/05/2015	1,137.40	731/2019 J2C
1129-06-05-08-004	CAMR580513TXA	Tiempo Completo Titular B	16/11/2020	5,950.00	733/2019 J1C
1129-06-05-12-001	OEMC4407166Y7	Vigilante	16/02/2012	8,000.00	733/2019 J3C
1129-06-05-12-002	MECM761208HB4	Tiempo Completo Titular B	01/03/2020	4,000.00	734/2019 J1C
1129-06-05-12-004	LUDL471210Q8A	Tiempo Completo Titular C	16/05/2018	20,783.66	734/2019 J3C
1129-06-05-12-005	GOGJ501026KN1	Albañil	16/03/2023	28,500.00	735/2019 J2C
1129-06-05-15-006	LIRI6012294H2	Tiempo Completo Titular C	01/10/2014	6,974.56	739/2019 J3C
1129-06-05-15-007	RINB530304HX1	Tiempo Completo Titular C	01/06/2022	6,005.30	740/2019 J3C
1129-06-05-15-032	FORM571218J81	Tiempo Completo Titular C	16/06/2022	25,000.00	743/2019 J2C
1129-06-05-16-001	RARV5502252A0	Tiempo Completo Titular A	16/06/2011	6,728.01	699/2019 J1C
1129-06-05-16-002	DOGR480822PK1	Tiempo Completo Asociado B	01/08/2006	12,444.36	746/2019 J2C
1129-06-05-16-004	HEFA601015B32	Tiempo Completo Titular A	16/05/2020	25,675.00	700/2019 J1C
1129-06-05-16-005	BACO5803289D2	Operador De Maq. De Reproducción	16/09/2013	3,500.00	701/2019 J1C
1129-06-05-16-007	MAPB640617U57	Oficial Administrativo	01/10/2014	50,137.58	698/2019 J3C
1129-06-05-16-010	ZATD530810279	Tiempo Completo Titular C	01/10/2017	11,854.00	698/2019 J2C
1129-06-05-16-013	OERJ640608BY6	Tiempo Completo Titular B	16/08/2019	126,826.42	699/2019 J2C
1129-06-05-17-001	JIOE731031DH3	Tiempo Completo Titular A	01/05/2021	776.12	705/2019 J2C
1129-06-05-17-002	RAMH7308272J9	Tiempo Completo Titular A	01/05/2021	2,000.00	702/2019 J1C
1129-06-05-17-005	CAMF7007116S0	Oficial Administrativo	16/08/2019	40,000.00	805/2019 J1C
1129-06-05-18-013	PEFV590428S55	Tiempo Completo Asociado C	16/11/2019	3.67	
1129-06-05-19-001	FEAR541002AP8	Tiempo Completo Titular C	01/09/2023	72,304.07	705/2019 J1C
1129-06-05-20-002	MEHL630620BZ9	Tiempo Completo Titular A	16/09/2013	40,000.00	706/2019 J2C
1129-06-05-23-004	GOFR581025680	Tiempo Completo Titular C	16/05/2021	125,537.95	7421/2019 J2C
1129-06-05-23-006	BEBE500701R52	Tiempo Completo Titular C	16/09/2007	10,000.00	743/2019 J1C
1129-06-05-23-008	AUHA530221988	Tiempo Completo Titular C	16/09/2007	14,365.00	744/2019 J2C
1129-06-05-23-009	JAGS590502AZA	Tiempo Completo Titular B	16/06/2018	7,186.40	745/2019 J2C
1129-06-05-23-013	HEAL550518P90	Tiempo Completo Titular B	01/05/2015	7,500.00	748/2019 J2C
1129-06-05-23-022	EIGM580501K12	Tiempo Completo Titular B	16/06/2015	2,000.00	750/2019 J2C
1129-06-05-23-023	MUBA520608845	Tiempo Completo Titular C	16/08/2016	41,289.82	751/2019 J2C
1129-06-05-23-024	GODA551001Q74	Tiempo Completo Titular C	16/06/2017	1,129.46	709/2019 J1C 831/2019 J1C
1129-06-05-24-001	LOLP600915C18	Tiempo Completo Titular C	01/04/2018	15,000.00	709/2019 J2C
1129-06-05-24-002	RACG651003G92	Tiempo Completo Titular C	16/06/2022	59,108.63	710/2019 J1C
1129-06-05-25-001	GOJA550401ID2	Tiempo Completo Titular C	01/02/2017	8,111.41	712/2019 J1C
1129-06-05-26-001	ROOC5408225V6	Oficial Administrativo	16/11/2020	1,819.00	711/2019 J3C
1129-06-05-26-002	MEGG6503156G2	Contador	16/11/2014	2,769.61	710/2019 J2C
1129-06-05-30-001	TOGA540226Q23	Tiempo Completo Titular C	16/12/2015	3,405.60	787/2019 J2C
1129-06-05-30-002	GOMM590421RCA	Tiempo Completo Titular C	01/06/2021	6,650.55	788/2019 J2C
1129-06-05-30-003	BEHJ470425568	Tiempo Completo Titular C	01/06/2013	5,987.41	782/2019 J1C
1129-06-05-30-006	AICP580527SWA	Tiempo Completo Titular C	16/06/2016	17,708.34	783/2019 J1C 805/2019 J2C
1129-06-05-30-007	EIZM730719MQ5	Administrador De Sistemas	01/12/2021	120,125.99	784/2019 J2C
1129-06-05-30-010	IAML620308V28	Tiempo Completo Titular C	01/01/2022	1,009.99	786/2019 J3C 791/2019
1129-06-05-32-001	MORC6710294N8	Tiempo Completo Titular C	01/05/2021	22,559.71	803/2019 J1C 593/2019 J2C
1129-06-05-33-001	HEEL530508NS1	Prensista Offsett	01/12/2021	4,592,531.98	794/2019 J3C
1129-06-05-33-003	GULM680208NN1	Contador	16/05/2011	5,000.00	794/2019 J1C 812/2019 J2C
1129-06-05-34-005	AURA5501014C4	Tiempo Completo Titular C	01/12/2011	10,000.00	798/2019 J1C
1129-06-05-36-001	VIDG550227HK5	Tiempo Completo Titular C	16/06/2022	5,000.20	798/2019 J2C
1129-06-05-37-005	LAJY690615S81	Tiempo Completo Titular C	01/10/2021	3,475.78	755/2019 J1C

No. Cuenta	R.F.C	Puesto	Baja	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-05-41-001	GOME501001D13	Aux. Administrativo	01/01/2012	1,821.73	771/2019 J1C
1129-06-05-42-004	AICP580527SWA	Tiempo Completo Titular C	16/06/2016	7,162.13	769/2019 J2C
1129-06-05-43-006	NARL600419A46	Tiempo Completo Titular B	16/05/2018	156,664.91	767/2019 J3C
1129-06-05-44-001	CAMC710924A14	Tiempo Completo Titular B	01/05/2021	3,086,208.92	796/2019 J2C
1129-06-05-46-001	RULA570208C65	Tiempo Completo Titular C	01/11/2017	2,833.05	764/2019 J2C
1129-06-05-50-014	GORG600209825	Tiempo Completo Titular B	16/06/2016	4,367.00	759/2019 J1C
1129-06-05-51-001	ZATD530810279	Tiempo Completo Titular C	01/10/2017	12,481.35	806/2019 J2C
1129-06-06-10-001	HEFA601015B32	Tiempo Completo Titular A	16/05/2020	1,288,705.06	715/2019 J3C
1129-06-06-11-005	FOPM3607185G8	Conserje	01/04/2001	97,969.94	573/2019 J1C
1129-06-06-11-006	PACI530723U3A	Mecanografía	16/05/2003	805.47	
1129-06-06-11-008	FAOA4608055V3	Tiempo Completo Nivel C	16/08/2005	150,000.00	573/2019 J2C
1129-06-06-11-009	PADA530624DB9	Tiempo Completo Titular A	01/03/2007	45,000.00	574/2019 J1C
1129-06-06-11-017	GOGJ501026KN1	Albañil	16/03/2023	300,000.00	830/2019 J3C
1129-06-06-11-019	SICM571122621	Secretaria	16/11/2021	150,000.00	575/2019 J3C
1129-06-06-11-020	PAFJ590705Q3A	Tiempo Completo Titular C	16/11/2019	600,000.00	721/2019 J2C 215/2020 J3C
1129-06-06-11-023	MEAJ570524DM7	Tiempo Completo Nivel B	01/11/2011	200,000.00	576/2019 J3C
1129-06-06-11-024	RARL680717AQ8	Oficial Administrativo	16/08/2017	150,000.00	576/2019 J2C
1129-06-06-11-025	MOFM641017U5A	Oficial Administrativo	01/01/2013	200,000.00	217/2020 J3C
1129-06-06-11-026	SAUJ631213KN6	Aux. De Serv. Varios	01/02/2023	100,000.00	576/2019 J1C
1129-06-06-11-028	VIPB610801T43	Tiempo Completo Titular C	16/06/2017	610,000.00	577/2019 J3C
1129-06-06-11-029	CACL5608256G8	Asistente De la Dirección	16/09/2020	20,000.00	577/2019 J1C
1129-06-06-11-034	RETH600620SJ8	Tiempo Completo Titular C	16/06/2020	250,000.00	578/2019 J2C
1129-06-06-16-001	MEGG6503156G2	Contador	16/11/2014	14,892.50	830/2019 J1C
1129-06-06-18-011	SAGM540220QB5	Tiempo Completo Titular C	01/03/2020	53,136.00	582/2019 J2C
1129-06-06-19-010	KISO650330H5A	Tiempo Completo Titular B	01/12/2021	69,368.28	602/2019 J3C
1129-06-06-19-015	SAVM610627MK9	Tiempo Completo Titular C	01/03/2022	128,474.39	603/2019 J2C
1129-06-06-22-001	ZATD530810279	Tiempo Completo Titular C	01/10/2017	135,000.00	618/2019 J1C
1129-06-06-23-001	HEAN781028I68	Oficial Administrativo	01/01/2022	7,283.93	215/2020 J2C
		Total		17,336,152.52	

FUENTE: Gestiones realizadas y Anexo 38 *«Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables»* solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-21/2023, remitidos con oficios RUAN/0402/2023 y RUAN/0428/2023.

1.3. Las siguientes cuentas corresponden a servidores públicos que se encuentran con el estatus de *«Baja Temporal»*; observándose en el Anexo 38 que tienen un *«Medio Preparatorio a Juicio»*, sin que al cierre del ejercicio fiscal 2022 se refleje una disminución en el saldo, por un importe de $1,800,521.79 (un millón ochocientos mil quinientos veintiún pesos 79/100 moneda nacional):

SERVIDORES CON ESTATUS BAJA TEMPORAL

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022 $	R.F.C	Puesto	Baja	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-02-17-002	28,000.00	GURM770505LF5	Vigilante	01/09/2019	28,000.00	566/2019 J3C
1129-06-03-05-001	24,440.97	LOVH850622CS9	Tiempo Completo Nivel B	16/11/2021	24,440.97	558/2019 J1C
1129-06-04-03-006	22,000.00	CEBI7707276A7	Tiempo Completo Titular C	01/05/2022	22,000.00	219/2019 J1C 801/2019 J1C
1129-06-04-03-012	954,740.08	LOPH680320LI2	Tiempo Completo Titular C	01/10/2022	954,740.08	453/2019 J3C
1129-06-04-05-003	13,479.24	EECM770408A9A	Tiempo Completo Asociado B	01/09/2023	13,479.24	638/2019 J2C
1129-06-04-06-008	3,239.99	PERE830908UL5	Horas Asignatura Nivel Superior	01/05/2022	3,239.99	654/2019 J1C
1129-06-04-18-002	9,976.89	COGJ8603087WA	Horas Asignatura Nivel A	01/03/2014	9,976.89	838/2019 J3C

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022 $	R.F.C	Puesto	Baja	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-04-30-001	3,350.00	AUVA881109L75	Horas Asignatura Nivel A	08/08/2022	3,350.00	815/2019 J1C
1129-06-05-15-008	2,000.00	GARI770730TD3	Tiempo Completo Asociado A	01/09/2022	2,000.00	742/2019 J3C
1129-06-05-15-019	101.28	GARI770730TD3	Tiempo Completo Asociado A	01/09/2022	101.28	813/2019 J3C
1129-06-05-22-002	19,087.80	RACG8706189Y4	Oficial Administrativo	16/01/2008	19,087.80	707/2019 J1C
1129-06-05-22-005	653,815.54	GOMS8204027J2	Tiempo Completo Asociado A	16/12/2022	653,815.54	752/2019 J1C
1129-06-05-52-002	5,000.00	EIFG820816NE5	Horas Asignatura Nivel Superior	09/01/2023	5,000.00	758/2019 J1C
1129-06-06-18-079	14,100.00	VEAM791129PJ8	Tiempo Completo Asociado B	16/11/2021	14,100.00	590/2019 J1C
1129-06-06-18-102	47,190.00	CECA840924S76	Horas Asignatura Nivel Superior	01/10/2021	47,190.00	590/2019 J2C
	1,800,521.79				1,800,521.79	

FUENTE: Gestiones realizadas y Anexo 38 *«Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables»* solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-21/2023, remitidos con oficios RUAN/0402/2023 y RUAN/0428/2023.

1.4. De acuerdo a la información plasmada en el Anexo 38, las siguientes cuentas corresponden a servidores públicos que tienen el estatus de *«Baja Definitiva»*, por lo que se advierte que durante el proceso de liquidación no se aclaró el importe adeudado con la Universidad; por el importe de $6,445,405.82 (seis millones cuatrocientos cuarenta y cinco mil cuatrocientos cinco pesos 82/100 moneda nacional):

SERVIDORES CON ESTATUS BAJA DEFINITIVA

No. Cuenta	No. Trabajador	R.F.C	Puesto	Baja	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-02-04-001	50060	GAMR760306U71	Tiempo Completo Asociado A	01/10/2022	587.47	
1129-06-02-08-002	47140	HEAG800606B44	Capturista de Datos	16/12/2022	128,000.00	217/2020 J2C
1129-06-02-12-001	24512	EIGI600623D75	Tiempo Completo Titular C	01/01/2019	4,180.00	568/2019 J2C 851/2019 J1C
1129-06-02-17-001	70050	ROGY930112N2A	Vigilante	04/12/2020	206,684.68	819/2019 J2C
1129-06-02-21-006	26940	NAPJ791103DN4	Tiempo Completo Titular B	01/09/2018	3,156.54	567/2019 J3C
1129-06-02-22-002	49470	CABS801228U27	Intendente	15/12/2010	7,000.00	567/2019 J2C
1129-06-03-13-001	98480	EALE590923U92	Tiempo Completo Nivel A	16/10/2016	2,000.00	563/2019 J2C
1129-06-03-13-002	4700	MOGJ420624AB4	Tiempo Completo Nivel B	01/07/2015	12,000.00	848/2019 J2C
1129-06-04-03-008	20490	MEAJ820314QH5	Horas Asignatura Nivel Superior	01/01/2015	42,929.36	633/2019 J2C 850/2019 J3C
1129-06-04-03-009	72840	FIMG780807SK1	Tiempo Completo Titular B	01/02/2013	15,000.00	550/2019 J1C
1129-06-04-04-004	54730	RAPA7211038H2	Tiempo Completo Titular B	01/05/2017	352,089.42	
1129-06-04-07-004	8800	ROMP511025U94	Tiempo Completo Titular B	16/03/2013	16,297.65	809/2019 J3C
1129-06-04-11-005	12130	BEBA630824H53	Tiempo Completo Titular B	16/02/2008	1,742.86	808/2019 J3C
1129-06-04-11-011	17721	CACC6209238G7	Tiempo Completo Titular C	16/02/2017	126,553.30	
1129-06-04-12-008	20160	VAGY820415VB3	Tiempo Completo Titular B	16/05/2021	14,607.96	647/2019 J3C
1129-06-04-17-005	3210	RERE290805634	Tiempo Completo Titular C	01/10/2015	7,000.00	629/2019 J2C
1129-06-05-01-007	54730	RAPA7211038H2	Tiempo Completo Titular B	01/05/2017	1,601.73	
1129-06-05-03-005	96210	HEMF521213BA4	Tiempo Completo Asociado A	01/02/2016	11,210.00	731/2019 J1C
1129-06-05-08-002	19230	AUAC570829261	Tiempo Completo Titular C	16/03/2014	264,554.48	
1129-06-05-08-003	57080	PUEI500617EI7	Tiempo Completo Asociado A	01/08/2012	4,424.94	732/2019 J2C

No. Cuenta	No. Trabajador	R.F.C	Puesto	Baja	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-05-13-001	32440	SAVF580113EU8	Tiempo Completo Asociado A	16/03/2014	2,481.65	741/2019 J1C
1129-06-05-15-005	37840	RERG5212126E5	Tiempo Completo Asociado C	04/12/2018	11,000.00	739/2019 J1C
1129-06-05-22-004	43160	AELA821212MX8	Horas Asignatura Nivel Superior	29/05/2018	4,043,409.79	707/2019 J2C 719/2019 J2C
1129-06-05-23-007	26670	BACM540102QP8	Tiempo Completo Asociado C	01/01/2020	28,892.64	744/2019 J1C
1129-06-05-23-012	9090	AUOJ540407V74	Tiempo Completo Titular C	16/06/2013	12,588.90	747/2019 J2C
1129-06-05-23-014	17721	CACC6209238G7	Tiempo Completo Titular C	16/02/2017	26,000.04	
1129-06-05-32-003	43160	AELA821212MX8	Horas Asignatura Nivel Superior	29/05/2018	78,041.03	789/2019 J2C
1129-06-05-34-004	50300	SOJY6201274SA	Tiempo Completo Asociado C	16/08/2021	87,292.64	792/2019 J2C
1129-06-05-43-001	93180	HOCC660215A71	Tiempo Completo Asociado C	29/05/2018	1,001.00	768/2019 J3C
1129-06-05-43-015	210650	AAMA690601RP8	Horas Asignatura Nivel Superior	01/01/2021	2,400.00	763/2019 J3C
1129-06-06-08-001	41790	BEVJ450407NF9	Tiempo Completo Titular C	16/08/2015	22,681.98	837/2019 J2C
1129-06-06-11-001	10520	MOOI440617C58	Intendente	16/09/2017	75,000.00	
1129-06-06-11-002	20240	ROGM380617MT7	Conserje	16/08/2021	45,551.96	573/2019 J3C
1129-06-06-11-003	18880	GAVG310326PD3	Conserje	16/12/2015	30,000.00	
1129-06-06-11-007	15610	RAIG5202023G4	Aux. Administrativo	01/06/2009	10,000.00	
1129-06-06-11-010	11770	VAGC581226HK4	Oficial Administrativo	01/09/2019	230,000.00	834/2019 J2C
1129-06-06-11-012	1850	VIPJ4811143C1	Tiempo Completo Nivel B	01/05/2009	30,000.00	
1129-06-06-11-013	18470	RIRN441206FF5	Aux. de Serv. Varios	01/02/2019	100,000.00	
1129-06-06-11-014	14040	MEGA620128QK6	Velador	01/10/2012	10,000.00	
1129-06-06-11-015	21380	OACL560602R20	Taquimecanografía	01/02/2019	70,000.00	
1129-06-06-11-021	4211	ROPL500626HI2	Tiempo Completo Nivel C	03/03/2011	50,000.00	
1129-06-06-11-022	46840	AAPI600930US0	Tiempo Completo Asociado B	16/10/2011	50,000.00	
1129-06-06-18-071	31450	R… N… O… M…	Otro Puesto	01/01/2015	42,830.00	589/2019 J1C
1129-06-06-18-097	70230	LAMV861112PW9	Horas Asignatura Nivel A	01/09/2021	5,550.00	584/2019 J1C
1129-06-06-18-103	60490	CAPE840531HW7	Becaria	29/05/2018	81,738.90	591/2019 J3C
1129-06-06-18-109	67250	AIMA890831U92	Técnico Académico Nivel A	01/01/2022	70,124.90	592/2019 J2C
1129-06-06-18-120	79960	HESI910829FA8	Horas Asignatura Nivel Superior	31/12/2019	5,400.00	594/2019 J3C
1129-06-06-19-053	214680	GAEZ930312GE2	Horas Asignatura Nivel Superior	01/01/2023	1,800.00	615/2019 J3C
			Total		6,445,405.82	

FUENTE: Gestiones realizadas y Anexo 38 *«Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables»* solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-21/2023, remitidos con oficios RUAN/0402/2023 y RUAN/0428/2023.

2. Las siguientes cuentas son clasificadas como cuentas con *«Adeudo Reconocido, Recuperado»*, indicando que los servidores públicos reconocen el adeudo con la Universidad y se han realizado abonos, sin embargo, el adeudo no ha sido recuperado en su totalidad al continuar con un saldo pendiente al cierre del ejercicio; por el importe de $1,787,526.51 (un millón setecientos ochenta y siete mil quinientos veintiséis pesos 51/100 moneda nacional):

CUENTAS CON ADEUDO RECONOCIDO, CON MOVIMIENTOS DURANTE EL EJERCICIO

No. Cuenta	Saldo Inicial 2022 $	No. Trabajador	R.F.C	Puesto	Importe Recuperado $	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-02-05-001	21,226.81	48440	ROLS571101PB5	Tiempo Completo Asociado B	223.56	21,003.25	

No. Cuenta	Saldo Inicial 2022 $	No. Trabajador	R.F.C	Puesto	Importe Recuperado $	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-02-05-002	114,123.60	56190	LOCE780710NG2	Tiempo Completo Asociado B	12,000.00	102,123.60	704/2019 J1C 591/2018 J3C 722/2019 J3C
1129-06-02-07-001	114,500.00	42260	HEML540516193	Coordinador de Radio Universitaria	9,500.00	105,000.00	718/2019 730/2019 J1C
1129-06-02-09-002	117,698.76	201730	AERL820121UC4	Horas Asignatura Nivel Superior	1,001.68	116,697.08	565/2019 J3C
1129-06-02-10-005	25,000.00	3890	NURM4911012L3	Tiempo Completo Nivel B	9,500.00	15,500.00	
1129-06-02-11-001	30,920.61	23540	SICM571122621	Secretaria	9,500.00	21,420.61	565/2019 J2C
1129-06-02-11-002	70,500.00	38540	LOGC810222RH3	Tiempo Completo Titular C	12,000.00	58,500.00	
1129-06-02-11-004	53,000.00	12550	HESJ530715GPA	Oficial Administrativo	9,500.00	43,500.00	716/2019 J2C
1129-06-02-16-001	64,500.00	24840	JIGC591019CC6	Tiempo Completo Titular C	12,000.00	52,500.00	849/2019 J1C
1129-06-02-19-017	15,012.83	47330	LOGM801024942	Auxiliar Contable	12,000.00	3,012.83	
1129-06-02-29-001	416,000.00	22350	LOLP600915C18	Tiempo Completo Titular C	28,500.00	387,500.00	724/2019 J2C
1129-06-05-10-001	185,664.37	50220	BACM580510PY6	Oficial Administrativo	43,237.85	142,426.52	162/2019 J2C 718/2019 J2C
1129-06-05-23-005	730,280.05	24840	JIGC591019CC6	Tiempo Completo Titular C	12,000.00	718,280.05	742/2019 J2C
1129-06-05-49-002	548.87	23790	NURG6404141M3	Oficial de Serv. Varios	486.30	62.57	811/2019 J1C
	1,958,975.90				171,449.39	1,787,526.51	

FUENTE: Gestiones realizadas y Anexo 38 *«Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables»* solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-21/2023, remitidos con oficios RUAN/0402/2023 y RUAN/0428/2023.

