Auditoría Superior del Estado
SINALOA



Informe Individual
de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública

Municipio de Navolato

2019

Municipio de Navolato, Sinaloa

Informe Individual de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio fiscal 2019

Índice

		Página
Presentación		2
I.-	Estados Financieros Básicos	3
II.-	Número, Título y Tipo de Auditoría	5
III.-	Criterios de Selección	5
IV.-	Objetivo	5
V.-	Alcance de la Auditoría	6
VI.-	Fundamento Jurídico para Promover las Acciones y Recomendaciones	6
VII.-	Resultados de la Revisión Financiera y a la Obra Pública	7
VIII.-	Comentarios de la Entidad Fiscalizada	226
IX.-	Procedimientos de Auditoría Aplicados	227
X.-	Síntesis de Resultados, Recomendaciones y Acciones Promovidas	231
XI.-	Impacto de las Observaciones	231
XII.-	Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría	233
XIII.-	Dictamen	234
XIV.-	Sustento Legal para la Elaboración y Entrega del Informe	236

Presentación

La fiscalización de las cuentas públicas, es una función otorgada al Congreso del Estado de Sinaloa, que realiza a través de su órgano técnico denominado Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, facultad que se encuentra expresamente establecida en los artículos 116 fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 43 fracciones XXII y XXII Bis, 53 y 54 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa.

Así, este Órgano de Fiscalización, coordinado por la Comisión de Fiscalización del Congreso del Estado, para dar cumplimiento constitucional a la función atribuida, goza de plena independencia y autonomía técnica y de gestión, con la cual, al ejercer dicha atribución, va sentando las bases de revisión y fiscalización de las cuentas públicas que formulen el Gobierno del Estado y los Municipios, así como respecto de los recursos públicos que manejen, ejerzan, administren o custodien los Entes Públicos Estatales y Municipales y cualquier persona física o moral del sector social o privado; de igual forma, verifica los resultados de la gestión financiera de los entes que manejen recursos públicos, la utilización del crédito y el cumplimiento de las metas fijadas en los programas y proyectos en que respaldan sus presupuestos de egresos, formulando las observaciones que procedan y expedir los finiquitos o, en su caso, a dictar las medidas tendentes a fincar las responsabilidades a quienes les sean imputables; lo anterior, conforme a lo dispuesto en los artículos 1 fracciones I, II y III, 2 y 3 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

Bajo dichos motivos y con fundamento en lo establecido en los artículos 4 fracciones X y XII, 5, 6, 8 fracciones V, VI, X, XII, XII Bis, XIII, XIV, XV y XVI, 13, 14, 22 fracciones I, X y XII, 34 Bis A, 34 Bis C, 43, 47, 48, 56, 57, 58, 59, 62, 63, y demás relativos de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, es por lo que se realizó la auditoría a la Cuenta Pública del **Municipio de Navolato, Sinaloa,** correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Con base a los resultados obtenidos, se procedió a elaborar el presente Informe Individual de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del **Municipio de Navolato, Sinaloa,** correspondiente al ejercicio fiscal 2019, atendiendo lo dispuesto por los artículos 69 Bis, 69 Bis A y 69 Bis B de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el cual está estructurado por los siguientes apartados: Estados Financieros Básicos; Número, Título y Tipo de Auditoría; Criterios de Selección; Objetivo; Alcance de la Auditoría; Fundamento Jurídico para Promover las Acciones y Recomendaciones; Resultados de la Revisión Financiera y a la Obra Pública; Comentarios de la Entidad Fiscalizada; Procedimientos de Auditoría Aplicados; Síntesis de Resultados, Recomendaciones y Acciones Promovidas; Impacto de las Observaciones; Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría; Dictamen y; por último, el Sustento Legal para la Elaboración y Entrega del Informe.

I.- Estados Financieros Básicos

Estado de Situación Financiera

Municipio de Navolato Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2019					
	2019	**2018**		**2019**	**2018**
Activo			**Pasivo**		
Activo Circulante			**Pasivo Circulante**		
Efectivo y Equivalentes	32,030,290.40	20,082,497.26	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	62,173,881.00	61,854,556.15
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,258,982.10	14,699,812.21	Documentos por Pagar a Corto Plazo	2,816,269.79	2,816,269.79
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,682,356.59	7,119,910.76	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	1,562,431.00	(390,607.75)
Almacenes	634,474.57	634,474.57	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	4,872,389.62	5,694,447.30
Total de Activos Circulantes	**$57,606,103.66**	**$42,536,694.80**	**Total de Pasivos Circulantes**	**$71,424,971.41**	**$69,974,665.49**
Activo No Circulante			**Pasivo No Circulante**		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	124,431,417.96	127,129,460.20	Documentos por Pagar a Largo Plazo	6,596,114.48	6,596,114.48
Bienes Muebles	151,589,518.33	138,981,333.55	Deuda Pública a Largo Plazo	21,029,389.23	26,571,593.41
Activos Intangibles	7,866,117.49	7,709,179.35	**Total de Pasivos No Circulantes**	**$27,625,503.71**	**$33,167,707.89**
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(19,065,684.81)	(8,738,335.91)			
Total de Activos No Circulantes	**$264,821,368.97**	**$265,081,637.19**	**Total del Pasivo**	**$99,050,475.12**	**$103,142,373.38**
			Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	16,972,661.12	(114,991,273.84)
			Resultados de Ejercicios Anteriores	204,014,764.59	316,925,548.67
			Revalúos	1,550,002.00	1,550,002.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	839,569.80	991,681.78
			Total Hacienda Pública/Patrimonio	**$223,376,997.51**	**$204,475,958.61**
Total del Activo	**$322,427,472.63**	**$307,618,331.99**	**Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio**	**$322,427,472.63**	**$307,618,331.99**