3. Las siguientes cuentas son clasificadas como cuentas con *«Adeudo Reconocido, No Recuperado»*, observándose que los servidores públicos reconocen el adeudo con la Universidad, sin embargo, el saldo no ha disminuido, por lo contrario, se han realizado movimientos donde el saldo adeudado ha incrementado, por un importe de $225,509.76 (doscientos veinticinco mil quinientos nueve pesos 76/100 moneda nacional):

CUENTAS CON *«ADEUDO RECONOCIDO, NO RECUPERADO»*

No. Cuenta	Saldo Inicial Según Balanza C.P. 2022	No. Trabajador	R.F.C	Puesto	Importe Recuperado $	Importe Pendiente de Recuperar $	Medio Preparatorio a Juicio
1129-06-02-05-003	150,537.62	35130	PARE920520JI8	Vigilante	-	150,537.62	583/2019 J3C
1129-06-05-07-001	6,650.52	50280	OEAC720122FK2	Oficial Administrativo	-23,500.00	30,150.52	732/2019 J1C
1129-06-05-12-008	13,600.02	44590	GOOH840223KR3	Oficial Administrativo	-4,000.00	17,600.02	737/2019 J1C
1129-06-05-15-025	17,221.60	57370	PALA851212DT2	Profesionista con Titulo	-10,000.00	27,221.60	698/2019 J1C
Total	188,009.76					225,509.76	

FUENTE: Gestiones realizadas y Anexo 38 *«Seguimiento al Resultado Núm. 5 Observación Núm. 4.AF.21.EA.04 de la Cuenta Pública 2021, sobre los Registros Contables»* solicitados con oficio ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-21/2023, remitidos con oficios RUAN/0402/2023 y RUAN/0428/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 9, fracción I, 17, 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; apartado V, que contiene las Cualidades de la Información Financiera a Producir, numerales 1) Utilidad y 2) Confiabilidad, incisos a), b), c) y e) y 3) Relevancia del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental; 21, fracción IV de la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit; 45, fracción II, 46 bis, fracciones III, XI y XIII, 52, fracción II y 56 fracciones I, II y III del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 13, fracción I y 14, fracción II del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 25 de septiembre de 2020; 10, fracción I y 11 fracción II del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022; Acuerdo 2019.30.5, término primero del Acta Cronológica y Sumaria número 30, Primera Sesión Pública Extraordinaria de fecha 14 de noviembre de 2019, se establece como presuntos responsables a: rector del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022; rectora del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; secretario de finanzas y administración del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; secretario de finanzas del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; abogado general del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; abogado general del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de asuntos internos del 1 de enero de 2022 al 17 de julio de 2022; directora de asuntos internos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; director de contencioso de la unidad de asuntos jurídicos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; director de lo contencioso del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex rector de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 9 de junio de 2022.

Copia simple de oficio número RUAN/0587/2023 en virtud de que el oficio original se remite en el Resultado núm. 1 Observación núm. 2.AF.22.EA.04, , (sic) documento signado por la rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de finanzas y administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022.

Oficio UAN/SF/1030/2023 documento signado por el secretario de finanzas de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos, aclaraciones y remite documentales para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación

Núm.4.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (sic)

Oficio OAG/247/2023, documento signado por el abogado general de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual remite documentales justificativas y comprobatorias debidamente certificadas para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04, respecto de los servidores públicos universitarios: F… J… O… F…, abogado general del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; A… N… C… abogado general del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; J… G… O… C…, director de asuntos internos del 1 de enero de 2022 al 17 de julio de 2022; A… Y… M… B…, directora de asuntos internos del 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022; L… B… Z…, director de contencioso de la unidad de asuntos jurídicos del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; L… B… Z…, director de lo contencioso del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Oficio sin número, documento signado por el director de asuntos internos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 7 Observación Núm. 4.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 1 de enero de 2022 al 17 de julio de 2022.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que con los documentales no desvirtúa lo observado, de acuerdo a lo siguiente:

De los numerales 1, 2 y 3, no se aclara el saldo sin recuperación por el importe de $156,664,707.97 (ciento cincuenta y seis millones seiscientos sesenta y cuatro mil setecientos siete pesos 97/100 moneda nacional), al remitir nuevamente la documentación que se valoró para la ejecución de la auditoría.

Adicional a lo anterior se remite oficio UAUBB5-0664/2023 signado por la Comisión Nacional para la Protección y Defensa de los Usuarios de Servicios Financieros, donde se indica que *«… la Universidad Autónoma de Nayarit no tiene legalmente reconocida la calidad de institución financiera»*, y como se establece en la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit su objeto es el impartir educación media superior y superior en los diversos niveles y modalidades y no así el otorgar los recursos en calidad de préstamos.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04

Del análisis a las Bases Generadora de la Nómina de la Universidad Autónoma de Nayarit para el ejercicio fiscal 2022 remitidas con el oficio RUAN/0107/2023 recibido el 17 de marzo de 2023 y el oficio RUAN/0448/2023 recibido el 06 de octubre de 2023, se detectan las siguientes discrepancias mismas que no dan confiabilidad, certeza y veracidad en la información proporcionada para la fiscalización:

1. Sobre las percepciones referidas en los archivos digitales se observa una diferencia por un importe de $988,392,951.41 (novecientos ochenta y ocho millones trescientos noventa y dos mil novecientos cincuenta y un pesos 41/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

DIFERENCIAS PERCEPCIONES ENTRE OFICIO RUAN/0107/2023 Y RUAN/0448/2023

Concepto	Clave	Importe $		
		RUAN/0107/2023	RUAN/0448/2023	Diferencia
Sueldo Base	PER_01	1,348,243,144.20	675,268,657.98	672,974,486.22
Comp Por Antigüedad	PER_02	360,270,150.90	355,906,601.79	4,363,549.11
Compensación	PER_03	2,897,158.31	1,616,938.25	1,280,220.06
Prima Vacacional	PER_04	99,714,421.91	51,215,797.11	48,498,624.80
Aguinaldo	PER_05	231,481,480.68	171,112,515.84	60,368,964.84
Servicio Y Ayuda De Guardería	PER_06	738,550.00	370,900.00	367,650.00
Apoyo guardería	-	779,250.00	-	779,250.00
Pago Jornada Extraordinaria	PER_07	5,207,409.95	2,780,023.30	2,427,386.65
Ayuda Para Despensa	PER_08	128,573,492.26	94,251,543.95	34,321,948.31
Ayuda Material De Trabajo	PER_09	11,043,742.70	5,524,403.92	5,519,338.78
Bono De Prev Social Dia Empleado	PER_10	112,760,807.14	37,984,463.93	74,776,343.21
Bono De Prev Social Dia Maestro	PER_11	108,124,554.95	41,188,973.18	66,935,581.77
Bono Prev Soc. Material Escolar Becas	PER_12	15,082,650.00	10,668,750.00	4,413,900.00
Sobresueldo	PER_13	-	-	-
Apoyo Para Transporte Y Vida Cara	PER_14	20,750,322.50	10,378,882.50	10,371,440.00
Retroactivo De Sueldo	PER_15	19,773,631.87	10,185,813.37	9,587,818.50
Devolución Desc Indebido	PER_16		1,312,964.12	-1,312,964.12
Canastilla Y Lactancia	PER_17	132,000.00	66,000.00	66,000.00
Bono Prev Soc. Por Cumpleaños	PER_18	8,300,232.70	5,795,249.31	2,504,983.39
Retroactivo Pensión	PER_19	-	3,553,763.44	-3,553,763.44
Apoyo Serv Municipales	PER_20	25,135,250.00	17,778,750.00	7,356,500.00
Difer Prima Vacacional	PER_21	-	-	-
Ajuste De Calendario	PER_22	18,726,435.96	13,910,753.62	4,815,682.34
Comp Tiempo Exclusivo	PER_23	11,550,557.04	5,775,278.52	5,775,278.52
Subs Para El Empleo En Efectivo	PER_24	501,682.64	271,031.40	230,651.24
Apoyo Calidad Y Efic Trabajo	PER_25	27,466,226.53	18,611,764.70	8,854,461.83
Complemento Sueldo Trabajo Directivo	PER_26	84,426,785.90	43,492,905.81	40,933,880.09
Est Econ Antig Docente	PER_27	6,847,134.76	3,682,974.55	3,164,160.21
Est Econ Antig Admvo	PER_28	4,023,075.98	1,666,538.33	2,356,537.65
Apoyo Para Juguetes	PER_29	3,390,300.00	2,638,300.00	752,000.00
Bono Esp Ciclo Escolar	PER_30	21,005,000.00	7,462,500.00	13,542,500.00
Estimulo Académico	PER_31	155,445,784.36	78,944,464.19	76,501,320.17
Retroact Prestaciones Ligadas	PER_32	7,342,163.44	6,579,763.17	762,400.27
Bono Prev Soc. Material Bibliográfico	PER_33	3,686,564.53	1,844,258.36	1,842,306.17
Pensión Alimenticia O Mercantil	PER_34	-	22,226,193.70	-22,226,193.70
Devol_Descuentos	-	2,452,151.54	6282440.62	-3,830,289.08
Estimulo Desarrollo Curricular	PER_35	12,564,881.24		12,564,881.24
Pago De Marcha	PER_36	-	5,033,998.39	-5,033,998.39
Pensión	PER_37	-	322,074,429.19	-322,074,429.19
Pago Por Retiro Voluntario	PER_38	-	-	-
Convenio Por Jubilación	PER_39	78,464,752.82	48,740,003.50	29,724,749.32
Pensión Bis	PER_40	-	-	-
Asimilados A Salario	PER_41	-	-	-
Prima De Jubilación	PER_42	150,000.00	271,500.00	-121,500.00
Devoluciones Infonavit	PER_43	-	545,872.29	-545,872.29

Concepto	Clave	Importe $		
		RUAN/0107/2023	RUAN/0448/2023	Diferencia
Seguro De Vida Colectivo	PER_44	-	-	-
Prima Dominical	PER_45	76,804.43	41,207.23	35,597.20
Viáticos	PER_46	531,061.21	268,784.57	262,276.64
Compensación Exfuncionarios	PER_47	4,222,432.02	2,111,216.01	2,111,216.01
Bono De Apoyo Docente	PER_48	16,611,720.78	12,623.87	16,599,096.91
Contrib Del Trab Pagadas Por Patrón	PER_49	205,139,356.94	85,790,376.77	119,348,980.17
Sin Dato	PER_104	-	389,625.00	389,625.00
Total Percepciones		3,163,633,122.19	2,175,629,795.78	988,392,951.41

FUENTE: Base generadora de la nómina solicitada con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 Y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023 proporcionada con oficios RUAN/0107/2023 y RUAN/0448/2023.

Cabe señalar que en la Base Generadora de la Nómina proporcionada con el oficio RUAN/0107/2023, no se contemplan las siguientes percepciones que si tienen una erogación en la Base Generadora de la Nómina proporcionada con el oficio RUAN/0448/2023:

PERCEPCIONES NO CONTEMPLADAS EN LA BASE DE LA NÓMINA DEL OFICIO RUAN/0107/2023

Concepto	Clave	Importe $	
		RUAN/0107/2023	RUAN/0448/2023
Devolución Desc Indebido	PER_16	-	1,312,964.12
Retroactivo Pensión	PER_19	-	3,553,763.44
Pensión Alimenticia O Mercantil	PER_34	-	22,226,193.70
Pago De Marcha	PER_36	-	5,033,998.39
Pensión	PER_37	-	322,074,429.19
Devoluciones Infonavit	PER_43	-	545,872.29
Sin Dato	PER_104	-	389,625.00
Total Percepciones			355,136,846.13

FUENTE: Base generadora de la nómina solicitada con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 Y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023 proporcionada con oficios RUAN/0107/2023 y RUAN/0448/2023.

En ese sentido en la Base Generadora de la Nómina proporcionada con el oficio RUAN/0448/2023 no son contempladas las siguientes percepciones, mismas que en la proporcionada con el oficio RUAN/0107/2023 si indican erogaciones:

PERCEPCIONES NO CONTEMPLADAS EN LA BASE DE LA NÓMINA DEL OFICIO RUAN/0448/2023

Concepto	Clave	Importe $	
		RUAN/0107/2023	RUAN/0448/2023
Apoyo guardería	-	779,250.00	-
Estimulo Desarrollo Curricular	PER_35	12,564,881.24	-
Total Percepciones		13,344,131.24	

FUENTE: Base generadora de la nómina solicitada con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 Y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023 proporcionada con oficios RUAN/0107/2023 y RUAN/0448/2023.

2. Respecto de las deducciones referidas en los archivos se puede observar una diferencia por el importe de $404,882,859.47 (cuatrocientos cuatro millones ochocientos ochenta y dos mil ochocientos cincuenta y nueve pesos 47/100 moneda nacional), como se detalla en la siguiente tabla:

DIFERENCIAS DEDUCCIONES ENTRE OFICIO 0107 Y 0448

Concepto	Clave	Importe $		
		RUAN/0107/2023	RUAN/0448/2023	Diferencia
ISR	DED_50	184,823,651.45	93,639,682.07	91,183,969.38
Cuota Sindical	DED_51	13,288,960.69	7,923,114.55	5,365,846.14
Fondo De Ahorro	DED_52	10,853,868.36	7,894,644.18	2,959,224.18
Descuento Por Anticipo Salario	DED_53	24,972.60	12,486.30	12,486.30
Amortización INFONAVIT	DED_54	76,892,266.70	44,219,648.87	32,672,617.83
CENDI/Primaria/Secundaria	DED_55	2,625,499.72	1,368,588.50	1,256,911.22

Concepto	Clave	Importe $		
		RUAN/0107/2023	RUAN/0448/2023	Diferencia
Pensión Alimenticia O Mercantil	DED_56	36,513,191.77	22,686,948.47	13,826,243.30
Cuota Por Defunción	DED_57	21,610,280.02	15,524,878.16	6,085,401.86
Donativos	DED_58	8,400.00	10,500.00	-2,100.00
Desc Pmos Fondo Ahorro Acad	DED_59	1,539,726.88	1,058,943.58	480,783.30
Aport Caja SETUAN	DED_60	-	-	-
Desc Protección Al Salario	DED_61	728,107.04	411,336.38	316,770.66
Descuentos Fonacot	DED_62	19,971.72	10,097.58	9,874.14
Desc Protección Al Salario	DED_63	343,741.28	260,859.33	82,881.95
Beca	DED_64	-	-	-
Inasistencias	DED_65	1,747,737.96	873,868.98	873,868.98
Caja Ahorro SPAUAN Diciembre	DED_66	51,459,162.54	38,144,430.85	13,314,731.69
Aport Fondo De Prest Sindic	DED_67	493,936.72	316,170.46	177,766.26
Desc Pmos Fondo Prest Sind	DED_68	30,433,903.58	21,297,969.51	9,135,934.07
Descuentos Por Ahorro Especial	DED_69	464,652.76	221,286.38	243,366.38
Caja Ahorro SPAUAN Julio	DED_70	36,407,407.66	25,305,721.62	11,101,686.04
Descuento Por Prestamos SETUAN	DED_71	992,696.32	370,103.55	622,592.77
Descto Tienda	DED_72	428,473.20	225,205.35	203,267.85
Seguros	DED_73	104,787.24	602,335.85	-497,548.61
Escuelas	DED_74	128,160.86	64,080.43	64,080.43
Secretaria Académica	DED_75	2,800.00	1,400.00	1,400.00
Descuento Por Pago Indebido	DED_76	703,950.85	425,995.30	277,955.55
Fondo Pensiones Y Jubilaciones	DED_77	216,865,400.67	149,508,322.49	67,357,078.18
Desc Dif Pago INFONAVIT	DED_78	152,384.80	99,480.98	52,903.82
Ajuste De Pensión De IMSS	DED_79	1,502,831.60	41,584,087.66	-40,081,256.06
FOFISOL SPAUAN	DED_80	-	-	-
Bono_SPAUAN	DED_81	-	-	-
ISR Recalculado	DED_82	205,139,356.94	85,790,376.77	119,348,980.17
Cuota IMSS-Obrera	DED_83	43,185,941.04	22,346,450.63	20,839,490.41
Préstamos Personales UAN	DED_84	2,600,997.88	1,282,598.77	1,318,399.11
ISR Convenio Contractual	DED_85	94,711,528.52	48,434,276.35	46,277,252.17
Total Deducciones		1,036,798,749.37	631,915,889.90	404,882,859.47

FUENTE: Base generadora de la nómina solicitada con oficios ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/SDC-01/2023 Y ASEN/AF/DAFOPA/EA.04/OCD-V-04/2023 proporcionada con oficios RUAN/0107/2023 y RUAN/0448/2023.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos los artículos 7, fracción X, 8 párrafo primero y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 56-B, fracción XIII del Estatuto de Gobierno de la Universidad Autónoma de Nayarit; 50, fracción XII del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit de fecha 15 de julio de 2022, se establece como presuntos responsables a: secretario de administración del 6 de marzo de 2023 al 26 de octubre de 2023; directora de nómina y recursos humanos del 6 de marzo de 2023 al 26 de octubre de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Con relación al oficio RUAN/0588/2023 del 20 de noviembre de 2023 recibido en oficialía de partes de esta institución en la misma fecha, signado por la Dra. N…L…G…M… rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Al respecto se remiten documentales consistentes en:

Oficio sin número, documento signado por el ex secretario de administración de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 8 Observación Núm. 1.AF.22.EA.04, respecto de la supuesta presunta responsabilidad atribuida y relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Oficio UAN/DNRH/2305/2023 documento signado por la directora de nómina y recursos humanos de la Universidad Autónoma de Nayarit, mediante el cual describe los argumentos y aclaraciones para desvirtuar con fines de solventacion (sic) el Resultado Núm. 8 Observación Núm.1.AF.22.EA.04 (sic), respecto de la supuesta presunta responsabilidad relacionada a las funciones de su encargo del 9 de junio de 2022 al 17 de julio de 2022 y 18 de julio de 2022 al 31 de diciembre de 2022.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que con los argumentos en el oficio UAN/DNRH/2305/2023 se confirma que la información remitida con el oficio RUAN/0107/2023 y el RUAN/0488/2023 son distintas al indicar que *«… a efecto de que se procediera a efectuar un análisis de la información ya enviada, detectando que por motivo de un error involuntario por parte de dicho personal, la información que ya se había enviado, contaba con diferencias en los conceptos tanto de percepciones como de deducciones, toda vez que los montos señalados en cada rubro, fueron duplicados en sus cantidades, …»* así mismo señala que *«… se procedió a emitir un nuevo reporte con la información solicitada, en la que se corrigen los datos entregados previamente, … la información requerida en la que se solventa los datos enviados, en los que se corrigen las diferencias, la cual se remitió ante el órgano auditor mediante oficio número RUAN/0448/2023 …»*, por lo que no se desvirtúa lo observado.

Adicional a lo anterior no se remiten argumentos o documentales que aclaren las discrepancias entre las percepciones pagadas según información proporcionada mediante oficio RUAN/0488/2023 mismas que no fueron consideradas en la información según oficio RUAN/0107/2023 y viceversa, subsistiendo la irregularidad señalada en el presente resultado.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

De la Auditoría de Obra Pública:

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04
Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma del Estado de Nayarit, no acreditó documentalmente la información en la etapa de planeación, programación y presupuestación, por la omisión en la integración de conformidad con la normativa aplicable, a las características y naturaleza de la obra y requerida para el inicio de los trabajos; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL PROCEDIMIENTOS DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Núm.	Número de Licitación	Fecha de Convocatoria	Nombre de la Obra	Ubicación	Documentación no Proporcionada
1	UAN-DOU-IR-OPE-001-2022	08/03/2022	Techumbre metálica en cancha de usos múltiples en la unidad académica de salud integral en la licenciatura de cultura física y deporte.	Tepic, Nayarit	-Licencias y permisos necesarios (construcción)
2	UAN-DOU-IR-OPE-003-2022	16/03/2022	Rehabilitación de instalación y aire comprimido en el edificio de posgrado de la unidad académica de odontología.	Tepic, Nayarit	-Licencias y permisos necesarios (construcción)
3	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-002-2022	24/08/2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas.	Tepic, Nayarit	-Licencias y permisos necesarios (construcción)

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 recibido el 24 de mayo de 2023, al cual respondió mediante oficio número UAN/SPPI/DPPE/372/2023, recibido el 31 de mayo de 2023, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones III, VI, VIII y IX de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115, 250 y 251 de la Ley de Asentamientos Humanos Ordenamiento Territorial para el Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 205, 207 y 397 del Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el municipio de Tepic; 58, fracciones III, IV y VI del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

En atención a la documentación faltante que se señala Resultado Num.1 Observación Num.1.AOP.22.EA.04, hago de su conocimiento que se han realizado las gestiones correspondientes para llevar a cabo la celebración de un convenio de colaboración entre la Universidad Autónoma de Nayarit y el H. Ayuntamiento de la Ciudad de Tepic, que hasta el día de hoy no ha podido ser formalizado por cuestiones administrativas de forma y no de fondo, como se acredita con el oficio número 424/DVEPTU/23 signado por el Director de Vinculación Estratégica para la Transparencia Universitaria, J... A... C... T..., donde informa que está en espera que el ayuntamiento señale fecha para la firma del convenio y poder tramitar las licencias y permisos requeridos.

Se anexa:
Carpeta Resultado Num.1 Observación Num.1.AOP.22.EA.04, que contiene:
- *Oficio No.424-DVEPTU-23, en formato PDF*

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un CD).
- Oficio No. 424-DVEPTU-23 de fecha 8 de noviembre de 2023.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos presentados respecto a la gestión para la celebración de un convenio de colaboración con el Ayuntamiento de Tepic, no justifican ni aclaran la omisión documental de las licencias de construcción de los proyectos de obra observados, razón por el cual no se solventa.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04

Del análisis y revisión documental del Registro al Padrón de Contratistas para el ejercicio 2022, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, otorgó el registro al padrón de contratistas, a empresas que no cumplieron con la entrega total de la documentación requerida en la convocatoria, o en su caso, de la documentación que presentó existen inconsistencias en la información, a efecto de obtener su registro, tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
1	F... F... G... M...	F... F... G... M...	- Balance no integra copia de cedula profesional de J... A... F... E....	
2	J... A... N... V...	J... A... N... V...	- Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia)	
3	J... R... Á... O...	J... R... Á... O...	- No anexa facturas de maquinaria relacionada: - Camioneta Tipo Estacas Nissan, Serie 3N6DD25T7CK054815. - Camioneta Tipo Estacas Nissan, Serie 3N6AD35A4KK824883.	
4	Servicios de Ingeniería la Cruz, S.A. de C.V.	C... R... L... M...	- No anexa facturas de maquinaria relacionada: - Retroexcavadora John Deere, Serie 8T51380.	
5	C... I... R... H...	C... I... R... H...		- Se presenta resultado de la opinión del cumplimiento de las obligaciones en materia de

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
				seguridad social, emitido por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) con fecha de emisión del 18/05/22, extemporáneo a la fecha de solicitud de inscripción del 01/03/22.
6	Compañía Constructora El Nayar, S.A. de C.V.	S... M... C...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Declaración anual del ejercicio inmediato anterior. (considerar los plazos de presentación de la SHCP, para personas morales y personas físicas) - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	- Se presenta estado de posición financiera al 31/10/2020, excediendo la vigencia de 3 meses.
7	I... M... S... M...	I... M... S... M...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Declaración anual del ejercicio inmediato anterior. (considerar los plazos de presentación de la SHCP, para personas morales y personas físicas) - Resultado de la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales, emitido por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS). - Falta copia de cedula profesional de N... A... R... J...	- Cedula profesional señada en balance no corresponde al contador que lo elabora. La cedula número 6321987 corresponde a J... D... M... B...
8	J... G... R... V...	J... G... R... V...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma.	
9	L... S... E...	L... S... E...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma.	- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social con fecha de 22/05/2018, vencida a la de entrega documental del 07/03/2022.
10	J... G... M...	J... G... M...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	- Opinión del cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social, emitida por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) se recibe con fecha 26/03/2023 y 11/05/2023, la solicitud de inscripción al padrón se realiza el 19/02/2022. - Se presenta declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio 2022. Presentada posteriormente a la fecha de inscripción del 09/02/22.
11	Edificaciones Amaral S.A. de C.V.	S... A... L...	- No se integran facturas de equipo de transporte. - Pick up MMBMG45H4D003843	- Factura de Camioneta 2 ton, serie 3FDKF36L7XMA28097 no está a nombre de la empresa.
12	C... A... L... E...	C... A... L... E...		- Se presentaron facturas de Camionetas Estacas

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
				NP300 mod. 2002, serie 3N6CD12S02K037886 y 2006, serie N6DD14SX6K002036 respectivamente, las cuales se encontrabas a nombre de M... E... C.... En respuesta al hecho observado, se presenta copa de las mismas facturas con un escrito aparente sobrepuesto en el que se manifiesta por parte de M... E... C..., ceder los derechos a A... L... E..., así como un acta de donación entre ambas partes, lo cual resulta inconsistente por lo que se requiere se presenten las facturas mencionadas certificadas ante notario público.
13	J... M... V... R...	J... M... V... R...	- No anexa facturas de maquinaria relacionada.	- Relaciona misma maquinaria que M&M Construcción del Nayar S.A. de C.V. y Constructora R LIM S.A. de C.V.
14	M&M Construcción del Nayar S.A. de C.V.	J... M... V... R...	- Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia). - Balance, estado de resultados y cuentas analíticas de balance, con antigüedad máxima de tres meses a la fecha de la solicitud, elaborados y firmados por contador público titulado.	- Relaciona misma maquinaria que J... M... V... R... y Constructora R LIM S.A. de C.V.
15	Constructora R LIM S.A. de C.V.	R... F... L... G...	- Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia). - No anexa facturas de maquinaria relacionada.	- Relaciona misma maquinaria que J... M... V... R... y M&M Construcción del Nayar S.A. de C.V.
16	J... A... F... L...	J... A... F... L...	- Escrito de la empresa contratista con la declaración bajo protesta de decir verdad, de no encontrarse en alguno de los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	
17	J... H... C...	J... H... C...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Declaración anual del ejercicio inmediato anterior. (considerar los plazos de presentación de la SHCP, para personas morales y personas físicas) - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su	- Balance excede 3 meses a la fecha de inscripción.

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
			experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	
18	Y... S... S...	Y... S... S...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Declaración anual del ejercicio inmediato anterior. (considerar los plazos de presentación de la SHCP, para personas morales y personas físicas) - Escrito de la empresa contratista con la declaración bajo protesta de decir verdad, de no encontrarse en alguno de los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia). - Falta copia de cedula profesional de A... S... C... - Fotografía impresa de domicilio fiscal.	
19	Grupo Alta División Ingeniería S.A. de C.V.	S... A... Q...		- Se presenta documentación que acredita experiencia (Contratos, fianzas, etc.), formalizados posteriormente a la fecha de solicitud de inscripción al padrón de 18/05/22.
20	Prisma Constructora del Pacifico S.A. de C.V.	A... E... P...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	
21	Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C.V.	D... Y... H... S...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. Fotografía impresa de domicilio fiscal. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	
22	Edificaciones del Pacifico S.A. de C.V.	M... J... R... H...		- Facturas presentadas no están endosadas a la empresa solicitante, se endosan a nombre del representante. Correspondientes a: o Jetta MK VI-Sportline modelo 2018, no serie

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
				3VWLW6AJ6M221880. o NP300 Marca Nissan modelo 2018, tipo: chasis cabina tm, número de serie: 3NGAD35C9JK841626. o Minicargador Bob Cat 743, serie: 5019m13m13393 no. De pedimento: 32160000726. o Remolque tipo cuello modelo:GN2422DTE. No de serie: 4MNDG2424W1DU2175, numero de pedimento: 132616123001020. o Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416 d, no de serie: CAT0416DCBFP15013. o Retroexcavadora 80 hp Terex tx-760 no de serie: FB44TG037CM9445 3452-7008628. - Se presenta documentación que acredita experiencia (Contratos, fianzas, etc.), formalizados a nombre del representante técnico, M... R... C..., y documentación correspondiente a la empresa emitida con fecha posterior a la solicitud de inscripción del 12/08/22.
23	AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V.	C... H... A... L...	- Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	- Contrato de arrendamiento de retroexcavadora se encuentra vencido. - Factura de camioneta Pick Up con número de serie 3N6DD25X8FK047590 no se encuentra a nombre de la empresa. - Falta Factura de camioneta estacas con número de serie 3N6DD25TXEK103105 a nombre de la empresa.
24	E... E... L... M...	E... E... L... M...		- Balance no cumple vigencia de 3 meses a la fecha de inscripción.
25	Unión Crack S.A. de C.V.	M... A... L...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	
26	E... R... G... H...	E... R... G... H...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma.	- Balance no cumple vigencia de 3 meses a la fecha de inscripción.
27	Licenciados, Ingenieros, Obras y Servicios, S.A. de C.V.	A... G... R... L...	- No se integran facturas de la maquinaria relacionada: - Motoconformadora, serie 87V1684. - Rodillo vibratorio, serie 2JM01056. - Retroexcavadora, serie 5YJ00301. - Camioneta Pick UP, serie 8AFBR5AAE6233228. - Camioneta estaca 3N6DD25T2BK046099.	
28	J... L... V... M...	J... L... V... M...	- Relación de maquinaria y	

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
			equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia). - Falta copia de cedula profesional de J... G... Q... del contador público.	
29	O... H... M...	O... H... M...	- Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	

FUENTE: Minuta de trabajo que se elabora en cumplimiento a la auditoría 22-EA.04-AF-AOP de fecha 26 de mayo de 2023 y padrón de contratistas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 21, 21 Bis, 21 Ter y 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; Convocatoria a las personas físicas y morales a renovar su registro o inscribirse en el: Padrón de Contratistas 2022, publicada el 17 de diciembre de 2021; 58, fracción XI del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante escritos de fecha 17 de noviembre de 2023, recibidos por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit los días 17 y 19 de noviembre de 2023, la empresa contratista AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V., representada por C… H… A… L…, manifestó lo siguiente:

> *En referente a la observación señalada se hacen llegar los documentos probatorios que de acuerdo con el suscrito solventaría esta observación, y se enuncian a continuación:*
>
> - *Contratos, actas de entrega, fianzas de las obras contempladas en currículum de la empresa.*
> - *Factura de retroexcavadora, el quipo (sic) en mención se adquirió a través de un arrendamiento financiero, es por eso que en su momento se mandó el contrato del mismo, sin embargo, al finalizar el mismo se concretó la compra del mismo por su valor residual.*
> - *Con respecto a la pick up con número de serie 3N6DD25X8FK047590 se hace entrega de los documentos de tránsito que acreditan que está a nombre de la empresa de años anteriores ya que la factura original solamente estaba endosa para realizar el alta y baja correspondiente ya que se adquirió a un particular, y la misma se retuvo en la dirección de tránsito (sic) del estado al efectuar el trámite (sic) y no a (sic) sido devuelta a la empresa.*

- *Se hace llegar la factura completa con el endoso correspondiente que acredita la propiedad del vehículo en la empresa.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Contratos de obras y fianzas. (192 fojas).
- Factura de retroexcavadora, número AI 56318. (1 foja).
- Factura de NP300, número FAN00205667; Carta Factura; Comprobante de pago de la Secretaría de Administración y Finanzas a nombre de AR3 Compañía constructora S.A. de C.V. (3 fojas).
- Carta factura de NP300 Estacas endosada a nombre de AR3 Compañía constructora S.A. de C.V. (1 foja).

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.2 Observación Num.1.AOP.22.EA.04, que contiene los siguientes archivos:

   1.- F... F... G... M..., en formato PDF.
   Dicho documento contiene el oficio UAN/SPPI/DOU/203/2023 y UAN/SPPI/DOU/548 a/2023, donde se informa y se solicita la información faltante, así como Cédula Profesional.

   2.- J... A... N... V..., en formato PDF.
   Integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/204/2023 y UAN/SPPI/DOU/548b/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al
   contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

   3.- J... R... Á... O..., en formato PDF.
   Integral a notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/206/2023 y UAN/SPPI/DOU/548c/2023, así como las facturas de vehículos que amparan la propiedad y por ende solventan la observación.

   4. Servicios de Ingeniería la Cruz, S.A. de C.V., en formato PDF.
   Se integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/209/2023 y UAN/SPPI/DOU/548d/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

   5.- C... I... R... H..., en formato PDF.
   Que integra la notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/210/2023 y UAN/SPPI/DOU/548 e/2023.
   Es necesario comentar que el contratista presentó a este ente la opinión de cumplimiento en materia de seguridad social un documento extemporáneo con fecha posterior a la requerida y derivado de la solicitud hecha por la Dirección de Obra Universitaria fue que este cumplió con el requisito. Ahora bien, de manera presuncional (sic) y lógica se entiende que si cuenta con una

positividad en una fecha posterior a la requerida es de entenderse que en fecha de registro contaba con una opinión positiva por parte del seguro social.

6.- Compañía Constructora El Nayar, S.A. de C.V.
Integra la notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/211/2023 y el oficio UAN/SPPI/DOU/548 f/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

7.- I... M... S... M..., en formato PDF.
7.-Respuesta I… M… S… M…, en formato PDF.
Contiene la notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/212/2023 y UAN/SPPI/DOU/548g/2023. El contratista presenta contestación al oficio antes mencionado, mismo que fue recibido en fecha 7 de noviembre del 2023, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

8.- J... G... R... V..., en formato PDF.
Integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/213/2023 y UAN/SPPI/DOU/548h/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

9.- L... S... E..., en formato PDF.
Integra la Notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/214/2023 y UAN/SPPI/DOU/548j/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

10.- J... G... M..., en formato PDF.
Integra Notificación (sic) mediante Oficio UAN/SPPI/DOUl21512023 y UAN/SPPI/DOU/548j/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

11.- Edificaciones Amara! S.A. de C. V., en formato PDF.
Contiene notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/221/2023 y UAN/SPPI/DOU/548k/2023 con oficio respuesta adjuntando, factura y contrato de comodato de vehículos que amparan la propiedad y por ende solventar la observación.

12.- C... A... L... E..., en formato PDF.
12.-Respuesta C... A... L... E..., en formato PDF.
Contiene la notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/22212023 y UAN/SPPI/DOU/548112023. El contratista presenta contestación al oficio antes mencionado, mismo que fue recibido en fecha 13 de noviembre del 2023, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

13.- J... M... V... R..., en formato PDF.
Que integra la notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/22312023 y UAN/SPPI/DOU/548 m/2023 en la fachada de su domicilio fiscal. Es preciso comentar que el contratista da contestación al primer requerimiento mediante escrito de fecha 23 de junio de 2023, donde manifiesta que le fue otorgado el registro al padrón de contratista, sin embargo dentro de la documentación observada

por la ASEN, constató que la maquinaria manifestada por el contratista corresponde a la misma señalada por otra persona moral, siendo que el mismo no aclara este incidente, por lo que nueva cuenta se requiere para su aclaración mediante oficio UAN/SPPI/DOU/548m/2023, contestando mediante un escrito recibido en fecha 7 de noviembre del 2023, donde manifiesta haber enajenado la maquinaria por motivos familiares; presumiblemente intentó persuadir los protocolos administrativos de registro al padrón de contratistas, lo anterior sin omitir que presentó dicho documento como veraz.

14.- M&M Construcción del Nayar S.A. de C.V., en formato PDF.
Se integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/224/2023 y UAN/SPPI/DOU/548n/2023 en la fachada de su domicilio fiscal.
Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa

15.- Constructora R LIM S.A. de C.V., en formato PDF.
En donde se integra la notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/225/2023 en la fachada de su domicilio fiscal UAN/SPPI/DOU/5480/2023, así como el oficio con fecha del 9 de noviembre adjuntando la documentación mediante oficio.

16.- J... A... F... L..., en formato PDF.
Que integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/226/2023 y UAN/SPPI/DOU/548p/2023, así como a documentación que establece el Artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, copias de fianzas y copias de catálogo de conceptos del contrato, lo anterior con la finalidad de solventar dicha observación.

17.- J... H... C..., en formato PDF.
Se integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/227/2023 y UAN/SPPI/DOU/548q/2023, así como documento donde se especifica que no cuenta con maquinaria, oficio de aclaración de régimen fiscal, declaraciones bimestrales, acta de entrega recepción de obra y balance al 28 de febrero del 2022.

18.- Y... S... S..., en formato PDF.
Que integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/228/2023 y UAN/SPPI/DOU/548r/2023, así como fotografía impresa de domicilio, declaración anual, escrito de la empresa contratista con la declaración bajo protesta de decir verdad, de no encontrarse en alguno de los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.
Es preciso comentar que el contratista anexa RFC y cédula profesional, de A... S... C.... Cabe señalar que le fue requerido al contratista las documentación (sic) observada, cumpliendo así con el principio
de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado, sin embargo, la ley de responsabilidades administrativas faculta al ente fiscalizador para poder actuar en contra de particulares tal como es el caso en el que nos encontramos.

19.- Grupo Alta División Ingeniería S.A. de C.V., en formato PDF.
Se integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/229/2023 y en la fachada de su domicilio fiscal el oficio UAN/SPPI/DOU/548s/2023, así como la documentación soporte de manera física de acta de entrega y contratos de obra pública.

Cabe señalar que le fue requerido al contratista las documentación (sic) observada, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado, sin embargo, la ley de responsabilidades administrativas faculta al ente fiscalizador para poder actuar en contra de particulares tal como es el caso en el que nos encontramos.

20.- Prisma Constructora del Pacífico S.A. de C.V. en formato PDF.
Se integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/230/2023 y UAN/SPPI/DOU/5481/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

21.- Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C.V., en formato PDF.
Que integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/232/2023 en la fachada de su domicilio fiscal y el oficio UAN/SPPI/DOU/548 u/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

22.- Edificaciones del Pacifico S.A. de C.V., en formato PDF.
Que integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/234/2023 y UAN/SPPI/DOU/548v/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

23.-AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V., en formato PDF.
Que integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/235/2023 y UAN/SPPI/DOU/584w/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

24.- E... E... L... M..., en formato PDF.
Integra notificación mediante Oficio UAN/SPPl/DOU/236/2023 y UAN/SPPl/DOU/548x/2023, así como balance general al 30 de junio del 2022.
Cabe señalar que le fue requerido al contratista las documentación observada, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado, sin embargo, la ley de responsabilidades administrativas faculta al ente fiscalizador para poder actuar en contra de particulares tal como es el caso en el que nos encontramos.

25.- Unión Crack S.A. de C.V., en formato PDF.
Se integra notificación mediante Oficio UAN/SPPl/DOU/237/2023 y UAN/SPPI/DOU/548y/2023, así como copias de contratos de obra pública y oficio de no contar con maquinaria.
Cabe señalar que le fue requerido al contratista las documentación observada, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado, sin embargo, la ley de responsabilidades administrativas faculta al ente fiscalizador para poder actuar en contra de particulares tal como es el caso en el que nos encontramos.

26.- E... R... G... H..., en formato PDF
Se integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/238/2023 y UAN/SPPI/DOU/548z/2023, así como se anexa balance al 31 de Julio del 2022.
Cabe señalar que le fue requerido al contratista las documentación observada, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado, sin embargo, la ley de responsabilidades administrativas faculta al ente fiscalizador para poder actuar en contra de particulares tal como es el caso en el que nos encontramos.

27.- Licenciados, Ingenieros, Obras y Servicios, S. A. de C. V. en formato PDF
Se integra notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/239/2023 y en la fachada de su domicilio fiscal UAN/SPPI/DOU/549a/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

28.- J... L... V... M..., en formato PDF.
Se integra UAN/SPPI/DOU/240/2023 y UAN/SPPI/DOU/549b/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

29.- O... H... M..., en formato PDF.
Se integre notificación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/242/2023 y UAN/SPPI/DOU/549c/2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un CD).

1. F... F... G... M...
   - Oficios UAN/SPPI/DOU/203/2023 y UAN/SPPI/DOU/548 a/2023 y cedula profesional de J... A... F... E.....
2. J... A... N... V...
   - Oficios UAN/SPPI/DOU/204/2023 y UAN/SPPI/DOU/548b/2023.
3. J... R... Á... O...
   - Oficio UAN/SPPI/DOU/206/2023 y UAN/SPPI/DOU/548c/2023.
   - Factura No. 21377 de camioneta estacas NP300.
   - Factura No. C32202 de camioneta estacas NP300.
4. Servicios de Ingeniería la Cruz, S.A. de C.V.
   - Oficio UAN/SPPI/DOU/209/2023 y UAN/SPPI/DOU/548d/2023.
5. C... I... R... H...
   - Oficio UAN/SPPI/DOU/210/2023 y UAN/SPPI/DOU/548 e/2023.
6. Compañía Constructora El Nayar, S.A. de C.V.
   - Oficio UAN/SPPI/DOU/211/2023 y el oficio UAN/SPPI/DOU/548 f/2023.
7. I... M... S... M...
   - Oficio UAN/SPPI/DOU/212/2023 y UAN/SPPI/DOU/548g/2023.
   - Escrito de fecha 7 de noviembre de 2023 emitido por I… M… S… M… de aclaración de elaboración de balance general.
   - Balance General al 31 de diciembre de 2022 elaborado por C… R… R… J…

- Cedula Profesional de C… R… R… J…
- Acuse de movimientos de actualización de situación fiscal.
- Solicitud de autorización para la utilización de la FIEL, expedida por el SAT en trámites ante el IMSS.

8. J... G... R... V...
- Oficio UAN/SPPI/DOU/213/2023 y UAN/SPPI/DOU/548h/2023.

9. L... S... E...
- Oficios UAN/SPPI/DOU/214/2023 y UAN/SPPI/DOU/548j/2023.

10. J... G... M...
- Oficio UAN/SPPI/DOUl21512023 y UAN/SPPI/DOU/548j/2023.

11. Edificaciones Amaral S.A. de C. V.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/221/2023 y UAN/SPPI/DOU/548k/2023.
- Escrito de fecha 7 de noviembre de 2023 emitido por S… M… A…
- Contrato de comodato de camioneta Doble Rodado Ford, serie 3FDKF36L7XMA28097.
- Factura 00409 de fecha 28 de mayo de 2999 de camioneta Doble Rodado Ford, serie 3FDKF36L7XMA28097.

12. C... A... L... E...
- Oficio UAN/SPPI/DOU/22212023 y UAN/SPPI/DOU/548112023.
- Escrito de fecha 13 de noviembre del 2023.
- Contrato de donación de bienes muebles, por camioneta Nissan 2006 y Camioneta Nissan 2002, formalizado con M… E… C...
- Acta de venta, camioneta Nissan 2002 serie 3N6CD12S02K037886.
- Factura Folio 11345 de 29 de diciembre de 2022, camioneta Nissan 2002 serie 3N6CD12S02K037886.
- Factura Folio A 179837 de 10 de marzo de 2015, camioneta Nissan 2006 serie N6DD14SX6K002036

13. J... M... V... R...
- Oficio UAN/SPPI/DOU/22312023 y UAN/SPPI/DOU/548 m/2023.
- Escrito de fecha 23 de junio de 2023 por la empresa contratista.
- Escrito de fecha 7 de noviembre del 2023 por la empresa contratista.

14. M&M Construcción del Nayar S.A. de C.V.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/224/2023 y UAN/SPPI/DOU/548n/2023.

15. Constructora R LIM S.A. de C.V.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/225/2023 y UAN/SPPI/DOU/5480/2023.
- Escrito con fecha del 9 de noviembre adjuntando adjuntado actas de entrega recepción y finiquito.

16. J... A... F... L...
- Oficio UAN/SPPI/DOU/226/2023 y UAN/SPPI/DOU/548p/2023.
- Manifestación de no encontrarse en los supuestos del Artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit
- Fianzas y catálogo de conceptos del contrato de ejercicios antriores.

17. J... H... C...
- Oficio UAN/SPPI/DOU/227/2023 y UAN/SPPI/DOU/548q/2023.
- Documento donde se especifica que no cuenta con maquinaria.
- Oficio de aclaración de régimen fiscal.
- Acuse de recibo de declaración de impuestos Federales.
- Acta de entrega recepción de ejercicio anterior.

- Balance General al 28 de febrero de 2022.

18. Y... S... S...
- Oficio UAN/SPPI/DOU/228/2023 y UAN/SPPI/DOU/548r/2023.
- Declaración anual del ejercicio de impuestos Federales.
- Declaración de no encontrarse en alguno de los supuestos que establece el artículo 31 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit.
- RFC y cédula profesional de A... S... C....
- Impresión de Fachada de domicilio fiscal.

19. Grupo Alta División Ingeniería S.A. de C.V.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/229/2023 y UAN/SPPI/DOU/548s/2023.
- Actas de entrega-recepción y contratos de ejercicios anteriores.

20. Prisma Constructora del Pacífico S.A. de C.V.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/230/2023 y UAN/SPPI/DOU/5481/2023.

21. Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C.V., en formato PDF.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/232/2023 y UAN/SPPI/DOU/548 u/2023.

22. Edificaciones del Pacifico S.A. de C.V.
- UAN/SPPI/DOU/234/2023 y UAN/SPPI/DOU/548v/2023.

23. AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/235/2023 y UAN/SPPI/DOU/584w/2023.

24. E... E... L... M...
- Oficio UAN/SPPl/DOU/236/2023 y UAN/SPPl/DOU/548x/2023.
- Balance general al 30 de junio del 2022.

25. Unión Crack S.A. de C.V.
- Oficio UAN/SPPl/DOU/237/2023 y UAN/SPPI/DOU/548y/2023.
- Contratos de obra pública de ejercicios anteriores.
- Escrito de no contar con maquinaria.

26. E... R... G... H...
- Oficio UAN/SPPl/DOU/238/2023 y UAN/SPPI/DOU/548z/2023.
- Balance General al 31 de Julio del 2022.

27. Licenciados, Ingenieros, Obras y Servicios, S. A. de C. V.
- Oficio UAN/SPPl/DOU/239/2023 y UAN/SPPl/DOU/549a/2023.

28. J... L... V... M...
- Oficio UAN/SPPl/DOU/240/2023 y UAN/SPPl/DOU/549b/2023.

29. O... H... M...
- Oficio UAN/SPPl/DOU/242/2023 y UAN/SPPI/DOU/549c/2023.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, se remitió la documentación señalada a las empresas contratistas solventando parcialmente lo observado, sin embargo, la observación subsiste de acuerdo con lo señalado en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
2	J... A... N... V...	J... A... N... V...	- Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia)	
4	Servicios de Ingeniería la Cruz, S.A. de C.V.	C... R... L... M...	- No anexa facturas de maquinaria relacionada: - Retroexcavadora John Deere, Serie 8T51380.	
5	C... I... R... H...	C... I... R... H...		- Se presenta resultado de la opinión del cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social, emitido por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) con fecha de emisión del 18/05/22, extemporáneo a la fecha de solicitud de inscripción del 01/03/22.
6	Compañía Constructora El Nayar, S.A. de C.V.	S... M... C...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Declaración anual del ejercicio inmediato anterior. (considerar los plazos de presentación de la SHCP, para personas morales y personas físicas) - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	- Se presenta estado de posición financiera al 31/10/2020, excediendo la vigencia de 3 meses.
7	I... M... S... M...	I... M... S... M...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Declaración anual del ejercicio inmediato anterior. (considerar los plazos de presentación de la SHCP, para personas morales y personas físicas) - Resultado de la opinión del cumplimiento de las obligaciones fiscales, emitido por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS).	
8	J... G... R... V...	J... G... R... V...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma.	
9	L... S... E...	L... S... E...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma.	- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social con fecha de 22/05/2018, vencida a la de entrega documental del 07/03/2022.

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
10	J... G... M...	J... G... M...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	- Opinión del cumplimiento de las obligaciones en materia de seguridad social, emitida por el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS) se recibe con fecha 26/03/2023 y 11/05/2023, la solicitud de inscripción al padrón se realiza el 19/02/2022. - Se presenta declaración anual ante el SAT, correspondiente al ejercicio 2022. Presentada posteriormente a la fecha de inscripción del 09/02/22.
13	J... M... V... R...	J... M... V... R...	- No anexa facturas de maquinaria relacionada.	- Relaciona misma maquinaria que M&M Construcción del Nayar S.A. de C.V. y Constructora R LIM S.A. de C.V.
14	M&M Construcción del Nayar S.A. de C.V.	J... M... V... R...	- Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia). - Balance, estado de resultados y cuentas analíticas de balance, con antigüedad máxima de tres meses a la fecha de la solicitud, elaborados y firmados por contador público titulado.	- Relaciona misma maquinaria que J... M... V... R... y Constructora R LIM S.A. de C.V.
15	Constructora R LIM S.A. de C.V.	R... F... L... G...	- No anexa facturas de maquinaria relacionada.	- Relaciona misma maquinaria que J... M... V... R... y M&M Construcción del Nayar S.A. de C.V.
18	Y... S... S...	Y... S... S...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	
20	Prisma Constructora del Pacifico S.A. de C.V.	A… E… P…	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	
21	Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C.V.	D... Y... H... S...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
22	Edificaciones del Pacifico S.A. de C.V.	M... J... R... H...		- Facturas presentadas no están endosadas a la empresa solicitante, se endosan a nombre del representante. Correspondientes a: o Jetta MK VI-Sportline modelo 2018, no serie 3VWLW6AJ6M221880. o NP300 Marca Nissan modelo 2018, tipo: chasis cabina tm, número de serie: 3NGAD35C9JK841626. o Minicargador Bob Cat 743, serie: 5019m13m13393 no. De pedimento: 32160000726. o Remolque tipo cuello modelo:GN2422DTE. No de serie: 4MNDG2424W1DU2175, numero de pedimento: 132616123001020. o Retroexcavadora Caterpillar, modelo 416 d, no de serie: CAT0416DCBFP15013. o Retroexcavadora 80 hp Terex tx-760 no de serie: FB44TG037CM9445 3452-7008628. - Se presenta documentación que acredita experiencia (Contratos, fianzas, etc.), formalizados a nombre del representante técnico, M... R... C..., y documentación correspondiente a la empresa emitida con fecha posterior a la solicitud de inscripción del 12/08/22.
26	E... R... G... H...	E... R... G... H...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma.	
27	Licenciados, Ingenieros, Obras y Servicios, S.A. de C.V.	A... G... R... L...	- No se integran facturas de la maquinaria relacionada: - Motoconformadora, serie 87V1684. - Rodillo vibratorio, serie 2JM01056. - Retroexcavadora, serie 5YJ00301. - Camioneta Pick UP, serie 8AFBR5AAE6233228. - Camioneta estaca 3N6DD25T2BK046099.	
28	J... L... V... M...	J... L... V... M...	- Relación de maquinaria y equipo de construcción de su propiedad, junto con la copia de la factura original, o bien, la disposición legal de la misma. - Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia). - Falta copia de cedula profesional de J... G... Q... del contador público.	

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Documentación Faltante	Observación
29	O... H... M...	O... H... M... -	Contratos, fianzas, actas de entrega recepción, o cualquier documento que avale su experiencia (Se presenta currículo sin documentación que acredite experiencia).	

FUENTE: Minuta de trabajo que se elabora en cumplimiento a la auditoría 22-EA.04-AF-AOP de fecha 26 de mayo de 2023 y padrón de contratistas.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.EA.04

Del análisis y revisión documental del Registro único de Contratistas del Estado de Nayarit para el ejercicio 2021, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, no validó de la documentación presentada por las empresas contratistas en el proceso de registro al padrón de contratistas, toda vez que se manipulo y/o modificó la información contenida en ella, con el objeto de cumplir con la normativa aplicable y los requerimientos de convocatoria, a efecto de obtener su registro, mismos que se señalan a continuación:

DOCUMENTACIÓN ALTERADA Y/O MODIFICADA PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS EL REGISTRO AL PADRÓN DE CONTRATISTAS

Núm.	Empresa Contratista	Representante o Administrador	Observación
1	L... S... E...	L... S... E...	- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales emitida por el SAT, se presenta con fecha alterada de 15 de enero de 2022, al verificarse código QR, señala fecha de 15 de julio de 2021.
2	C... A... L... E...	C... A... L... E...	- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social emitida por el IMSS, se presenta con fecha alterada de 26 de abril de 2022, al verificarse código QR, señala fecha de 30 de agosto de 2021.
3	Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C.V.	D... Y... H... S...	- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social emitida por el IMSS, se presenta con fecha alterada de 10 de junio de 2022, al verificarse código QR, señala fecha de 24 de febrero de 2022.

FUENTE: Minuta de trabajo que se elabora en cumplimiento a la auditoría 22-EA.04-AF-AOP de fecha 26 de mayo de 2023 y padrón de contratistas.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 21, 21 Bis, 21 Ter y 21 Quater de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracciones X y XXIX, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; regla 2.1.29 de la Miscelánea Fiscal para el ejercicio fiscal 2022, publicada el 27 de diciembre de 2021; Acuerdos ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR, con sus anexos únicos relativos a las Reglas para la obtención

de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, publicados los días 30 de marzo de 2020 y 22 de septiembre de 2022, respectivamente; Convocatoria a las personas físicas y morales a renovar su registro o inscribirse en el: Padrón de Contratistas 2022, publicada el 17 de diciembre de 2021; 58, fracción XI del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: L... S... E... representada por él mismo; C... A... L... E... representada por él mismo; Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C.V. representada por D... Y... H... S....

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.2 Observación Num.2.AOP.22.EA.04, que contiene los siguientes archivos en formato PDF:
   1. UAN-SPPI-DOU-550-2023 L... S... E....
   1.1. Respuesta Oficio UAN-SPPI-DOU-550-2023 L... S... E....
   2. UAN-SPPI-DOU-551-2023 C... A... L... E....
   2.1 Respuesta Oficio UAN-SPPI-DOU-551-2023 C... A... L... E....
   3. UAN-SPPI-DOU-552-2023 Construcciones e Ingenierías G. C. H. S. A. de C. V.
   3.1 RespuestaUAN-SPPI-DOU-552-2023 D... Y... H... S....
   3.2 DOU-033-2022 CONSTRUCCIONES E INGENIERÍAS G.H.S.A. de C.V.

   ARGUMENTOS

   1.- L... S... E...

   Dicho contratista fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/550/2023 en fecha 6 de noviembre del 2023. El contratista presenta contestación al oficio antes mencionado, mismo que fue recibido en fecha 13 de noviembre del 2023, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

   En relación al señalamiento que se hace en relación con que la Universidad Autónoma de Nayarit no valido la documentación presentada por los contratista en el proceso de registro al padrón de contratistas, es necesario puntualizar que la documentación que presentan los contratistas se recibe atendiendo a la buena fe, Maxime que la normatividad universitaria señala que no tenemos la facultad para cotejar la veracidad de dichos documentos, como lo establece el Artículo 34.- fracción VIII del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, que a la letra dice:"
   . . . Las convocantes verificarán que los documentos a que se refiere el párrafo anterior cumplan con los requisitos solicitados, sin que resulte necesario verificar la veracidad o autenticidad de Jo indicado en ellos, para continuar con el procedimiento, sin perjuicio del derecho de las convocantes para realizar dicha verificación en cualquier momento o cuando se prevea en la Ley o el presente Reglamento; ... (sic)

2.- C... A... L... E...

Dicho contratista fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/551/2023 en fecha 6 de noviembre del 2023. El contratista presenta contestación al oficio antes mencionado, mismo que fue recibido en fecha 13 de noviembre del 2023, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

En relación al señalamiento que se hace en relación con que la Universidad Autónoma de Nayarit no valido la documentación presentada por los contratista en el proceso de registro al padrón de contratistas, es necesario puntualizar que la documentación que presentan los contratistas se recibe atendiendo a la buena fe, Maxime que la normatividad universitaria señala que no tenemos la facultad para cotejar la veracidad de dichos documentos, como lo establece el Artículo 34.- fracción VIII del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, que a la letra dice:"
… Las convocantes verificarán que los documentos a que se refiere el párrafo anterior cumplan con los requisitos solicitados, sin que resulte necesario verificar la veracidad o autenticidad de lo indicado en ellos, para continuar con el procedimiento, sin perjuicio del derecho de las convocantes para realizar dicha verificación en cualquier momento o cuando se prevea en la Ley o el presente Reglamento; ... (sic)

3.- Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C. V.

Dicho contratista fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/552/2023 en fecha 6 de noviembre del 2023 y se recibió respuesta el 7 de noviembre del año en curso. En este sentido, es preciso señalar que el contratista da contestación a un oficio distinto al mencionado en renglones previos (Oficio UAN/SPPI/DOU/552/2023), pues lo refiere de la siguiente manera "en atención al oficio UAN/SPPI_/DOU/232/2023"(sic), como se puede observar con el acuse de recibido que se anexa de manera digital a esta autoridad fiscalizadora (3.1 Respuesta UAN-SPPI-DOU-552-2023 D... Y... H... S...)
Sin embargo, en alusión a la información plasmada en dicho oficio sobre el alta al Padrón de Contratistas de la Universidad, se señala que entregó documentación el 22 de febrero de 2022, siendo que en el expediente correspondiente la entrega se realizó el 16 de junio de 2022. Posterior a ello y derivado del proceso de revisión correspondiente, se tiene el registro de alta al Padrón el día 08 de agosto del 2022 como se acredita con el documento digital respectivo (3.2 DOU-033-2022 CONSTRUCCIONES E INGENIERÍAS G.H.S.A. de C.V.).
Es necesario señalar que el registro de alta le fue notificado a la empresa observada vía telefónica.

En relación al señalamiento que se hace en relación con que la Universidad Autónoma de Nayarit no valido. la documentación presentada por los contratistas en el proceso de registro al padrón de contratistas, es necesario puntualizar que la documentación que presentan los contratistas se recibe atendiendo a la buena fe, Maxime que la normatividad universitaria señala que no tenemos la facultad para cotejar la veracidad de dichos documentos, como lo establece el Artículo 34.- fracción VIII del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, que a la letra dice:"
. . . Las convocantes verificarán que los documentos a que se refiere el párrafo anterior cumplan con los requisitos solicitados, sin que resulte necesario verificar la veracidad o autenticidad de lo indicado en ellos, para continuar con el procedimiento, sin perjuicio del derecho de las convocantes para realizar dicha verificación en cualquier momento o cuando se prevea en la Ley o el presente Reglamento; ... (sic)

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).
- Oficio UAN/SPPI/DOU/550/2023, requerimiento de documentos.
- Acuse de recibo de declaración provisional ante el SAT.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/551/2023, requerimiento de documentos.
- Escrito de fecha 10 de noviembre de 2023 y opiniones de cumplimiento en materia de seguridad social.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/552/2023, requerimiento de documentos.
- Escrito de fecha 07 de noviembre de 2023 emitido por Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C.V.
- Expediente de padrón de contratistas de Construcciones e Ingenierías G.C.H. S.A. de C.V.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que los argumentos y documentos presentados no justifican ni aclaran el hecho que la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales y en materia de seguridad social, se aceptó para el registro al padrón de contratistas cuando estas presentan alteración en las fechas de expedición, razón por la cual se tiene como no solventada.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 3.AOP.22.EA.04
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que el Titular del Órgano Interno de Control, no acreditó haber verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las empresas contratistas, respecto al valor de mercado, atendiendo a la realidad económica del Estado, tal como se muestra en las siguientes tablas:

OMISIÓN DEL ÓRGANO INTERNO DE CONTROL A LA NORMATIVA APLICABLE

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Empresa Contratista
Ingresos Propios				
1	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-005-2022	Remodelación del área de investigación y aulas en la unidad académica de contaduría y administración	17/09/2022 al 10/11//2022	C... F... P... R...
2	UAN-DOU-AD-004-2022	Placa conmemorativa 2022 "Amado Nervo"	09/05/2022 al 22/05/2022	L... S... E...
Patronato 2020				
1	UAN-DOU-IR-OPE-001-2022	Techumbre metálica en cancha de usos múltiples en la unidad académica de salud integral en la licenciatura de cultura física y deporte	25/03/2022 al 23/04/2022	F... C... G...

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Empresa Contratista
2	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-003-2022	Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses	12/09/2022 al 02/10/2022	L... S... E...
3	UAN-DOU-IR-OPE-003-2022	Rehabilitación de instalación y aire comprimido en el edificio de posgrado de la unidad académica de odontología	04/04/2022 al 02/07/2022	J... R... Á... O...
4	UAN-DOU-IR-OPE-002-2022	Rehabilitación de baños en el edificio B de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías	28/03/2022 al 10/06/2022	J... G... M...
5	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-002-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	12/09/2022 al 10/11/2022	I... M... S... M...
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) Superior 2022				
1	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022	Edificio de aulas (segunda etapa), unidad académica de enfermería	27/09/2022 al 05/12/2022	AR3 Compañía Constructora S. A. De C. V.
2	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-008-2022	Edificio para laboratorios (segunda etapa) en la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	05/12/2022 al 02/02/2023	H... F... Z... O...
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) media superior remanente 2016, 2018, 2019 y 2021				
1	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-006-2022	Rehabilitación y equipamiento del auditorio de la unidad académica preparatoria no. 4 Tecuala	27/09/2022 al 05/12/2022	F... C... G...
Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) superior remanentes 2016, 2017, 2019 y 2021				
1	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-007-2022	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía	20/10/2022 al 23/12/2022	J... G... R... V...

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, procesos de licitación, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-01/2023 del 06 de marzo de 2023 y oficio RUAN/0105/2023 de fecha 14 de marzo de 2023.

Esta información fue requerida mediante el Oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-01/2023 recibido el 07 de marzo de 2023 por la Universidad Autónoma de Nayarit, al cual respondió a través del oficio RUAN/0105/2023 recibido con fecha 14 de marzo de 2023, sin remitir la documentación solicitada.

Cabe señalar que el propósito de este ordenamiento es que, si el órgano interno de control determina en su caso la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación sería cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación sería declarada nula.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 17 fracciones X, XI del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: titular del órgano de control interno del 1 de enero de 2022 al 31 de octubre de 2022; titular de la dirección

de administración del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Se anexa al presente en Documento físicos en original la siguiente documentación:

   - *Oficio signado por el C. A... G... T... con fecha del 13 de noviembre del 2023.*
   - *Oficio signado por el C. L... D... R... C... con fecha del 13 de noviembre del 2023.*

   En anexo con copias certificadas:

   1. Nombramiento como titular de la Dirección de Administración del Órgano de Control.
   2. Acuerdo de integración del Comité de Obras de la Universidad Autónoma de Nayarit.
   3. Acuerdo que expide el Reglamento Interior de Órgano Interno de Control, vigente en el ejercicio fiscal 2022.
   4. Acuerdo que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones del Reglamento Interno de Órgano Interno de Control de la Universidad Autónoma de Nayarit.

2. Escrito de fecha 13 de noviembre de 2023, de quien fungió como titular del órgano de control interno del 4 de junio de 2018 al 31 de octubre de 2022, en el cual manifestó lo siguiente:

   En atención a su observación número al rubro indicado, manifiesto que no existe materia para señalarme como presunto responsable en atención a los siguientes;

   ARGUMENTOS DE SOLVENTACIÓN:

   1).- Es falso que exista dicha "omisión" ya que, en las sesiones del Comité de Obras, que verifican todas las etapas del Procedimiento de Licitación Pública, en la que participa el Órgano Interno de Control a través de su titular o suplente en su caso, se lleva a cabo el cumplimiento de la disposición legal invocada por el Auditor, artículo 35 bis del Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit. Todo ello en cumplimiento al Reglamento de Obras y Servicios de la Universidad Autónoma de Nayarit. cuya última reforma fue publicada en la gaceta universitaria el 15 de julio de 2022.

   Ello es así, toda vez que en las sesiones del Comité de Obra se revisan de manera colegiada no sólo por el Órgano Interno de Control sino por todos sus integrantes con derecho a voz y voto, y los participantes en calidad de asesores como es el caso del Órgano Interno de Control, tanto la Evaluación de propuestas, como el Fallo y adjudicación del contrato; por lo que se sugiere respetuosamente leer el Acuerdo que reforma y adiciona, el Estatuto de Gobierno; que expide el Reglamento para la Administración General y que reforma, el Reglamento de Obras y Servicios; el Acuerdo de Integración del Comité de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios y el Acuerdo de Integración del Comité de Obras, todos de la Universidad Autónoma de Nayarit, publicado en la Gaceta Universitaria, el día 15 de julio de 2022.

Acuerdo Int. Comit (sic) de Obras UAN.pdf

Ahora bien, en las sesiones del Comité de Obra, se ponen a consideración las evaluaciones que previamente pone a disposición de este, la Dirección de Obra sobre las propuestas admitidas, en las que se toman en consideración los aspectos legal, técnico y económico.

Para mayor proveer la argumentación de la presente solventación, me permito señalar que, en el mencionado Reglamento de Obra y Servicios de la Universidad Autónoma de Nayarit, se señala con precisión lo que es el precio unitario y la PROPUESTA SOLVENTE. A saber:

Artículo 49. Para …

XIX. Precio …

XXII. Propuesta …

En consecuencia, los precios de mercado se exponen en la evaluación de propuestas y en el Fallo y adjudicación del contrato, conforme al Reglamento multicitado; por lo que es temerario y FALSO afirmar que el Titular del Órgano Interno de Control "No acredito" (sic.) haber verificado la desproporcionalidad de los precios unitarios ofertados por las empresas contratistas, respecto al valor de mercado, atendiendo a la realidad económica del Estado...

Artículo 42. El procedimiento …
IX. Evaluación de propuestas;
X. Fallo y adjudicación del contrato...

Para ilustración del Fiscalizador Superior, me permito transcribir el apartado correspondiente a la Evaluación de las propuestas,

Capítulo VI
De la evaluación de las propuestas

Artículo 54. La Dirección …
I. Que …
Il. La experiencia …
III. Maquinaria …
IV. Que …
V. Evaluación…
VI. La planeación…
VII. El procedimiento…
VIII. La capacidad...
Artículo 55. Para ...

Capítulo VII
Del fallo y adjudicación

Artículo 56. La Dirección...

Artículo 57. En caso...

Artículo 58. El contrato…

Artículo 59. El acto...

Artículo 60. El acta…
.

Una vez establecido el marco normativo Universitario que reglamenta la hipótesis del artículo 35 Bis de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, a que alude el Fiscalizador, me permito señalar las siguientes consideraciones con el debido respeto, para que se tomen en cuenta en posteriores ejercicios de la fiscalización Superior:

1.- De las Once Obras anunciadas en el Resultado Núm. 2 Observación Núm.3 A.O.P.22.EA.04 sólo dos corresponden a Ingresos Propios que en todo caso son las únicas que están facultados a fiscalizar por el órgano Técnico del Congreso del Estado de Nayarit. Ya que 5 Obras de las anunciadas, se ejercieron con recurso del Patronato 2020 y aparte del desface en la temporalidad para la fiscalización del recurso, corresponde en su caso la revisión a diverso ente público con personalidad jurídica propia, como lo es el PATRONATO PARA ADMINISTRAR EL IMPUESTO ESPECIAL DESTINADO A LA UNIVERSIDAD AUTONOMA (sic) DE NAYARIT.

(REFORMADO, P.O. 20 DE DICIEMBRE 2008)
ARTICULO 60.- El patronato….

(ADICIONADO, P.O. 20 DE DICIEMBRE 2008.

Las diversas obras ejecutadas con el Fondo de Aportaciones Múltiples
(FAM) Superior 2022, y Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM) MEDIA SUPERIOR estimo que no es competencia del ente fiscalizador superior en la entidad por tratarse de recursos de aportación otorgados por la Federación, nivel de gobierno diverso con sus regulaciones para el gasto y fiscalización.
Según lo establece el artículo 121 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit, Apartado A:

(REFORMADO PRIMER PÁRRAFO, P.O. 18 DE OCTUBRE DE 2016)
Apartado A. La Auditoría Superior del Estado tendrá a su cargo:
(REFORMADA, P.O. 18 DE JUNIO DE 2021)

I.- Fiscalizar....

2.- En el sentido lógico de lo antes expuesto, me permito señalar como elementos de solventación, las actas de sesiones de las siguientes etapas del procedimiento de licitación a que alude el Reglamento de Obras y Servicios de la UAN en su artículo 42:

VI. Visita…
VII. Junta …
VIII. Presentación…
IX. Evaluación…
x. Fallo…

Respecto de las siguientes;

Núm.	*Número de Licitación*	*Nombre de la Obra*	*Periodo de Ejecución*	*Empresa Contratista*

Núm.	*Número de Licitación*	*Nombre de la Obra*	*Periodo de Ejecución*	*Empresa Contratista*
Ingresos Propios				
1	*UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-005-2022*	*Remodelación del área de investigación y aulas en la unidad académica de contaduría y administración*	*17/09/2022 al 10/11/2022*	*C… F… P… R…*
2	*UAN-DOU-AD-004-2022*	*Placa conmemorativa 2022 "Amado Nervo"*	*09/05/2022 al 22/05/2022*	*L... S... E...*

Bajo Protesta de decir verdad, manifiesto que no tengo acceso a dichos archivos que obran en la Dirección de Obra Pública Universitaria, Dependiente de la secretaría de Planeación, Programación e Infraestructura de la UAN. Por lo que las actas de sesiones de dichas obras se observarán por el fiscalizador, cómo es que sí se dio cumplimiento a la verificación a que alude el artículo 35 bis de la Ley de Obras Públicas en el Estado de Nayarit.

Por lo demás considero excesivo que se finque una responsabilidad o un presunto señalamiento al Titular de Órgano Interno de Control, por las siguientes consideraciones:

a).- El Titular del Órgano Interno de Control, nunca fui requerido por la fiscalización superior para "acreditar" el supuesto a que alude la Observación de marras, ya que por lo que se lee, la auditoría se practicó a la ejecución de obra pública, y no a las funciones del órgano Interno de Control y su titular que se encuentran normadas en la Ley Orgánica de la Universidad Autónoma de Nayarit, en su Estatuto de Gobierno y en su reglamento, por lo que claramente se desatiente con dicho Resultado a lo que establece la propia Ley de Fiscalización Superior para el estado de Nayarit en su artículo 43:

Artículo 43.- Durante sus actuaciones, los representantes de la Auditoría Superior del Estado que realicen visitas domiciliarias para la realización de auditorías, inspecciones o compulsas con terceros deberán levantar actas circunstanciadas en presencia de dos testigos propuestos por el visitado o, en su ausencia o negativa, por quien practique la diligencia, en las que se harán constar, en su caso, los hechos u omisiones que se hubieren detectado. Las actas, así como las declaraciones, manifestaciones o hechos en ellas contenidos, harán prueba en términos de ley. Las auditorías que se desarrollen directamente en las oficinas de la Auditoría Superior del Estado se ajustarán a las formalidades que al efecto emita el Auditor Superior. En su caso, los informes que de ellas emitan los auditores comisionados igualmente harán prueba en términos de ley.

(FE DE ERRATAS, P.O. 25 DE ENERO DE 2016)
Las auditorías de obra pública serán de gabinete, mixtas, o en su defecto podrán realizarse a través de visitas domiciliarias.

B). - Es Inconcuso que, si el auditor no obtuvo la documentación solicitada para realizar la auditoría de Obra Pública, luego entonces no puede señalar responsables, sin evidencia, sin elementos documentales, técnicos o específicos que le hagan sostener de manera confiable, conforme a los principios que rigen la función fiscalizadora en su artículo 2 de la ley de la materia, segundo párrafo:

Artículo 2.- La Auditoría Superior del Estado, es un ente del Congreso del Estado de Nayarit, especializado en materia de fiscalización, dotado con autonomía técnica y de gestión, así como para decidir sobre su presupuesto, organización interna, funcionamiento y resoluciones.

La fiscalización superior se llevará a cabo conforme a los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

La Auditoría Superior del Estado, administrará sus recursos con base a los principios de legalidad, honestidad, eficacia, eficiencia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.

Por las consideraciones antes expuestas y para no vulnerar las garantías individuales del gobernado con una actuación al margen del aquí señalado, con fundamento en la tesis que a continuación transcribo, solicito de la manera mas (sic) atenta, se sirva eliminar del Informe definitivo la presente observación y se de por solventada con las actas de sesiones a que hago referencia (de donde se desprende el cumplimiento a la normativa aludida por el auditor), sin conceder que se trata de una actuación en el que no se me dio en ningún momento conocimiento del tema, ni derecho de audiencia. Lo cual constituye en sí mismo un acto molestia arbitrario.

Suprema Corte de Justicia de la Nación

Registro digital: 166761
Instancia: Tribunales Colegiados de Circuito
Novena Época
Materias(s): Administrativa
Tesis: XVI.10.A.T.37 A
Fuente: Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta. Tomo XXX, Julio de 2009, página 2125
Tipo: Aislada

Visita domiciliaria. Al emitir la orden relativa para comprobar el cumplimiento de obligaciones fiscales relacionadas con ejercicios y contribuciones inspeccionados con anterioridad, la autoridad debe particularizar los hechos diferentes a los revisados, la forma en que los comprobó y los medios por los que obtuvo esa información, para colmar la garantía de seguridad jurídica.

Conforme a la interpretación funcional y auténtica del artículo 46, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación, la autoridad administrativa al emitir una orden de visita domiciliaria para revisar obligaciones y ejercicios que fueron materia de una fiscalización anterior, debe particularizar en el mandato los hechos diferentes a los revisados; la forma en que los comprobó, y los medios o mecanismos de los que obtuvo esa información, para colmar la garantía de seguridad jurídica que prevé el artículo 16 constitucional, pues dicho precepto fundamental exige que la orden de visita domiciliaria conste por escrito y, entre otros requisitos, debe estar fundada y motivada, por ser un acto de molestia que afecta la inviolabilidad del domicilio y de los papeles de los particulares. Lo anterior es así, porque el ejercicio de tal atribución no es arbitrario, antes bien, la interpretación jurisprudencial que se ha dado al respecto lleva a concluir que se agota en una sola verificación referente a los hechos, contribuciones y periodos que fueron revisados, pues la Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en la jurisprudencia 1a./J. 11/2008, publicada en el Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, Novena Época, Tomo XXVII, febrero de 2008, página 467, de rubro: "Visitas domiciliarias. El artículo 46, último párrafo, del Código Fiscal de la Federación vigente de enero de 2004 hasta el 31 de diciembre de 2006, viola la garantía de inviolabilidad del domicilio contenida en el artículo 16 de la Constitución Federal.", determinó que permitir a las autoridades administrativas emitir, sin limitación alguna, órdenes de visita domiciliaria sobre aspectos previamente verificados, coloca a los gobernados en un estado de

inseguridad jurídica, porque implica exponerlos a una constante e injustificada intromisión en su domicilio. En ese orden de ideas, el mencionado último párrafo del artículo 46 del Código Fiscal de la Federación fue reformado por decretos publicados en el Diario Oficial de la Federación, el veintisiete de diciembre de dos mil seis y el uno de octubre de dos mil siete y en la exposición de motivos de la primera modificación se precisó expresamente: "De esa manera se regula la actuación de la autoridad fiscal, que estará obligada en los supuestos que se señalan a motivar sus facultades y estaría impedida a molestar de nueva cuenta al particular afectado.". Así, se corrobora la necesaria vinculación que tiene la autoridad administrativa de motivar en la propia orden de visita los hechos diferentes a los fiscalizados que justifican su mandato.
Además, esto se robustece porque cualquier infracción a la garantía de seguridad jurídica, sólo puede impugnarse como vicio propio de la orden de visita domiciliaria, por ser ésta un acto aislado ajeno al procedimiento de fiscalización, lo que no ocurre con las actas de visita que se realizan con motivo de su ejecución, pues al constituir actos meramente procedimentales, es necesario esperar hasta el último para controvertir su validez. Por esa razón, no puede sostenerse la postura de que es permisible que la orden de visita domiciliaria que se emite para volver a revisar contribuciones y ejercicios que ya fueron materia de un proceso de fiscalización, se limite a los requisitos que debe cumplir una orden de esa naturaleza que se emite por primera vez, pues de ser así quedaría el cumplimiento de esa garantía sujeta a la ejecución del mandato; esto es, que los visitadores estuvieran vinculados a no revisar hechos que ya fueron fiscalizados, lo que desde luego no es permisible, porque los límites de la verificación deben estar definidos por la autoridad facultada para emitir la orden y no por quienes la ejecutan.

Primer Tribunal Colegiado en Materias Administrativa y de Trabajo del Décimo Sexto Circuito.

Amparo en revisión 165/2008. R… R… J... 20 de marzo de 2009. Unanimidad de votos.
Ponente: J… J… M… G…, secretario de tribunal autorizado en términos de la fracción XXII del artículo 81 de la Ley Orgánica del Poder Judicial de la Federación, en relación con el numeral 52, fracción V, del Acuerdo General del Pleno del Consejo de la Judicatura Federal, que reglamenta la organización y funcionamiento del propio consejo, para desempeñar las funciones de Magistrado.
Secretario: J… C… N… G...

3. Escrito de fecha 13 de noviembre de 2023, de quien funge como titular de la dirección de administración, en el cual manifestó lo siguiente:

Teniendo que, como normatividad aparentemente infringida, se encuentra principalmente la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, particularmente el artículo 35 bis, que textualmente señala:

Artículo 35 bis. - Previo ...

Cuando el órgano interno de control determine la desproporción injustificada de los precios unitarios previo a la contratación, la licitación será cancelada; en el caso que la determinación sea posterior la contratación será declarada nula, en ambos supuestos se deberá informar al órgano competente para que proceda a lo conducente, lo anterior sin perjuicio de las sanciones aplicables de conformidad con la ley en materia de responsabilidades administrativas.

Luego entonces, del propio artículo se desprende que, la facultad de verificar la proporcionalidad de los precios unitarios de las obras ejecutadas corresponde al titular del Órgano Interno de Control de la Universidad Autónoma de Nayarit, no así al director de Administración, tal como se señalarán en líneas subsecuentes las atribuciones del suscrito.

No obstante, considero oportuno manifestar que, tal como lo señala la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, en cuanto a que el órgano interno de control, debe verificar que los precios

unitarios no sean desproporcionales a los precios del valor del mercado, de la lectura del informe preliminar, se advierte que el ente fiscalizador me atribuye presumiblemente omitir tal atribución, sin embargo, de la observación se desprende que, textualmente manifiestan que la información fue requerida mediante el Oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-01/2023 recibido el 07 de marzo de 2023 por la Universidad Autónoma de Nayarit, al cual respondió a través del oficio RUAN/0105/2023 recibido con fecha 14 de marzo de 2023, sin remitir la documentación solicitada; por lo que surge la interrogante en relación que, si en el procedimiento de auditoria aplicado, el ente fiscalizador no tuvo a la vista los informes y/o documentación que compruebe dicha omisión, por tanto, no cuenta con la evidencia necesaria e idónea, con loa que pueda presumir y arribar a la determinación de que las empresas ganadoras no eran las mejores propuestas o que no se atendieron los criterios de selección establecidos en el procedimiento aplicado en materia de obra pública, es decir, contra que documentos confrontó las diferentes propuestas, suponiendo sin conceder que, en efecto se hubieran adjudicado las obras a las empresas que no garantizaran las mejores condiciones, situación que no fue así.

En todo caso, y en atención a que, derivado de que el ente fiscalizado no remitió la documentación necesaria a efecto de que el personal auditor tuviera a la vista la información con la finalidad de verificar el cumplimiento de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, lo correcto sería señalar el incumplimiento del artículo 7 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, que la obligación de los sujetos fiscalizables de llevar un estricto control de la documentación original que justifique y compruebe cualquier operación, en el que se proporcionen documentos justificantes, las disposiciones legales y documentos que demuestren, en el marco de la acciones, tareas y procesos propios de la gestión pública, sin que estuviera dentro de mis atribuciones proporcionar dicha documentación.
Por cuanto hace al incumplimiento de las fracciones X, XI, del artículo 17, del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit[1], me permito manifestar que, la normatividad señalada resulta inaplicable a mis facultades y obligaciones, puesto que en ella se establecen las facultades y obligaciones de la Dirección de Normatividad de la Universidad Autónoma de Nayarit, no así de la Dirección de Administración del Órgano Interno de Control, que es el cargo que el suscrito ostento.

https://www.uan.edu.mx/d/a/sg/Legislaci%C3%B3n_Univesitaria_Vigente/8_Reglamentos/Gaceta_Reglamento_Administracin_General.pdf

Artículo 17.
Son facultades…
X. Coadyuvar…
XI. Asesorar…

Finalmente, en relación al incumplimiento conforme a lo que establece el artículo 35 bis de Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, mediante el cual se señala que el propósito del cumplimiento del ordenamiento es que, si el órgano interno de control determina en su caso la desproporción injustificada los precios unitarios previo a la contratación, la licitación será cancelada, y, en el caso que la determinación sea posterior, la contratación será declarada nula, me permito manifestar puntual y categóricamente que, el suscrito ostento el cargo de director de Administración del Órgano Interno de Control, y de conformidad con el Capítulo VI, DE LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN, del Reglamento Interior del Órgano Interno de Control de la Universidad Autónoma de Nayarit, publicado en la Gaceta Universitaria, órgano de publicación oficial de la Institución, el 18 dieciocho de marzo de 2021, vigente para el ejercicio fiscal 2022, dicho cargo ejerce las siguientes atribuciones:

Artículo 13. La Dirección...

Artículo 14. El Director…

Como se puede observar, de las atribuciones y facultades no se desprende ninguna relacionada con la verificación de los precios unitarios de las obras, por lo que solicito a esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit, considere la responsabilidad imputada al suscrito, debido a que, las irregularidades observadas, son totalmente ajenas a mi persona, tal como se menciona en el ordenamiento señalado, es responsabilidad en todo caso, del Órgano Interno de Control, sin especificar el alcance o la delimitación del mismo, de igual forma, considero importante precisar algunos puntos que no se reflexionaron al emitir la observación que nos ocupa.

Conforme al Acuerdo de Integración del Comité de Obras Publicas de la Universidad Autónoma de Nayarit, que tiene por objeto establecer la integración del Comité de Obras Publicas de la Universidad Autónoma de Nayarit, el cual se encuentra publicado en la página oficial de la Universidad Autónoma de Nayarit, del cual anexo una impresión para su cotejo, el referido comité, funge como un órgano colegiado encargado de aplicar las disposiciones normativas en materia de obra pública. En dicho ordenamiento se especifica la integración del Comité, mismo que a la letra señala:

Artículo segundo.- El Comité de Obras Públicas de la Universidad Autónoma de Nayarit, estará integrado por el Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, quien fungirá como Presidente; el Director de Obra Universitaria, quien fungirá como Secretario Técnico; el Director de Egresos de la Secretaria de Finanzas; el Director de Proyectos Estratégicos y el Director de Planeación, Programación y Estadística quienes fungirán como vocales; el Titular del Órgano Interno de Control y el Titular de la Oficina del Abogado General quienes fungirán como asesores, debiendo pronunciarse de manera razonada en los asuntos que conozca el Comité.

Los integrantes del Comité de Obras Públicas podrán participar en las sesiones con derecho de voz y voto, con excepción de los asesores quienes participarán sólo con derecho de voz, debiendo pronunciarse de manera fundada y motivada la orientación en torno a los asuntos que se traten en el comité.

Cuando la naturaleza de los asuntos sean de obra pública universitaria, podrán comparecer a las sesiones del Comité, las personas con carácter de invitado aquellas que proporcionen información y tengan relación con los proyectos de obras públicas universitarias; a efecto de aclarar cualquier punto relativo a la sesión de trabajo, mismos que participaran en las sesiones solo con derecho de voz.

Los integrantes del comité podrán designar por escrito a sus respectivos suplentes.

En el desahogo de las sesiones, cuando exista caso de empate, el presidente del comité contará con voto de calidad.

Al respecto, como puede observarse, aun cuando se encuentra estipulado que quienes conforman la integración del Comité de Obras Públicas, son los titulares, y que en efecto se tiene derecho a designar un suplente; el titular o el suplente, en todo caso tienen calidad única y exclusivamente de ASESOR, y es la misma normativa interna la que limita a que solo, los integrantes del Comité de Obras Públicas podrán participar en las sesiones con derecho de voz y voto, con excepción de los asesores quienes participarán sólo con derecho de voz, debiendo pronunciarse de manera fundada y motivada la orientación en torno a los asuntos que se traten en el comité; tal y como lo señala el ordenamiento, mi presunta participación y mis posibles recomendaciones no son determinantes

para la toma de decisiones ya que dicha participación al menos como Director de Administración del Órgano Interno de Control, carece de atribuciones y facultades preventivas, al no tener voto dentro del Comité, por lo que no se puede acreditar la responsabilidad del suscrito, de tomar determinaciones que puedan anular las decisiones tomadas por los miembros de ese órgano colegiado, y que me otorgue competencia para dejar sin efecto tal determinación como lo sugiere la observación que nos ocupa.

Por lo anterior, y con el objetivo de desvirtuar mi presunta responsabilidad, adjunto al presente escrito, los siguientes documentos:

1. DOCUMENTAL PÚBLICA. Consistente en copia certificada del nombramiento emitido por el Consejo General Universitario el 20 de agosto de 2021, como titular de la Dirección de Administración del Órgano Interno de Control, en una foja útil.

2. DOCUMENTAL PÚBLICA: Consistente en copia certificada del Acuerdo de Integración del Comité de Obras de la Universidad Autónoma de Nayarit, en 6 seis fojas útiles.

3. DOCUMENTAL PÚBLICA: Consistente en copia certificada del acuerdo que expide el Reglamento Interior del Órgano Interno de Control, vigente en el ejercicio fiscal 2022, en 16 dieciséis fojas útiles.

4. DOCUMENTAL PÚBLICA: Consistente en copia certificada del Acuerdo que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones del Reglamento Interior del Órgano Interno de Control de la Universidad Autónoma de Nayarit, en 20 veinte fojas útiles.

Por lo expuesto y, con fundamento en el artículo 49, fracción III, párrafo tercero, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, solicito sean valorados los argumentos y aclaraciones emitidos, declarándolos procedentes, debido a que, de su análisis se desprende que no se actualiza e incumplimiento del suscrito, respecto de la normativa señalada, solicitando el acuerdo de los siguientes:

PUNTOS PETITORIOS

PRIMERO.- Tener por presentados los argumentos, justificaciones, así como los documentos aportados, mediante los cuales se desvirtúa la presente observación.

SEGUNDO.- Tener por ofrecidas y admitidas las pruebas con las que se acredita que no se actualiza la responsabilidad administrativa que se me pretende atribuir.

TERCERO.- Se declare solventada la observación que nos ocupa, a efecto de que no se señale en el Informe Individual Definitivo, por las consideraciones anteriormente expuestas.

Se anexa la documentación siguiente:

- Nombramiento como titular de la Dirección de Administración del Órgano de Control. (1 foja).
- Acuerdo de integración del Comité de Obras de la Universidad Autónoma de Nayarit. (6 fojas).
- Acuerdo que expide el Reglamento Interior de Órgano Interno de Control, vigente en el ejercicio fiscal 2022. (16 fojas).
- Acuerdo que reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones del Reglamento Interno de Órgano Interno de Control de la Universidad Autónoma de Nayarit. (20 fojas).

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, los argumentos no justifican la omisión, ni acreditan la verificación de la desproporcionalidad o no de los precios unitarios ofertados por las empresas participantes en los procesos de contratación.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 4.AOP.22.EA.04

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, no acreditó el cumplimiento del procedimiento de adjudicación y contratación de obra, por la omisión en la entrega documental de información en apego con la normativa aplicable, así como la requerida en las bases de licitación; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

Núm.	Número de Licitación	Obra	Fecha de Convocatoria	Documentación Faltante
1	UAN-DOU-AD-OPE-004-2022	Placa conmemorativa 2022 "Amado Nervo"	02/05/2022	- Documentación que acredita la experiencia de la empresa y del personal técnico. (no se acreditan los dos años de experiencia) - Relación de maquinaria incluyendo facturas de maquinaria propia o carta compromiso de arrendamiento.
2	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-003-2022	Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses.	24/08/2022	- Documentación que acredita la experiencia de la empresa y del personal técnico. (falta contratos, fianzas o actas entrega recepción). - Documentación que acredite la capacidad financiera de la empresa y el capital contable requerido, declaración fiscal del ejercicio anterior ante el SAT.
3	UAN-DOU-IR-OPE-003-2022	Rehabilitación de instalación y aire comprimido en el edificio de posgrado de la unidad académica de odontología.	16/03/2022	- Documentación que acredite la capacidad financiera de la empresa y el capital contable requerido, declaración fiscal del ejercicio anterior ante el SAT.
4	UAN-DOU-IR-OPE-002-2022	Rehabilitación de baños en el edificio B de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías.	08/03/2022	- Documentación que acredita la experiencia de la empresa y del personal técnico. (falta contratos, fianzas o actas entrega recepción). - Documentación que acredite la capacidad financiera de la empresa y el capital contable requerido, declaración fiscal del ejercicio anterior ante el SAT. - Relación de maquinaria incluyendo facturas de maquinaria propia o carta compromiso de arrendamiento. - Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social vigente a la fecha de formalización del contrato
5	UAN-SPPI-	Construcción de	24/08/2022	- Documentación que acredite la capacidad financiera de la

Núm.	Número de Licitación	Obra	Fecha de Convocatoria	Documentación Faltante
	DOU-IR-OPE-002-2022	continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas.		empresa y el capital contable requerido, declaración fiscal del ejercicio anterior ante el SAT. - Relación de maquinaria incluyendo facturas de maquinaria propia o carta compromiso de arrendamiento. - Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social vigente a la fecha de formalización del contrato

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 recibido el 24 de mayo de 2023, al cual respondió mediante oficio número UAN/SPPI/DPPE/372/2023, recibido el 31 de mayo de 2023, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 25, 34, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; regla 2.1.29 de la Miscelánea Fiscal para el ejercicio fiscal 2022, publicada el 27 de diciembre de 2021; Acuerdos ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR, con sus anexos únicos relativos a las Reglas para la obtención de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, publicados los días 30 de marzo de 2020 y 22 de septiembre de 2022, respectivamente; 58 fracción V del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar
de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.2 Observación Num.4.AOP.22.EA.04, que contiene las siguientes carpetas:

   1. UAN-DOU-AD-OPE-004-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
   - *UAN-SPPI-DOU-556-2023 L... S... E...*
   - *Respuesta UAN-SPPI-DOU-556-2023 L... S... E... R-2 O-4*

   2. UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-003-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
   - *UAN-SPPI-DOU-556-2023 L... S... E...*
   - *Respuesta UAN-SPPI-DOU-556-2023 L... S... E... R-2 0-4*

   3. UAN-DOU-IR-OPE-003-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
   - *Balance al 31 de diciembre del 2021*
   - *Contestación de la empresa J... R... A... O...*
   - *Declaración anual 2020*
   - *UAN-SPPI-DOU-555-2023 J... R... A... O...*

   4. UAN-DOU-IR-OPE-002-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:

- *UAN-SPPI-DOU-554-2023 J... G... M...*
- *Respuesta UAN-SPPI-DOU-554-2023 J... G... M... R-2 0-4*

5. UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-002-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:

- *UAN-SPPI-DOU-553-2023 l... M... S... M...*
- *Respuesta UAN-SPPI-DOU-553-2023 l... M... S... M... R-2 0-4*

ARGUMENTOS
1.- Licitación UAN-DOU-AD-OPE-004-2022
Dicho contratista fue notificado mediante oficio UAN/SPPI/DOU/556/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, quien atiende, entregado en estas oficinas de forma personal los documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

2.- Licitación UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-003-2022.
Dicho contratista fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/556/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, quien atiende, entregado en estas oficinas de forma personal los documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas

3.- Licitación UAN-DOU-IR-OPE-003-2022. Dicho contratista fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/555/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, a lo que el contratista entrega oficio de respuesta anexando la documentación que acredite la capacidad financiera de la empresa y el capital contable requerido, declaración fiscal del ejercicio anterior ante el SAT Para solventar el concepto observado.

4.- Licitación UAN-DOU-IR-OPE-002-2022. Dicho contratista fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/554/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023. Por lo que el contratista presenta contestación al oficio antes mencionado, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

5.- Licitación UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-002-2022 Dicho contratista fue notificado de la auditoria y de la observación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/553/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023.
El contratista presenta contestación al oficio antes mencionado, mismo que fue entregado en estas oficinas, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).

1. UAN-DOU-AD-OPE-004-2022.
   - Oficio UAN/SPPI/DOU/556/2023
   - Curriculum vitae.
   - Caratulas de contrato, fianzas y actas de entrega de ejercicios anteriores.
   - Escrito de fecha 25 de mayo de 2022, de no renta de maquinaria y equipo.
   - Balance General al 31 de julio de 2022.
2. UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-003-2022.
   - Oficio UAN/SPPI/DOU/556/2023.
   - Curriculum vitae.
   - Caratulas de contrato, fianzas y actas de entrega de ejercicios anteriores.
   - Escrito de fecha 25 de mayo de 2022, de no renta de maquinaria y equipo.
   - Balance General al 12 de septiembre de 2022.
3. UAN-DOU-IR-OPE-003-2022.

- Oficio UAN/SPPI/DOU/555/2023.
- Balance General al 31 de diciembre de 2021.
- Declaración del ejercicio de impuestos Federales 2020.

4. UAN-DOU-IR-OPE-002-2022.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/554/2023.
- Balance General al 31 de diciembre de 2021.
- Escrito de fecha 30 de marzo de 2022, de no renta de maquinaria y equipo.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023, sobre opinión de cumplimiento IMSS.
- Aviso de inscripción patronal o de modificación en su registro.

5. UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-002-2022.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/553/2023.
- Balance General al 31 de julio de 2021
- Escritos de fecha 01 y 31 de diciembre de 2022, de arrendadores de maquinaria y equipo.
- Escrito de fecha 8 de diciembre de 2023, de manifestación de cambio de régimen.
- Acuse de movimientos de actualización de situación fiscal.
- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social de fecha 21 de junio de 2023.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que, se remitió la documentación suficiente para acreditar los faltantes en el procedimiento de adjudicación como la experiencia de la empresa y propiedad de la maquinaria con respecto a los contratos de obra número UAN-DOU-AD-OPE-004-2022 y UAN-DOU-IR-OPE-003-2022, solventándose parcialmente lo observado; sin embargo, la observación subsiste de acuerdo con lo señalado en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN Y CONTRATACIÓN

Núm.	Número de Licitación	Obra	Fecha de Convocatoria	Documentación Faltante
2	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-003-2022	Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses.	24/08/2022	- Documentación que acredite la capacidad financiera de la empresa y el capital contable requerido, declaración fiscal del ejercicio anterior ante el SAT.
4	UAN-DOU-IR-OPE-002-2022	Rehabilitación de baños en el edificio B de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías.	08/03/2022	- Documentación que acredita la experiencia de la empresa y del personal técnico. (falta contratos, fianzas o actas entrega recepción). - Documentación que acredite la capacidad financiera de la empresa y el capital contable requerido, declaración fiscal del ejercicio anterior ante el SAT.
5	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-002-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas.	24/08/2022	- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de Seguridad Social vigente a la fecha de formalización del contrato (se presenta con fecha 21 de junio de 2023)

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo

primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 5.AOP.22.EA.04

muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, no verificó los documentos presentados por las empresas contratistas durante el proceso de licitación y contratación, ya que presentan alteración y/o manipulación de la información contenida, mismos que se señalan a continuación:

ALTERACIONES EN LAS OBLIGACIONES EN MATERIA FISCAL Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Núm.	Núm. de Contrato	Fecha de Contrato	Nombre de la Obra	Empresa Contratista	Documento Alterado y/o Modificado	Incumplimiento
1	UAN-DOU-OP-004-2022	06/05/2022	Placa conmemorativa 2022 "Amado Nervo"	L... S... E...	Opinión SAT	Documento manifiesta emisión de 22 de abril del 2022, al escanear código QR señala emisión del 22 de febrero de 2022.
2	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-003-2022	24/08/2022	Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses	L... S... E...	Opinión SAT	Documento manifiesta emisión de 20 de agosto del 2022, al escanear código QR señala emisión del 02 de septiembre de 2022.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra y opinión de cumplimiento SAT.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 31, fracciones VI y XI de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracciones X y XXIX, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; regla 2.1.29 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada el 27 de diciembre de 2021; 58 fracción V del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, 22 fracciones III y V del Reglamento de Obras y Servicios de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria; director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit; así como la empresa contratista ejecutora de obra: L... S... E... representada por él mismo.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.2 Observación Num.5.AOP.22.EA.04, que contiene los siguientes archivos en PDF.

• Respuesta UAN-SPPI-DOU-557-2023 L... S... E... R-2 O-5
• UAN.SPPI.DOU.557.2023 L... S... E...

ARGUMENTOS:

El contratista L... S... E... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/557/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, por lo que responde mediante oficio, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

En relación al señalamiento que se hace en relación con que la Universidad Autónoma de Nayarit no valido la documentación presentada por los contratista en el proceso de registro al padrón de contratistas, es necesario puntualizar que la documentación que presentan los contratistas se recibe atendiendo a la buena fe, Maxime que la normatividad universitaria señala que no tenemos la facultad para cotejar la veracidad de dichos documentos, como lo establece el Artículo 34.- fracción VIII del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, que a la letra dice:"
…Las convocantes verificarán que /os documentos a que se refiere el párrafo anterior cumplan con los requisitos solicitados, sin que resulte necesario verificar la veracidad o autenticidad de lo indicado en ellos, para continuar con el procedimiento, sin perjuicio del derecho de las convocantes para realizar dicha verificación en cualquier momento o cuando se prevea en la Ley o el presente Reglamento; ... (sic).

Se anexa la documentación siguiente:
- Medio magnético (un DVD).
- Oficio UAN/SPPI/DOU/557/2023 de notificación a contratista.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023 por L… S… E… y acuses de recibo de declaración provisional o definitiva de impuestos federales.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada
Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se ratifica, toda vez que, si bien la empresa contratista presenta la documentación alterada o poco confiable, al personal encargado del proceso de licitación le corresponde corroborar su validez e integrar dicha documentación en el expediente unitario de obra, aunado a esto, no se justifica o aclara el hecho observado; cabe hacer mención que de acuerdo con el origen de los recursos, la licitación se rige en base a la normativa establecida en la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, por lo que la presente observación subsiste como no solventada.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 6.AOP.22.EA.04

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de obra que conforman la muestra de auditoría, se observó que en el procedimiento de contratación mediante la modalidad de invitación a cuando menos tres contratistas, la Universidad Autónoma de Nayarit, invitó y contrató con empresas que no acreditaron documentalmente los registros de al menos dos años anteriores con actividad afín a la construcción y obras de ingeniería civil, ante el Servicio de Administración Tributaria, tal como se muestra en la siguiente tabla:

NO SE ACREDITO EL REGISTRO DE AL MENOS DOS AÑOS ANTE SAT E IMSS

Núm.	Empresa Contratista	No. de Contrato	Fecha de Contrato	Actividad SAT	Fecha de Alta Actividad Afín SAT	Antigüedad Registrada
1	J... G... M...	UAN-DOU-OP-002-2022	22/03/2022	1. Construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios.	22/02/2022	28 días.
2	I... M... S... M...	UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022	09/09/2022	1. Construcción de inmuebles comerciales, institucionales y de servicios.	01/04/2021	1 año, 5 meses y 8 días.

FUENTE: Expediente unitario de obra, proceso de licitación y constancia de situación fiscal emitida por el SAT.

Cabe mencionar que con antelación se realizó el registro al padrón de control de contratistas 2022, con base en los requisitos documentales solicitados en la convocatoria y que verificada la información, se otorgó a las empresas interesadas la inscripción al padrón de contratistas, en ese contexto, la Universidad Autónoma con pleno conocimiento de la información contenida en su padrón de contratistas, más la requerida y presentada en los distintos procedimientos de contratación, formalizó los contratos con las empresas contratistas que no acreditaron dichos registros.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 23 bis, fracciones I y III, 25, fracción XII y 59, fracción III de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 58 fracción V del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.2 Observación Num.6.AOP.22.EA.04, que contiene las siguientes carpetas.

   1. J... G... M..., esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF.
   - *UAN.SPPI-DOU-560-2023*
   - *Respuesta UAN-SPPI-DOU-560-2023 Javier González R-2 O-6*

   2. I... M... S... M..., esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF.
   - *UAN.SPPI-DOU-559-2023*

- *Respuesta UAN-SPPI-DOU-559-2023 I... M... S... R-2 O-6*

ARGUMENTOS
1.- El contratista J... G... M... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/560/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, a lo que presenta· contestación mediante oficio, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

En relación al señalamiento que se hace en relación con que la Universidad Autónoma de Nayarit no valido la documentación presentada por los contratistas en el proceso de registro al padrón de contratistas, es necesario puntualizar que la documentación que presentan los contratistas se recibe atendiendo a la buena fe, Maxime que la normatividad universitaria señala que no tenemos la facultad para cotejar la veracidad de dichos documentos, como lo establece el Artículo 34.- fracción VIII del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, que a la letra dice:"
… Las convocantes verificarán que los documentos a que se refiere el párrafo anterior cumplan con los requisitos solicitados, sin que resulte necesario verificar la veracidad o autenticidad de lo indicado en ellos, para continuar con el procedimiento, sin perjuicio del derecho de las convocantes para realizar dicha verificación en cualquier momento o cuando se prevea en la Ley o el presente Reglamento; ... (sic).

2.- El contratista l… M… M… fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/559/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, quien presenta contestación mediante oficio en el cual se exhiben documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

En relación al señalamiento que se hace en relación con que la Universidad Autónoma de Nayarit no valido la documentación presentada por los contratistas en el proceso de registro al padrón de contratista, es necesario puntualizar que la documentación que presentan los contratistas se recibe atendiendo a la buena fe, Maxime que la normatividad universitaria señala que no tenemos la facultad para cotejar la veracidad de dichos documentos, como lo establece el Artículo 34.- fracción VIII del reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas, que a la letra dice:'
… Las convocantes verificarán que los documentos a que se refiere el párrafo anterior cumplan con los requisitos solicitados, sin que resulte necesario verificar la veracidad o autenticidad de lo indicado en ellos, para continuar con el procedimiento, sin perjuicio del derecho de las convocantes para realizar dicha verificación en cualquier momento o cuando se prevea en la Ley o el presente reglamento; … (sic).

Se anexa la documentación siguiente:
- Medio magnético (un DVD).
- Oficio UAN/SPPI/DOU/560/2023 de notificación a contratista.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023 por J… G… M…, opinión de obligaciones fiscales y constancia de situación fiscal.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/559/2023 de notificación a contratista.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023 por I… M… S… M…, fianza y acta de entrega-recepción.

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 justifican o aclaran el hecho observado; a su vez, al personal encargado del proceso de licitación le corresponde

corroborar su validez e integrar dicha documentación en el expediente unitario de obra; cabe hacer mención que de acuerdo con el origen de los recursos, la licitación se rige con base a la normativa establecida en la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, por lo que la presente observación subsiste como no solventada.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, incumplió con solicitar y acreditar que las personas físicas y morales con quienes celebró contratos para la ejecución de obras públicas, el registro de la obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, a razón de que, se realizaron cargos por cuotas en materia de seguridad social en la integración del presupuesto de la obra en el rubro de la mano de obra de los trabajadores que fueron contratados, tal como se muestra en la tabla siguiente:

EMPRESAS CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN EL REGISTRO DE LA OBRA CONTRATADA ANTE EL IMSS

Núm.	Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Empresa Contratista
1	UAN-DOU-OP-004-2022	Placa conmemorativa 2022 "Amado Nervo"	L... S... E...
2	UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022	Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses.	L... S... E...
3	UAN-DOU-OP-002-2022	Rehabilitación de baños en el edificio B de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías.	J... G... M...
4	UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	I... M... S... M...

FUENTE: Contratos UAN-DOU-OP-004-2022, UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022, UAN-DOU-OP-002-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022.

La Universidad Autónoma de Nayarit debió dar seguimiento y verificar que las empresas con las que formalizó un contrato, realizaron el registro de la obra dentro de los 5 días hábiles de haber iniciado los trabajos ante las Instituciones correspondientes. Lo anterior, con el objeto de que la Administración cumpla con los ordenamientos legales para el registro y aplicación del recurso, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto realizado.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 recibido el 24 de mayo de 2023, al cual respondió mediante oficio número UAN/SPPI/DPPE/372/2023, recibido el 31 de mayo de 2023, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 15 fracciones I, II y VI, y 304 A, fracción VI de la Ley del Seguro

Social; 7, fracción X, 8, 39, 40, 47, 50, fracción I y 55, fracción III de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit, a efectos de que sea promovida el ejercicio de la facultad de comprobación fiscal y en materia de seguridad social ante la autoridad competente; 5, 6, 9, párrafo segundo y 12 del Reglamento del Seguro Social Obligatorio para los Trabajadores de la Construcción por Obra y Tiempo Determinado; 9, párrafo ultimo del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización; 58, fracción I, II, III y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit; clausula décimo tercera "responsabilidades de "el contratista" inciso B de los contratos UAN-DOU-OP-004-2022, UAN-DOU-OP-001-2022, UAN-DOU-OP-002-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022; numeral 6, documento B-3, punto 2 de las bases de la licitación UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022, UAN-DOU-IR-OPE-002-2022 y UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-002-2022, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; supervisores de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: L... S... E... representada por él mismo; J... G... M... representada por él mismo; I... M... S... M... representada por él mismo.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.3 Observación Num.1.AOP.22.EA.04, que contiene las siguientes carpetas.

   1. UAN-DOU-OP-004-2022, que contiene el siguiente archivo en PDF:
   - *UAN.SPPI-DOU-563-2023 L... S... E...*

   2. UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022, que contiene el siguiente archivo en PDF:
   - *UAN.SPPI-DOU-563-2023 L... S... E...*

   3. UAN-DOU-OP-002-2022
   - *UAN.SPPI-DOU-562-2023 J... G... M...*
   - *Respuesta UAN-SPPI-DOU-562-2023 J... G... M... R-3 0-1*

   4. UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022
   - *UAN.SPPI-DOU-561-2023 l... M... S... M...*

   ARGUMENTOS
   La Universidad Autónoma de Nayarit dentro de sus procesos de contratación de Obra Universitaria en observancia del Articulo 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, que a la letra dice:

   "Artículo 51. - 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 y uso de la vía pública, así como a las disposiciones establecidas al efecto por la contratante. Las responsabilidades, y los daños y perjuicios que resultaren por su inobservancia, será a cargo del contratista".

   Por otra parte, y partiendo de la figura de sujeto obligado contenida en la Ley del Seguro Social en su artículo 5ª fracción VIII que a la letra dice: 'Artículo 5 A. Para los efectos de esta Ley, se entiende

por: VIII. Sujetos o sujeto obligado: los señalados en los artículos 12, 13, 229, 230, 241 y 250-A de la ley, cuando tengan la obligación de retener las cuotas obrero-patronales del Seguro Social o de realizar el pago de las mismas, y los demás que se establezcan en esta ley;"

Por lo tanto, la Universidad no solicita el 'registro de la obra contratada ante el Instituto Mexicano del Seguro Social' como requerimiento para participar en la licitación correspondiente.

Sin embargo, en atención a la observación realizada por el ente auditor, la Universidad requirió al contratista esta documentación, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa. Por lo que se hace constar que, de los contratistas observados, el contratista J… G… M… de la obra adjudicada con el número de contrato UAN-DOU-OP-002-2022, entrega el formato solicitado.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).
- Oficios UAN/SPPI/DOU/562/2023, UAN/SPPI/DOU/562/2023, UAN/SPPI/DOU/563/2023 de notificación a contratista.
- Acuse de recibo de registro de obra de construcción del contratista J… G… M...

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 remitió el acuse del registro de obra ante el Instituto Mexicano del Seguro Social para el contrato de obra número UAN-DOU-OP-002-2022, así como las gestiones de solicitud por parte de los servidores públicos a las empresas contratistas para realizar el registro, solventándose parcialmente lo observado; sin embargo, la observación subsiste de acuerdo con lo señalado en la tabla siguiente:

EMPRESAS CONTRATISTAS QUE NO ACREDITAN EL REGISTRO DE LA OBRA CONTRATADA ANTE EL IMSS

Núm.	Núm. de Contrato	Nombre de la Obra	Empresa Contratista
1	UAN-DOU-OP-004-2022	Placa conmemorativa 2022 "Amado Nervo"	L... S... E...
2	UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022	Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses.	L... S... E...
4	UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	I... M... S... M...

FUENTE: Contratos UAN-DOU-OP-004-2022, UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022.

Por lo anterior, se exime de responsabilidad de los servidores públicos: E... N... M..., director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; S... Q... G..., directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; J... V... F... A..., supervisor de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023; G... E... G... T..., supervisor de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023; M... H... N... M..., supervisor de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023, de la Universidad Autónoma de Nayarit; así como la empresa contratista de obra: J... G... M... representada por él mismo.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para

efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 2.AOP.22.EA.04

Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, pagó conceptos considerados en el análisis de costos indirectos de la propuesta económica, sin la evidencia documental de su ejecución por un importe de $262,344.70 (doscientos sesenta y dos mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 70/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la tabla siguiente:

PAGO DE CONCEPTOS INCLUIDOS EN LOS COSTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN

Núm.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Concepto Cargado	Importe $
1	UAN-SPPI-DOU-OP-004-2022	Remodelación del área de investigación y aulas en la unidad académica de contaduría y administración.	Personal Técnico	7,800.00
2	UAN-DOU-OP-001-2022	Techumbre metálica en cancha de usos múltiples en la unidad académica de salud integral en la licenciatura de cultura física y deporte.	Encargado de Estimaciones Residente de Obra	9,900.00 15,840.00
3	UAN-DOU-OP-002-2022	Rehabilitación de baños en el edificio B de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías.	Salarios Pnal Técnico	72,525.07
4	UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas.	Salarios Pnal Técnico	120,094.15
			Subtotal	226,159.22
			IVA	36,185.48
			Total	262,344.70

FUENTE: Expediente unitario de obra y formato de análisis de indirectos.

Lo anterior se deriva de los siguientes hechos:

Contrato UAN-SPPI-DOU-OP-004-2022; el contratista C... F... P... R..., se autodesigna como Superintendente y firma bitácora y estimaciones, aun cuando se consideró el personal técnico en análisis de indirectos por un importe de $9,048.00 (nueve mil cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido.

Contrato UAN-DOU-OP-001-2022; el contratista, H... F... Z... O..., se autodesigna como superintendente de obra. Se considera personal técnico en indirectos por un monto de $29,858.40 (veintinueve mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 40/100 moneda nacional) IVA incluido.

Contrato UAN-DOU-OP-002-2022; el contratista J... G... M... se autodesigna como Superintendente y firma bitácora y estimaciones de obra, mismo que cuenta con Licenciatura en Ingeniería en sistemas computacionales. Así mismo, se señaló en su expediente de Padrón de contratistas y el documento “manifiesto de propuesta” que esta función la llevaría a cabo E... A... L... M... Se considero el personal técnico en análisis de indirectos por un importe de $91,070.24 (noventa y un mil setenta pesos 24/100 moneda nacional) IVA incluido.

Contrato UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022; el contratista I... M... S... M... se autodesigna como Superintendente y firma bitácora y estimaciones obra, mismo que no cuenta con perfil profesional afín a la construcción. Así mismo, se señaló en su expediente de Padrón de contratistas y el documento "manifiesto de propuesta" que esta función la llevaría a cabo J... P... L... C... Se considero el personal técnico en análisis de indirectos por un importe de $151,444.16 (ciento cincuenta y un mil cuatrocientos cuarenta y cuatro pesos 16/100 moneda nacional) IVA incluido.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58, fracciones I, II y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit; clausula décimo tercera "responsabilidades de "el contratista"" inciso B de los contratos UAN-SPPI-DOU-OP-004-2022, UAN-DOU-OP-001-2022, UAN-DOU-OP-002-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022; numeral 6, documento B-3, punto 2 de las bases de la licitación UAN-DOU-IR-OPE-001-2022, UAN-DOU-IR-OPE-001-2022 y UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-002-2022, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $262,344.70 (doscientos sesenta y dos mil trescientos cuarenta y cuatro pesos 70/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; supervisores de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: H... F... Z... O... representada por él mismo; C... F... P... R... representada por él mismo; J... G... M... representada por él mismo; I... M... S... M... representada por él mismo.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.3 Observación Num.2.AOP.22.EA.04, que contiene las siguientes carpetas:

   1. UAN-SPPI-DOU-OP-004-2022, que contiene los siguientes archivos en PDF:
   - *UAN-SPPI-DOU-564-2023 C... F... P... R...*
   - *Oficio Respuesta C... F... P... R...*

   2. UAN-DOU-OP-001-2022, que contiene los siguientes archivos en PDF:
   - *UAN-SPPI-DOU-565-2023 F... C... G...*
   - *Respuesta Oficio UAN-SPPI-DOU-565-2023 F… C… G...*

   3. UAN-DOU-OP-002-2022, que contiene los siguientes archivos en PDF:
   - *UAN-SPPI-DOU-567-2023 J... G... M...*
   - *Respuesta Oficio UAN-SPPI-DOU-567-2023 J... G... M...R-3 0-2*

   4. UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022, que contiene los siguientes archivos en PDF:
   - *UAN-SPPI-DOU-566-2023 I... M... S... M...*
   - *Respuesta Oficio UAN-SPPI-DOU-566-2023 I… M… S… M…. R-3 0-2*

   1. El contratista C... F... P... R... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/564/2023 en fecha 7 de noviembre de 2023, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación

por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado. En atención a ello se recibe respuesta mediante oficio con fecha del 8 de noviembre del presente en donde se anexa las evidencias documentales en relación al pago de los conceptos incluidos en los costos indirectos, con el propósito de que sea solventado el aspecto observado.

2.- El contratista F... C... G... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/565/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado. En atención a ello se recibe respuesta mediante oficio con fecha del 8 de noviembre del presente en donde se anexa las evidencias documentales en relación al pago de los conceptos incluidos en los costos indirectos, con el propósito de que sea solventado el aspecto observado.

3.- El contratista J... G... M... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/567/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado. En atención a ello se recibe respuesta mediante oficio con fecha del 8 de noviembre del presente en donde se anexa las evidencias documentales en relación al pago de los conceptos incluidos en los costos indirectos, con el propósito de que sea solventado el aspecto observado.

4.-El contratista l... M... S... M... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/566/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, cumpliendo así con el principio de exhaustividad y existiendo la actuación por parte de los funcionarios, haciendo hincapié que esa información es generada y propiedad del contratista, no teniendo este ente coercibilidad para obligarlo a presentar lo solicitado. En atención a ello se recibe respuesta mediante oficio con fecha del 8 de noviembre del presente en donde se anexa las evidencias documentales en relación al pago de los conceptos incluidos en los costos indirectos, con el propósito de que sea solventado el aspecto observado.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).

- Oficio UAN/SPPI/DOU/564/2023 de notificación a contratista.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023 por C… F… P… R..., anexando comprobante de transferencia de pagos de cuotas.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/565/2023 de notificación a contratista.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023 por F… C… G..., anexando recibos de nómina, cedulas de determinación de cuotas IMSS, recibos de honorarios, cheque, estado de cuenta y cedula profesional.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/567/2023 de notificación a contratista.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023 por J… G… M…, anexando recibos de pago.
- Oficio UAN/SPPI/DOU/566/2023 de notificación a contratista.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023 por I… M… S… M..., anexando recibos de pago y curriculum de personal técnico.

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, ya que para el contrato número UAN-SPPI-DOU-OP-004-2022, la empresa contratista presentó recibos de nómina, cedulas de determinación de cuotas IMSS, recibos de honorarios, cheque, estado de cuenta, los cuales amparan el periodo del contrato, por

lo que se solventa un importe de $9,048.00 (nueve mil cuarenta y ocho pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido; y para el contrato UAN-DOU-OP-001-2022, la empresa contratista presentó recibos de honorarios que amparan la cantidad de $29,858.40 (veintinueve mil ochocientos cincuenta y ocho pesos 40/100 moneda nacional) IVA incluido, así como el estado de cuenta bancario número 0647113064 Banorte, a la cual ingresaron los pagos respectivos al personal técnico.

De los contratos UAN-DOU-OP-002-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022, los documentos presentados no son suficientes para solventar lo observado, ya que las empresas contratistas solo presentaron recibos simples sin acreditar que el personal técnico haya recibido el pago respectivo en alguna cuenta bancaria fiscal o la emisión de recibos honorarios que contengan folios fiscales, quedando pendiente de solventar un importe de $223,438.29 (doscientos veintitrés mil cuatrocientos treinta y ocho pesos 29/100 moneda nacional) IVA incluido, como se muestra en la siguiente tabla:

PAGO DE CONCEPTOS INCLUIDOS EN LOS COSTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN

Núm.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Concepto Cargado	Importe $
3	UAN-DOU-OP-002-2022	Rehabilitación de baños en el edificio B de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías.	Salarios Pnal Técnico	72,525.07
4	UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas.	Salarios Pnal Técnico	120,094.15
			Subtotal	192,619.22
			IVA	30,819.07
			Total	223,438.29

FUENTE: Expediente unitario de obra y formato de análisis de indirectos.

Por lo anterior, se exime de la presunta responsabilidad a las empresas contratistas de obra: H... F... Z... O... representada por él mismo; C... F... P... R... representada por él mismo.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 3.AOP.22.EA.04
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, permitió la participación durante los periodos de ejecución de las obras, de personal que no cuenta con los perfiles técnicos idóneos en las ramas de Ingeniería Civil, Arquitectura o carreras técnicas afines a la obra pública, en virtud de que no se acreditó una cédula profesional que ampare alguna de las profesiones, no obstante realizaron actos propios de una actividad profesional tales como asumir

la residencia al frente de la obra, firma de notas de bitácoras de obra y reportes de supervisión, validación y autorización de números generadores de volúmenes de obra realizados, toda vez que se constató al realizar la búsqueda del número de cédula profesional que ampare dichas profesiones en las páginas oficiales https://www.cedulaprofesional.sep.gob.mx y http://cedulaprofesional.nayarit.gob.mx/, sin embargo se advirtió que << no se encuentran resultados >>, tal como se muestra en la siguiente tabla:

PERSONAL TÉCNICO SIN TÍTULO O PERFIL PROFESIONAL EN EL ÁMBITO DE LA CONSTRUCCIÓN

Núm.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Personal designado como Superintendente	Observación
1	UAN-DOU-OP-002-2022	Rehabilitación de baños en el edificio B de la unidad académica de ciencias básicas e ingenierías.	J... G... M...	Cuenta con perfil de Licenciatura en Ingeniería en sistemas computacionales
2	UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas.	I... M... S... M...	No cuenta con perfil profesional afín a la construcción

FUENTE: Expediente unitario de obra y verificación en el Registro Nacional de Profesionistas; https://www.cedulaprofesional.sep.gob.mx y http://cedulaprofesional.nayarit.gob.mx/,

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 5, párrafo segundo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 1, 3, 4, 17, 18, 21 y 44 de la Ley para el Ejercicio de las Profesiones y Actividades Técnicas en el Estado de Nayarit; 21 Quater, fracción VIII, 24, fracción VI, 25, fracción XII, 57, párrafo último y 59, fracción VII de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 254 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 58, fracciones I, II y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit; clausula décimo tercera "responsabilidades de "el contratista"" inciso B del contrato UAN-DOU-OP-002-2022, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; supervisores de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: J... G... M... representada por él mismo; I... M... S... M... representada por él mismo.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.3 Observación Num.3.AOP.22.EA.04, esta carpeta contiene lo siguiente:

   1. UAN-DOU-OP-002-2022, carpeta que contiene el siguiente archivo en PDF.
   - *UAN-SPPI-DOU-569-2023 J... G... M...*

   2. UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022
   - *UAN-SPPI-568-2023 I... M... S... M...*
   - *Respuesta UAN-SPPI-DOU-568-2023 I… M… S... M... R-3 0-3*

ARGUMENTOS

1.- El contratista J... G... M... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/569/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023. Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

2.-El contratista I... M... S... M... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/568/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, el cual presenta un oficio de respuesta exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).
- Oficio UAN/SPPI/DOU/568/2023 y UAN/SPPI/DOU/569/2023 de notificación a contratista.
- Escrito de fecha 8 de noviembre de 2023 por I… M… S… M..., anexando curriculum, fianza y acta de entrega-recepción.

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 justifican ni aclaran el hecho detectado, debiéndose validar los trabajos por personal que acredite el perfil profesional correspondiente, como lo establece la normativa aplicable, por lo que la observación continua como no solventada.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, no acreditó documentalmente el cumplimiento de los procedimientos de terminación de los trabajos y entrega-recepción, evidenciando el inadecuado control y supervisión del expediente; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE TERMINO Y ENTREGA RECEPCIÓN

NÚM.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Documentación Faltante
1	UAN-DOU-OP-001-2022	Techumbre metálica en cancha de usos múltiples en la unidad académica de salud integral en la licenciatura de cultura física y deporte.	25/03/2022 al 23/04/2022	Acta entrega Recepción física de los trabajos por la ejecutora y organismo operador.
2	UAN-SPPI-DOU-OP-	Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses.	12/09/2022 al 02/10/2022	Acta entrega Recepción física de los trabajos por la ejecutora y organismo operador.

NÚM.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Documentación Faltante
	002-2022			Fianza de vicios ocultos, (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).
3	UAN-DOU-OP-003-2022	Rehabilitación de instalación y aire comprimido en el edificio de posgrado de la unidad académica de odontología	04/04/2022 al 02/07/2022	Acta entrega Recepción física de los trabajos por la ejecutora y organismo operador.
4	UAN-DOU-OP-004-2022	Placa conmemorativa 2022 "Amado Nervo"	09/05/2022 al 22/05/2022	Fianza de vicios ocultos, (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).
5	UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	12/09/2022 al 10/11/2022	Acta entrega Recepción física de los trabajos por la ejecutora y organismo operador. Fianza de vicios ocultos, (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).

FUENTE: Expediente unitario de las obras. Contratos UAN-DOU-OP-001-2022, UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022, UAN-DOU-OP-003-2022, UAN-DOU-OP-004-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 recibido el 24 de mayo de 2023, al cual respondió mediante oficio número UAN/SPPI/DPPE/372/2023, recibido el 31 de mayo de 2023, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, 48 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 58, fracciones I, II y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presuntos responsables a: director de obra universitaria del 1 de enero de 2022 al 8 de junio de 2022; directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; supervisores de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta Resultado Num.4 Observación Num.1.AOP.22.EA.04, carpeta que contiene lo siguiente:

   1. UAN-DOU-OP-001-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. Acta entrega organismo operador
      2. Acta entrega de trabajos

   2. UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. Acta entrega organismo operador
      2. Acta entrega de trabajos
      3. Fianza

3. UAN-DOU-OP-003-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
1. Acta entrega de trabajos
2. Acta entrega organismo operador

4. UAN-DOU-OP-004-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
1. Fianza

5. UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
1. Acta entrega organismo operador
2. Acta entrega de trabajos
3. Fianza

ARGUMENTOS

1.- No. contrato UAN-! DOU-OP-001-2022.
Se anexa dos actas de entrega y recepción de la obra Techumbre metálica en cancha de usos múltiples en la Unidad Academia de Salud Integral de la Licencia de cultura física y deporte, la primera signada en fecha 17 de mayo del 2022 y la segunda signada por las partes en fecha 17 de junio del 2022

2.- UAN-SPPI-DOU-OP-002-202.
Se anexa acta y entrega y recepción de la obra Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses, la primera con fecha 17 de octubre de 2022 y la segunda signada por las partes en fecha 20 de septiembre del 2022.

En atención al Informe individual preliminar de auditoría número y específicamente en lo que respecta al resultado Número 4 Observación 1.AOP.22.EA.04, parte de la documentación que se presume como faltante documental es la fianza de vicios ocultos, la cual se encuentra contenida dentro del expediente, específicamente en la fianza de cumplimiento, ya que el contratista garantizó los vicios ocultos desde el momento de la expedición de la fianza de cumplimiento de contrato.
En este sentido, cabe hacer mención que la legislación no especifica que debe existir una póliza de garantía por cada uno de los supuestos que marca la Ley (seriedad, anticipo, cumplimiento de contrato estipulado en el artículo 29 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y de vicios ocultos solicitado en el artículo 49 de la ley ya referida), por lo que la Universidad cumple con este supuesto al contar con una póliza de fianza que especifica estos conceptos, ya que estas son figuras independientes, resaltando que no se trata de una sustitución de fianzas sino más bien ambas fianzas se encuentran contenidas en una póliza y a la extinción de la fianza de cumplimiento comienza a operar la fianza de vicios ocultos, son conceptos diferentes y amparan diferentes prestaciones. Por lo anterior, se adjunta la póliza de fianza para su cotejo y comprobación de que efectivamente se cumple con el requisito de ambas garantías, amparando cada uno los conceptos que garantizan y no existiendo ninguna violación a la norma jurídica.

3.- UAN-DOU-OP-003-2022
Se anexa dos actas de entrega y recepción de la obra Rehabilitación de instalación y aire comprimido en el edificio de posgrado de la Unidad Académica de Odontología, la primera signada en fecha 3 de junio del 2022 y la segunda signada por las partes en fecha 20 de junio del 2022.

4.- UAN-DOU-OP-004-2022
En atención al Informe individual preliminar de auditoría número y específicamente en lo que respecta al resultado Número 4 Observación 1.AOP.22.EA.04, parte de la documentación que se presume como faltante documental es la fianza de vicios ocultos, la cual se encuentra contenida

dentro del expediente, específicamente en la fianza de cumplimiento, ya que el contratista garantizó los vicios ocultos desde el momento de la expedición de la fianza de cumplimiento de contrato.

En este sentido, cabe hacer mención que la legislación no especifica que debe existir una póliza de garantía por cada uno de los supuestos que marca la Ley (seriedad, anticipo, cumplimiento de contrato estipulado en el artículo 29 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y de vicios ocultos solicitado en el artículo 49 de la ley ya referida), por lo que la Universidad cumple con este supuesto al contar con una póliza de fianza que especifica estos conceptos, ya que estas son figuras independientes, resaltando que no se trata de una sustitución de fianzas sino más bien ambas fianzas se encuentran contenidas en una póliza y a la extinción de la fianza de cumplimiento comienza a operar la fianza de vicios ocultos, son conceptos diferentes y amparan diferentes prestaciones. Por lo anterior, se adjunta la póliza de fianza para su cotejo y comprobación de que efectivamente se cumple con el requisito de ambas garantías, amparando cada uno los conceptos que garantizan y no existiendo ninguna violación a la norma jurídica.

5.- UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022
Se anexa dos actas de entrega y recepción de la obra Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la Unidad Académica de Ciencias Químico Biológicas y Farmacéuticas, la primera signada en fecha de 10 de noviembre del 2022 y la segunda signada por las partes en fecha 14 de diciembre del 2022
En atención al Informe individual preliminar de auditoría número y específicamente en lo que respecta al resultado Número 4 Observación 1.AOP.22.EA.04, parte de la documentación que se presume como faltante documental es la fianza de vicios ocultos, la cual se encuentra contenida dentro del expediente, específicamente en la fianza de cumplimiento, ya que el contratista garantizó los vicios ocultos desde el momento de la expedición de la fianza de cumplimiento de contrato.
En este sentido, cabe hacer mención que la legislación no especifica que debe existir una póliza de garantía por cada uno de los supuestos que marca la Ley (seriedad, anticipo, cumplimiento de contrato estipulado en el artículo 29 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y de vicios ocultos solicitado en el artículo 49 de la ley ya referida), por lo que la Universidad cumple con este supuesto al contar con una póliza de fianza que especifica estos conceptos, ya que estas son figuras independientes, resaltando que no se trata de una sustitución de fianzas sino más bien ambas fianzas se encuentran contenidas en una póliza y a la extinción de la fianza de cumplimiento comienza a operar la fianza de vicios ocultos, son conceptos diferentes y amparan diferentes prestaciones. Por lo anterior, se adjunta la póliza de fianza para su cotejo y comprobación de que efectivamente se cumple con el requisito de ambas garantías, amparando cada uno los conceptos que garantizan y no existiendo ninguna violación a la norma jurídica.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).

- Acta de entrega-recepción a ejecutor y organismo operador del contrato UAN-DOU-OP-001-2022.
- Acta de entrega-recepción a ejecutor, organismo operador y fianza del contrato UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022.
- Acta de entrega recepción a ejecutor y organismo operador del contrato UAN-DOU-OP-003-2022.
- Fianza de cumplimiento del contrato UAN-DOU-OP-004-2022.
- Acta de entrega-recepción a ejecutor, organismo operador y fianza de cumplimiento del contrato UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022.

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, ya que se presentan las actas de entrega recepción entre ejecutor y organismos operadores, respecto a los contratos número UAN-DOU-OP-001-2022 y UAN-DOU-OP-003-2022, solventando parcialmente lo observado, sin embargo, la observación subsiste de acuerdo con lo señalado en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE TERMINO Y ENTREGA RECEPCIÓN

NÚM.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Documentación Faltante
2	UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022	Rehabilitación de techumbre de paradas de autobuses.	12/09/2022 al 02/10/2022	Fianza de vicios ocultos, (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).
4	UAN-DOU-OP-004-2022	Placa conmemorativa 2022 "Amado Nervo"	09/05/2022 al 22/05/2022	Fianza de vicios ocultos, (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).
5	UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022	Construcción de continuidad del edificio de laboratorios de la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	12/09/2022 al 10/11/2022	Fianza de vicios ocultos, (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).

FUENTE: Expediente unitario de las obras. Contratos UAN-SPPI-DOU-OP-002-2022, UAN-DOU-OP-004-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-001-2022.

En lo que respecta a los contratos de la tabla, cabe señalar que para garantizar la inversión de los recursos en obra pública, la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit por mencionar en materia, establece momentos para ejecutar obras públicas y especifica los requerimientos y obligaciones que deben cumplir las dependencias, entidades y contratistas, para el caso de la garantía de cumplimiento y vicios ocultos son distintos, además, se debe considerar que el cálculo del importe a garantizar en cada una generalmente es semejante en porcentaje, varía respecto al monto, pues la de cumplimiento es con el monto aprobado al contrato y la de vicios ocultos con respecto al monto total ejercido.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 5 Sin Observaciones AOP.22.EA.04

Del análisis de los expedientes unitarios de obra, ejecutadas con recursos de Ingresos Propios que conforman la muestra de auditoría, se verificó que el sujeto fiscalizado se apegó al marco normativo aplicable para la para la comprobación y justificación de los recursos comprometidos, devengados, ejercidos y pagados en obra pública.

Fondo de Aportaciones Multiples (FAM)

Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma del Estado de Nayarit, no acreditó documentalmente la información en la etapa de planeación, programación y presupuestación, por la omisión en la integración de conformidad con la normativa aplicable, a las características y naturaleza de la obra y requerida para el inicio de los trabajos; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL PROCEDIMIENTOS DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Núm.	Número de Licitación	Fecha de Convocatoria	Nombre de la Obra	Ubicación	Documentación no Proporcionada
1	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022	12/09/2022	Edificio de aulas (segunda etapa), unidad académica de enfermería.	Tepic, Nayarit	- Licencias y permisos necesarios (construcción, uso de suelo, etc.) - Calendario o Programa de Ejecución de obra, elaborado por la Dependencia Ejecutora. - Precios unitarios base, elaborados por la Dependencia Ejecutora. - Presupuesto Base realizado por la Dependencia Ejecutora.
2	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-008-2022	22/11/2022	Edificio para laboratorios (segunda etapa) en la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	Tepic, Nayarit	- Licencias y permisos necesarios
3	UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022	19/10/2022	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía	Tepic, Nayarit	-Licencias y permisos necesarios (construcción)

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 recibido el 24 de mayo de 2023, al cual respondió mediante oficio número UAN/SPPI/DPPE/372/2023, recibido el 31 de mayo de 2023, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 14, fracciones III, VI, VIII y IX de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 115, 250 y 251 de la Ley de Asentamientos Humanos Ordenamiento Territorial para el Desarrollo Urbano para el Estado de Nayarit; 205, 207 y 397 del Reglamento de Construcción y Seguridad Estructural para el municipio de Tepic; 58, fracciones III, IV y VI del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presunto responsable a: directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta FAM Resultado Núm. 1 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM, carpeta que contiene lo siguiente:

   1. UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. Calendario de Obra
      2. Precios unitarios base
      3. Presupuesto base

   2. Oficio No. 424-DVEPTU-23, en formato PDF

   ARGUMENTOS
   En el caso de las 3 obras que vienen señaladas en este Resultado, es necesario comentar que esta Institución ha realizado las gestiones correspondientes para llevar a cabo la celebración de un convenio de colaboración entre la Universidad Autónoma de Nayarit y el H. Ayuntamiento de la Ciudad de Tepic, que hasta el día de hoy no ha podido ser formalizado por cuestiones administrativas de forma y no de fondo, como se acredita con el oficio número 424/DVEPTU/23 signado por el Director de Vinculación Estratégica para la Transparencia Universitaria, J... A... C... T..., donde informa que se está en espera que el ayuntamiento señale fecha para la firma del convenio y poder tramitar las licencias y permisos requeridos.

   En el caso particular de la Licitación Número UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022, se adjunta al presente: el calendario o Programa de ejecución de obra, los precios unitarios base y el presupuesto base, esto derivado de que, en el momento del desarrollo de esta auditoría, esta Universidad estaba atendiendo la auditoria (sic) integral a cargo de la Auditoria (sic) Superior de la Federación, con número de Auditoría 1299 por lo que se requerían los expedientes disponibles en los archivos, razón por la que no se pudieron entregar al momento de la solicitud del ente que Usted Coordina.

   En este sentido, en el siguiente enlace se pueden consultar los resultados de dicha Auditoría en donde en la página 21, se muestran los resultados en específico de la revisión a la Obra Pública y Servicios Relacionados con la Mismas.

   https://informe.asf.gob.mx/Documentos/Auditorias/2022_1299_a.pdf

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).
- Oficio No.424/DVEPTU/23 de fecha 8 de noviembre de 2023.
- Calendario de obra, Precios unitarios base y presupuesto base del contrato UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022.

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 remitió documentación para acreditar el

procedimiento de la planeación, programación y presupuestación, solventando parcialmente lo observado; en lo que respecta a los faltantes de licencias de construcción, los argumentos presentados no justifican ni aclaran el hecho detectado, ya que se remite evidencia de la comunicación con las autoridades municipales para la formalización de licencias y permisos necesarios, sin embargo, no se remitieron las licencias de construcción señaladas como faltante, por lo que la observación subsiste como no solventada como se especifica a continuación:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL PROCEDIMIENTOS DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Núm.	Número de Licitación	Fecha de Convocatoria	Nombre de la Obra	Ubicación	Documentación no Proporcionada
1	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022	12/09/2022	Edificio de aulas (segunda etapa), unidad académica de enfermería.	Tepic, Nayarit	- Licencias y permisos necesarios (construcción, uso de suelo, etc.)
2	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-008-2022	22/11/2022	Edificio para laboratorios (segunda etapa) en la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	Tepic, Nayarit	- Licencias y permisos necesarios
3	UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022	19/10/2022	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía	Tepic, Nayarit	-Licencias y permisos necesarios (construcción)

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM

Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, no acreditó el cumplimiento del procedimiento de licitación y contratación de obra, por la omisión en la entrega documental de información en apego con la normativa aplicable, así como la requerida en las bases de licitación; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN Y CONTRATACIÓN

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Fecha de Convocatoria	Documentación Faltante
1	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022	Edificio de aulas (segunda etapa), unidad académica de enfermería	12/09/2022	- Documentación que acredita la experiencia de la empresa y del personal técnico. - Relación de maquinaria incluyendo facturas de maquinaria propia o carta compromiso de arrendamiento. - Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social ante el IMSS.

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Fecha de Convocatoria	Documentación Faltante
2	UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-008-2022	Edificio para laboratorios (segunda etapa) en la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	22/11/2022	- Documentación que acredita la experiencia de la empresa y del personal técnico. - Declaración ante el SAT correspondiente al ejercicio 2021.
3	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-006-2022	Rehabilitación y equipamiento del auditorio de la unidad académica preparatoria no. 4 Tecuala	12/09/2022	- Documentación que acredita la experiencia de la empresa y del personal técnico. - Relación de maquinaria incluyendo facturas de maquinaria propia o carta compromiso de arrendamiento. - Facturas de maquinaria propia y/o carta compromiso de arrendamiento.
4	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-007-2022	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía.	05/10/2022	- Documentación que acredita la experiencia de la empresa y del personal técnico. - Facturas de maquinaria propia y/o carta compromiso de arrendamiento. - Declaración fiscal ante el SAT correspondiente al ejercicio fiscal 2021 - Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social ante el IMSS.

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 recibido el 24 de mayo de 2023, al cual respondió mediante oficio número UAN/SPPI/DPPE/372/2023, recibido el 31 de mayo de 2023, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 25, 34, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; regla 2.1.29 de la Miscelánea Fiscal para el ejercicio fiscal 2022, publicada el 27 de diciembre de 2021; Acuerdos ACDO.AS1.HCT.260220/64.P.DIR y ACDO.AS2.HCT.270422/107.P.DIR, con sus anexos únicos relativos a las Reglas para la obtención de la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales en materia de seguridad social, publicados los días 30 de marzo de 2020 y 22 de septiembre de 2022, respectivamente; 58 fracción V del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presunto responsable a: directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante escritos de fecha 17 de noviembre de 2023, recibidos por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit los días 17 y 19 de noviembre de 2023, la empresa contratista AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V., representada por C… H… A… L…, manifestó lo siguiente:

> *Relacionado al Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1AOP.22.EA.04FAM que consiste en:*
> *Se informa y solicita la documentación para acreditar el cumplimiento de adjudicación y contratación…*
> *Declaro a través del presente que, si entregué dichos documentos, por lo que para efectos de solventar la observación anterior se anexan los documentos solicitados.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Contratos de obras y fianzas. (192 fojas).
- Factura de Camión, número 073; retroexcavadora número AI 56318; revolvedora folio 9616EC9A, Equipo de soldadura, número CX 8811; vibrador concreto 2hp, folio 224048; bailarina, número A 30442 (7 fojas).
- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social ante el IMSS. (1 foja).

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta FAM Resultado Núm. 2 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM, que contiene lo siguiente:

   1. UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. *Oficio UN SPPI DOU 569 2023*
      2. *Experiencia empresa*
      3. *Relación de maquinaria*
      4. *Opinión cumplimiento IMSS*

   2. UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-008-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. *Oficio UAN SPPI DOU 571 2023*
      2. *Experiencia empresa*
      3. *Declaración SAT 2021*

   3. UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-006-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. *Oficio UAN SPPI DOU 570 2023*
      2. *Respuesta F… C… Obs.UANSPPIDOU5702023*
      3. *Experiencia empresa*
      4. *Relación y factura de maquinaria*

   4. UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-007-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. *Oficio UAN SPPI DOU 572 2023*
      2. *Respuesta UAN-SPPI-DOU-572-2023 J… G… R… R-2 0-1*
      3. *Experiencia empresa*
      4. *Declaración SAT 2021*

   ARGUMENTOS
   La Universidad informó mediante oficio, los Resultados del Presente Informe al contratista C... H... A... L..., que fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/569/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, a H... F... Z... M... Oficio UAN/SPPI/DOU/571/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, a F... C... G... mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/570/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023 y al contratista J... G... R... V... mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/572/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023. A raíz de lo anterior, se reciben las respuestas correspondientes, mismas que se describen en renglones previos y en donde se adjuntan los documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).
- Oficio UAN/SPPI/DOU/569/2023, UAN/SPPI/DOU/570/2023, UAN/SPPI/DOU/571/2023 y UAN/SPPI/DOU/572/2023 de notificación a contratista.
- Curriculum, contratos y fianzas para comprobar experiencia, Facturas de maquinaria, correspondientes a AR3 Compañía Constructora S. A. De C. V.
- Curriculum, contratos, fianzas y actas de entrega recepción para comprobar experiencia, declaración del ejercicio de impuestos federales, correspondientes a H... F… Z… O…
- Curriculum, contratos y fianzas para comprobar experiencia, Facturas de maquinaria y cartas de arrendamiento, correspondientes a F… C… G…
- Curriculum, contratos, fianzas y actas de entrega recepción para comprobar experiencia, declaración del ejercicio de impuestos federales, correspondientes a J... G… R… V…

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, con los argumentos y la documentación remitida, son suficientes para aclarar lo observado con respecto a los contratos de obra número UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022, UAN-SPPI-DOU-IR-OPE-008-2022 y UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-006-2022, sin embargo, la observación subsiste de acuerdo a lo señalado en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN Y CONTRATACIÓN

Núm.	Número de Licitación	Nombre de la Obra	Fecha de Convocatoria	Documentación Faltante
1	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-007-2022	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía.	05/10/2022	- Opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social ante el IMSS, no vigente a la formalización del contrato

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.EA.04.FAM

Del análisis y revisión documental del expediente unitario de la obra “Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía”, con número de contrato UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022, y periodo de ejecución del 20 de octubre de 2022 al 23 de diciembre de 2022, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, no exigió del contribuyente con quien celebró el contrato, hicieran público el resultado de la opinión del cumplimiento de obligaciones fiscales en sentido positivo y vigente a la fecha de formalización del contrato, tal como se muestra en la siguiente tabla:

INCUMPLIMIENTO EN LAS OBLIGACIONES EN MATERIA FISCAL Y DE SEGURIDAD SOCIAL

Núm.	Núm. de Licitación	Empresa Contratista	Nombre de la Obra	Fecha de Contrato	Documento Vencido	Fecha de la Opinión	Días Vencidos
1	UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-007-2022	J... G... R... V...	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía	19/10/2022	Opinión SAT	06/09/2022	No Vigente 13 días

FUENTE: Expedientes unitarios de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 32-D, fracción IV del Código Fiscal de la Federación; 34, 35 y 36 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracciones X y XXIX, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; regla 2.1.29 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2022, publicada el 27 de diciembre de 2021; 58 fracción V del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit, se establece como presunto responsable a: directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar
Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta FAM Resultado Núm. 2 Observación Núm. 2.AOP.22.EA.04.FAM, que contiene los siguientes archivos en PDF:

   1. UAN.SPPI.DOU.573.2023
   2. Respuesta UAN-SPPI-DOU-573-2023 J... G... R... R-2 0-2

   ARGUMENTOS
   1.- El contratista J... G... R... V... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/573/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023.

   El contratista da atención a este oficio entregando en esta Institución documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

Se anexa la documentación siguiente:
- Medio magnético (un DVD).
- Oficio UAN/SPPI/DOU/573/2023 de notificación a contratista.
- Opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales, declaración provisional o definitiva de impuestos federales y opinión de cumplimiento de obligaciones en materia de seguridad social, correspondientes a J… G… R… V...

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 remitió documentación que no justifica o aclara el hecho observado, ya que la opinión de cumplimiento es el misma que se presentó para los

trabajos de auditoría y se tuvo a la vista para su análisis, mismo que generó la irregularidad señalada, razón por el cual se tiene como no solventada

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.EA.04.FAM
Del análisis y revisión documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, pagó conceptos considerados en el análisis de costos indirectos de la propuesta económica, sin la evidencia documental de su ejecución por un importe de $162,343.02 (ciento sesenta y dos mil trescientos cuarenta y tres pesos 02/100 moneda nacional) IVA incluido, tal como se muestra en la tabla siguiente:

PAGO DE CONCEPTOS INCLUIDOS EN LOS COSTOS INDIRECTOS SIN EVIDENCIA DE SU EJECUCIÓN

Núm.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Concepto Cargado	Importe $
1	UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022	Edificio de aulas (segunda etapa), unidad académica de enfermería.	Personal Técnico	49,000.00
2	UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022	Rehabilitación y equipamiento del auditorio de la unidad académica preparatoria no. 4 Tecuala	Personal Técnico	22,900.00
3	UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía	Salarios Pnal. Técnico	68,050.88
			Subtotal	139,950.88
			IVA	22,392.14
			Total	162,343.02

FUENTE: Expediente unitario de obra y formato de análisis de indirectos.

Lo anterior se deriva de los siguientes hechos:
Contrato UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022: Se designó como superintendente a A... C... M... D..., quien no se encuentra registrada en el Registro Nacional de Profesionistas, así mismo, el representante de la contratista firma las estimaciones de obra.

Contrato UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022: El contratista F... C... G..., se autodesigna como superintendente, quien se encargó de firmar la bitácora y estimaciones de obra.

Contrato UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022: El contratista J... G... R... V..., se autodesigna como superintendente, quien se encargó de firmar la bitácora y estimaciones de obra.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 3, 40, 42 y 51 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58, fracción I, II y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de

Nayarit; clausula décimo tercera "responsabilidades de "el contratista"" inciso B de los contratos UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022, UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022; numeral 6, documento B-3, punto 2 de las bases de la licitación UNA-SPPI-DOU-IR-OPE-004-2022; numeral 10.1, documento No. 6, punto 2 de las bases de licitación UAN-SPPI-DOU-AD-OPE-006-2022 y UAN-SPPI-AD-OPE-007-2022, se presume una posible afectación a la hacienda pública por la cantidad de $162,343.02 (ciento sesenta y dos mil trescientos cuarenta y tres pesos 02/100 moneda nacional); estableciéndose como presuntos responsables a: directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; supervisores de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: AR3 Compañía Constructora S.A. De C.V. representada por C... H... A... L...; H... F... Z... O... representada por él mismo; J... G... R... V... representada por él mismo.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante escritos de fecha 17 de noviembre de 2023, recibidos por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit los días 17 y 19 de noviembre de 2023, la empresa contratista AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V., representada por C… H… A… L…, manifestó lo siguiente:

> *Relacionado al Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.EA.04FAM que consiste en:*
>
> *Se detectó el pago de conceptos incluidos en los costos indirectos sin evidencia de su ejecución…*
>
> *Al respecto a esta observación, se hace llegar el contrato individual de trabajo, mediante el cual se sustentan los servicios que se recibieron de parte del trabajador, así como su percepción salarial en el periodo enmarcado en el contacto, cabe mencionar que por la naturaleza del cálculo de los indirectos se toma en cuenta la parte proporcional a las fechas enmarcadas en el contrato de obra pública celebrado con la dependencia en mención, con lo cual el suscrito considera es suficiente para solventar la presente.*

Se anexa la documentación siguiente:

- Contrato individual entre AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V. y A… C… M.. D... (5 fojas).

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta FAM Resultado Núm. 3 Observación Núm. 5.AOP.22.EA.04.FAM, carpeta que contiene lo siguiente:

   1. UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022, carpeta que contiene el siguiente archivo en PDF:
      1. Oficio UAN.SPPI.DOU.574.2023

   2. UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. Oficio UAN.SPPI.DOU.575.2023
      2. Oficio Respuesta UAN.SPPI.DOU.575.2023

   3. UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022, carpeta que contiene los siguientes archivos en PDF:

1. Oficio UAN.SPPI.DOU.576.2023
2. Respuesta UAN-SPPI-DOU-576-2023 J... G... R... V. R-3 0-5

ARGUMENTOS

En atención a las observaciones derivadas del Resultado Núm. 3 Observación Núm.5.AOP.22.EA.04.FAM, es necesario hacer las siguientes precisiones:

1.- número (sic) de contrato UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022.
El contratista AR3 Compañía Constructora S.A. de C.V. fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/574/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023.
Al día de hoy no se ha recibido respuesta por parte del contratista, por lo que se hace hincapié en el actuar de los funcionarios al notificar al contratista, cumpliendo así con el principio de exhaustividad sin incurrir en una omisión dolosa ni culposa.

2.- número de contrato UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022.
El contratista F... C... G... fue notificado mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/575/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023, a lo que responde con oficio signado el 8 de noviembre del presente en donde adjunta los documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

3.- número de contrato UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022.
El contratista J... G... R... V... fue notificado de la auditoria (sic) y de la observación mediante Oficio UAN/SPPI/DOU/576/2023 en fecha 6 de noviembre de 2023.
El contratista presenta contestación al oficio antes mencionado, mismo que fue entregado en estas oficinas, exhibiendo documentos requeridos por la autoridad fiscalizadora, con la finalidad de solventar las observaciones hechas.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).

- Oficios número UAN/SPPI/DOU/574/2023, UAN/SPPI/DOU/575/2023 y UAN/SPPI/DOU/574/2023 de notificación a contratista.
- Escrito emitido por F… C… G…, anexando recibos de honorarios, estados de cuentas, cheques, y cedula profesional.
- Escrito emitido por J… G… R… V…, anexando recibos de honorarios, estados de cuentas, cheques, y cedula profesional.

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 remitió la documentación que ampara los cargos por indirectos del personal técnico, referente a los contratos número UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022, solventándose parcialmente lo observado por un importe de $83,404.00 (ochenta y tres mil cuatrocientos cuatro pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido, sin embargo, la observación subsiste con un importe de $78,939.02 (setenta y ocho mil novecientos treinta y nueve pesos 02/100 moneda nacional) IVA incluido, de acuerdo a lo que se describe:

1. Para el contrato número UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022, se remitió contrato laboral del 31 de agosto de 2022, celebrado con el personal técnico que estuvo al frente del trabajo, acreditando

el periodo de ejecución del contrato por lo que solventa el importe de $56,840.00 (cincuenta y seis mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido.

2. Para el contrato número UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022, se remitió recibos de honorarios y estado de cuenta bancario número 0647113064 Banorte, donde ingresaron los pagos al personal técnico, por lo que solventa el importe $26,564.00 (veintiséis mil quinientos sesenta y cuatro pesos 00/100 moneda nacional) IVA incluido.
3. Para el contrato número UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022, la empresa contratista presentó recibos simples sin comprobar el pago e ingreso a la cuenta del personal técnico o la emisión de recibos por honorarios que contengan folios fiscales, razón por la cual, subsiste el importe de $78,939.02 (setenta y ocho mil novecientos treinta y nueve pesos 02/100 moneda nacional) IVA incluido.

Por lo anterio, se exime de responsabilidad de los servidores públicos: G... E... G... T..., supervisor de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023; M... H... N... M..., supervisor de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit; así como las empresas contratistas de obra: AR3 Compañía Constructora S.A. De C.V. representada por C... H... A... L...; H... F... Z... O... representada por él mismo.

Acción Promovida:
Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM
Del análisis documental de los expedientes unitarios de las obras que conforman la muestra de auditoría, se observó que la Universidad Autónoma de Nayarit, no acreditó documentalmente el cumplimiento de los procedimientos de terminación de los trabajos y entrega-recepción, evidenciando el inadecuado control y supervisión del expediente; tal como se muestra en la siguiente tabla:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE TERMINO Y ENTREGA RECEPCIÓN

Núm.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Documentación Faltante
1	UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022	Edificio de aulas (segunda etapa), unidad académica de enfermería	27/09/2022 al 05/12/2022	- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. - Acta Entrega- Recepción física de los trabajos. - Acta Entrega-Recepción con el organismo operador - Finiquito de Obra debidamente requisitado conforme a la normatividad aplicable. - Fianza de Vicios Ocultos.
2	UAN-SPPI-DOU-OP-007-2022	Edificio para laboratorios (segunda etapa) en la unidad académica de ciencias químico biológicas y farmacéuticas	05/12/2022 al 02/02/2023	- Aviso de terminación de la obra emitido por el contratista. - Acta Entrega- Recepción física de los trabajos. - Acta Entrega-Recepción con el organismo operador - Finiquito de Obra debidamente requisitado conforme a la normatividad aplicable.

Núm.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Documentación Faltante
				- Fianza de Vicios Ocultos.
3	UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022	Rehabilitación y equipamiento del auditorio de la unidad académica preparatoria no. 4 Tecuala	27/09/2022 al 05/12/2022	- Acta Entrega-Recepción con el organismo operador - Fianza de Vicios Ocultos.
4	UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía	20/10/2022 al 23/12/2022	- Fianza de vicios ocultos (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

La información fue requerida mediante oficio de solicitud de documentación complementaria ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 recibido el 24 de mayo de 2023, al cual respondió mediante oficio número UAN/SPPI/DPPE/372/2023, recibido el 31 de mayo de 2023, sin remitir la documentación solicitada.

Dado lo anterior, por el incumplimiento a lo establecido en los artículos 42, 48 y 49 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; 7, fracción X, 8, 39, 40 y 47 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 58, fracciones I, II, y X del Reglamento para la Administración General de la Universidad Autónoma de Nayarit; Clausulas, decimo primera "supervisión de los trabajos", décimo segunda "recepción de los trabajos" de los contratos de obra número UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022, UAN-SPPI-DOU-OP-007-2022, UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022, se establece como presuntos responsables a: directora de obra universitaria del 9 de junio de 2022 al 31 de marzo de 2023; supervisores de obra del 1 de enero de 2022 al 31 de marzo de 2023 de la Universidad Autónoma de Nayarit.

Argumentos para Solventar el Informe Individual Preliminar

Mediante oficio número RUAN/0588/2023, recibido por esta Auditoría Superior del Estado de Nayarit el día 20 de noviembre de 2023, la Rectora de la Universidad Autónoma de Nayarit, remitió lo siguiente:

1. Oficio número UAN/SPPI/DPPE/730/2023, quien funge como Secretario de Planeación, Programación e Infraestructura, manifestó lo siguiente:

   Carpeta FAM Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1.AOP.22.EA.04.FAM, que contiene los siguientes archivos:

   1. UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. Oficio terminación de obra por contratista
      2. Acta entrega recepción física de trabajos
      3. Acta entrega-recepción organismo operador
      4. Acta finiquito de obra
      5. Fianza de vicios ocultos

   2. UAN-SPPI-DOU-OP-007-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
      1. Oficio de terminación de obra contratista
      2. Acta de entrega física de los trabajos
      3. Acta entrega organismo operador
      4. Finiquito de obra

5. Fianza vicios ocultos

3. UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
1. Acta de entrega con un operador
2. Fianza de vicios ocultos

4. UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022, esta carpeta contiene los siguientes archivos en PDF:
1. Fianza de vicios ocultos

ARGUMENTO
En relación al contrato UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022, UAN-SPPI-DOU-OP-007-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022, es necesario mencionar que, en el momento del desarrollo de esta auditoría, La Universidad Autónoma de Nayarit estaba atendiendo los requerimientos de documentación de la auditoría integral a cargo de la Auditoria (sic) Superior de la Federación con número de Auditoría 1299 y se requerían los expedientes disponibles en los archivos por lo que no se pudieron entregar al momento de la solicitud del ente que Usted Coordina. Por lo que, por este conducto hasta este momento se hace llegar la información solicitada con el propósito de que se dé por atendida esta observación.

En este sentido, en el siguiente enlace se pueden consultar los resultados de dicha Auditoría en donde en la página 21, se muestran los resultados en específico de la revisión a la Obra Pública y Servicios Relacionados con la Mismas.

https://informe.asf.gob.mx/Documentos/Auditorias/2022_1299_a.pdf

4.- Se anexa fianza número 2344322-0000 de Liberty Fianzas, S.A. de C.V.

En atención al Informe individual preliminar de auditoría número y específicamente en lo que respecta al Resultado Núm. 4 Observación Núm. 1. AOP.22.EA.04.FAM en donde derivado del análisis de los expedientes unitarios de las obras que conforman las muestras de auditoría se observó que no se acreditó documentalmente el cumplimiento de los procedimientos de terminación de los trabajos y entrega recepción del contrato UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022, parte de la documentación que se presume como faltante documental es la fianza de vicios ocultos, la cual se encuentra contenida dentro del expediente, específicamente en la fianza de cumplimiento, ya que el contratista garantizo los vicios ocultos desde el momento de la expedición de la fianza de cumplimiento de contrato.

Por lo que el ente auditor señala como no presentada la fianza de vicios ocultos; cabe hacer mención que la legislación no especifica que debe existir una póliza de garantía por cada uno de los supuestos que marca la ley (seriedad, anticipo, cumplimiento de contrato estipulado en el artículo 29 de la Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit; y de vicios ocultos solicitado en el artículo 49 de la ley ya referida), por lo que la Universidad cumple con este supuesto al contar con una póliza de fianza que especifica estos conceptos, ya que estas son figuras independientes, resaltando que no se trata de una sustitución de fianzas sino más bien ambas fianzas se encuentran contenidas en una póliza y a la extinción de la fianza de cumplimiento comienza a operar la fianza de vicios ocultos, son conceptos diferentes y amparan diferentes prestaciones. Por lo anterior, se adjunta la póliza de fianza para su cotejo y comprobación de que efectivamente se cumple con el requisito de ambas garantías, amparando cada uno los conceptos que garantizan y no existiendo ninguna violación a la norma jurídica.

Se anexa la documentación siguiente:

- Medio magnético (un DVD).

- Oficio de notificación de termino de los trabajos, actas de entrega-recepción a ejecutor y organismo operador, Acta de finiquito de obra y fianza de vicios ocultos correspondientes al contrato UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022.
- Oficio de notificación de termino de los trabajos, actas de entrega-recepción a ejecutor y organismo operador, Acta de finiquito de obra y fianza de vicios ocultos correspondientes al contrato UAN-SPPI-DOU-OP-007-2022.
- Acta de entrega-recepción a organismo operador y fianza de cumplimiento correspondientes al contrato UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022.
- Fianza de cumplimiento correspondiente al contrato UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022.

Determinación de la ASEN: Observación No Solventada

Del análisis de la información y documentación presentada por el sujeto fiscalizado, se determina que la observación se rectifica, toda vez que remiten la documentación para comprobar el procedimiento de entrega recepción de los trabajos con actas, fianzas y oficios de termino, para los contratos número UAN-SPPI-DOU-OP-003-2022 y UAN-SPPI-DOU-OP-007-2022, solventándose parcialmente lo observado, sin embargo, la observación subsiste de acuerdo con lo señalado en la tabla siguiente:

FALTANTE DOCUMENTAL PARA ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO DE TÉRMINO Y ENTREGA RECEPCIÓN

Núm.	Número de Contrato	Nombre de la Obra	Periodo de Ejecución	Documentación Faltante
3	UAN-SPPI-DOU-OP-005-2022	Rehabilitación y equipamiento del auditorio de la unidad académica preparatoria no. 4 Tecuala	27/09/2022 al 05/12/2022	- Fianza de vicios ocultos (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).
4	UAN-SPPI-DOU-OP-006-2022	Construcción de espacio común para los estudiantes de la unidad académica de economía	20/10/2022 al 23/12/2022	- Fianza de vicios ocultos (presentan fianza de cumplimiento, y manifiestan que la misma tendrá esa función).

FUENTE: Expedientes unitarios de obra, oficio ASEN/AOP/DAOP/EA.04/SDC-02/2023 y oficio UAN/SPPI/DPPE/372/2023.

En lo que respecta a los contratos de la tabla, cabe señalar que para garantizar la inversión de los recursos en obra pública, la Ley de Obras Públicas del Estado de Nayarit por mencionar en materia, establece momentos para ejecutar obras públicas y especifica los requerimientos y obligaciones que deben cumplir las dependencias, entidades y contratistas, para el caso de la garantía de cumplimiento y vicios ocultos son distintos, además, se debe considerar que el cálculo del importe a garantizar en cada una generalmente es semejante en porcentaje, varía respecto al monto, pues la de cumplimiento es con el monto aprobado al contrato y la de vicios ocultos con respecto al monto total ejercido.

Acción Promovida:

Como consecuencia del resultado antes señalado, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 7, fracciones XV y XVI, 45, fracción X, 50, fracción I, 55, fracciones IV y V, 57 y 59, párrafo primero de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit; 32, Apartado A, fracción VI, y 39, fracciones I, II y IX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; remítase a la Dirección Investigadora de la Dirección General de Asuntos Jurídicos, para efectos de promover en los términos de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y demás normativa aplicable, las responsabilidades a que haya lugar.

IX. Cumplimiento de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental y demás Ordenamientos Legales.

De manera particular, en cada uno de los resultados del presente informe se establece el ordenamiento legal que se incumple; por su parte, podemos concluir que en términos generales, el registro contable de las operaciones y la presentación de cifras e información reflejada en los estados financieros, se realizan en cumplimiento a los Postulados Básicos excepto por 4 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	Si
Valuación	Si
Dualidad económica	Si
Consistencia	Si

X. Impacto de las Irregularidades detectadas.

a) Errores y Omisiones de la Información Financiera.

Tipo de Omisión	Importe $
Clasificaciones erróneas	5,220.00
Diferencia en registros contables	0.00
Operaciones o bienes no registrados o registrados errónea o extemporáneamente	0.00
Total	5,220.00

b) Cuantificación Monetaria de las Observaciones.

Tipo de Auditoría	Importe $			
	Determinado	Recuperado	Aclarado	Por recuperar *
Auditoría Financiera	77,381,149.87	99,711.12	2,948,617.70	74,332,821.05
Auditoría de Obra Pública	8,887,366.80	0.00	8,584,989.49	302,377.31
Total	86,268,516.67	99,711.12	11,533,607.19	74,635,198.36

* Este importe representa el monto de las operaciones observadas, las cuales no necesariamente implican recuperaciones o daños a la Hacienda Pública y estarán sujetas a las aclaraciones conforme a la legislación en materia de responsabilidades de los servidores públicos, se pudieran efectuar.

XI. Resumen de las Observaciones y Recomendaciones.

El resultado de las observaciones determinadas por este ente fiscalizador, una vez concluido el proceso de revisión, y analizados los argumentos de solventación que sobre las mismas presentó el sujeto fiscalizado, así como las recomendaciones emitidas al mismo, se muestran en el cuadro siguiente:

Observaciones y Recomendaciones

Tipo de Auditoría	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
Auditoría Financiera	24	1	23	0	13	10
Auditoría de Obra Pública	11	0	11	0	10	1
Subtotal	35	1	34	0	23	11

Fondo	Determinadas	Solventadas y Atendidas	Sin Solventar	Recomendaciones	Administrativas	
					Sin afectación	Con posible afectación
FAM	12	7	5	0	4	1
Subtotal	12	7	5	0	4	1
Total	47	8	39	0	27	12

XII. Dictamen de la Auditoría.

Con motivo de la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Universidad Autónoma de Nayarit; correspondiente al ejercicio fiscal 2022, cuyo objetivo consistió en verificar la forma y términos en que los ingresos fueron recaudados, obtenidos, captados y administrados; y revisar que los egresos se ejercieron en los conceptos y partidas autorizados, incluidos entre otros aspectos, la contratación de servicios, las adquisiciones, arrendamientos, donativos, transferencias y demás instrumentos financieros, así como cualquier esquema o instrumento de pago a corto y largo plazo; y el cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; comprobar que la planeación, programación, presupuestación, licitación, contratación, ejecución, supervisión, terminó y entrega de los trabajos de obra pública, así como los servicios relacionados con las mismas, se realizaron en cumplimiento al marco normativo aplicable.

En Auditoría Financiera se determinó fiscalizar un monto de $424,417,663.66 (cuatrocientos veinticuatro millones cuatrocientos diecisiete mil seiscientos sesenta y tres pesos 66/100 moneda nacional), que representa el 79.6% de los $533,250,171.96 (quinientos treinta y tres millones doscientos cincuenta mil ciento setenta y un pesos 96/100 moneda nacional), reportados en la cuenta pública 2022.

En Auditoría de Obra Pública se determinó fiscalizar un monto de $25,146,170.00 (veinticinco millones ciento cuarenta y seis mil ciento setenta pesos 00/100 moneda nacional), que representa

el 100.0% de los $25,146,170.00 (veinticinco millones ciento cuarenta y seis mil ciento setenta pesos 00/100 moneda nacional), reportados en el cierre de ejercicio 2022.

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 Universidad Autónoma de Nayarit, cumplió con las disposiciones normativas aplicables al registro e información contable y presupuestaria, transparencia del ejercicio, destino de los recursos, obra pública, adquisiciones, arrendamientos y servicios, respecto de las operaciones examinadas, excepto por los resultados con observaciones y recomendaciones que se precisan en el apartado correspondiente de este informe y que se refieren principalmente a:

Auditoría Financiera.- falta, extemporaneidad o inconsistencias en la presentación de información financiera; omisión, error o presentación extemporánea de retenciones o entero de impuestos, cuotas, derechos o cualquier otra obligación fiscal; otros incumplimientos de la normativa; 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 $5,220.00 (cinco mil doscientos veinte pesos 00/100 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 $74,332,821.05 (setenta y cuatro millones trescientos treinta y dos mil ochocientos veintiún pesos 05/100 moneda nacional), que se refiere a: falta de documentación comprobatoria o justificativa de las erogaciones o deficiencias en la misma; falta de recuperación de anticipos, títulos de crédito, garantías, seguros, carteras o adeudos; inexistencia o deficiencias en los controles o registros; pagos improcedentes o en exceso.

Obra Pública.- Alteración y/o Modificación Documental en el Proceso de Licitación y Adjudicación de Obra Pública; Alteración y/o Modificación Documental para el Registro al Padrón de Contratistas; Faltante y/o Inconsistencias en la Documentación para el Registro al Padrón de Contratistas; Incumplimiento a los Requerimientos de Información; Incumplimiento en el Procedimiento de Licitación y Contratación de Obra Pública; Incumplimiento en el Proceso de Ejecución en Obra Pública; Incumplimiento en las Disposiciones Federales en Materia Fiscal y Seguridad Social y un monto observado como presunto daño o perjuicio a la Hacienda Pública por $302,377.31 (trescientos dos mil trescientos setenta y siete pesos 31/100 moneda nacional), que se refiere a: Pagos sin la Justificación y Comprobación Documental, por Cargos Incluidos en los Costos Indirectos.