Fuente: Cuenta Pública de la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Estado de Actividades

Municipio de Navolato Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019		
	2019	**2018**
Ingresos y Otros Beneficios		
Ingresos de Gestión		
Impuestos	88,329,608.54	85,500,988.10
Derechos	8,745,040.39	10,647,674.81
Productos	3,237,300.86	2,263,798.75
Aprovechamientos	8,858,484.56	7,683,308.37
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	440,594,827.39	391,495,348.06
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	115,000.00	1,406,735.00
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	8,752.00	398,608.65
Total de Ingresos y Otros Beneficios	**$549,889,013.74**	**$499,396,461.74**
Gastos y Otras Pérdidas		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	210,239,965.86	185,460,882.29
Materiales y Suministros	68,109,692.81	49,251,905.96
Servicios Generales	90,255,810.82	96,694,652.10
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	60,646,929.73	63,128,168.83
Transferencias al Resto del Sector Público	4,044,190.00	2,853,934.35
Subsidios y Subvenciones	2,819,650.33	958,871.80
Ayudas Sociales	13,937,623.26	15,458,516.75
Pensiones y Jubilaciones	19,225,209.39	15,730,365.79
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública	4,027,590.35	3,223,239.97
Gastos de la Deuda Pública	2,442,060.11	0.00
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	11,897,031.16	9,351,737.05
Otros Gastos	50,919,297.57	186,320,815.05
Total de Gastos y Otras Pérdidas	**$538,565,051.39**	**$628,433,089.94**
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	**$11,323,962.35**	**$(129,036,628.20)**

Fuente: Cuenta Pública de la entidad fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

II.- Número, Título y Tipo de Auditoría

Número de auditoría: 024/2020.

Título de la auditoría: Revisión y fiscalización superior de la Cuenta Pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Tipo de auditoría: Auditoría Financiera.

III.- Criterios de Selección

Criterios de irrefutabilidad

1. Mandato legal: Existe una disposición normativa que obliga a su revisión.

Criterios ponderables

1. Monto de los Recursos Públicos que Operan: Se seleccionan las entidades que operan un Presupuesto de Egresos superior a los 20 millones de pesos.
2. Entidades Cuestionadas: Se consideran aquellas entidades que la sociedad manifiesta dudas respecto al manejo de los recursos públicos conocidas a través de los diversos medios de comunicación.
3. Resultados de Auditorías Anteriores: Se incluyen entidades que en su última revisión obtuvieron acciones promovidas y recomendaciones en cantidad e importe considerable.
4. Irregularidades Financieras, Contables, Presupuestales y/o Programáticas: Se elegirán las entidades que derivado del análisis de la información contenida en la cuenta pública e informes de avance de gestión financiera se detectaron comportamientos irregulares que requieren su revisión a profundidad.

IV.- Objetivo

Fiscalizar la cuenta pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, a fin de verificar: los estados financieros, la recaudación de los ingresos propios, fondos y reasignaciones federales, así como los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, además de la aplicación de los recursos públicos invertidos en obra pública, para comprobar que se hayan realizado conforme a los montos aprobados y de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables.

V.- Alcance de la Auditoría

Estado de Situación Financiera			
Cuenta	Importes		% de la
Concepto	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	Muestra
Bancos/Tesorería	29,470,141.01	23,616,534.87	80.14
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	544,962.58	544,962.58	100.00
Proveedores por Pagar a Corto Plazo (seguimiento)	71,932.20	71,932.20	100.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	7,825,920.63	7,825,920.63	100.00
Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	40,844,607.26	40,844,607.26	100.00
Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	21,029,389.23	21,029,389.23	100.00
Resultado de Ejercicios Anteriores	2,628,872.57	2,628,872.57	100.00
Totales	**$102,415,825.48**	**$96,562,219.34**	**94.28%**

Ingresos			
Rubro de Ingresos	Importes		% de la
Concepto	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	Muestra
Impuestos	44,062,560.65	41,599,528.21	94.41
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	435,149,586.86	435,149,586.86	100.00
Totales	**$479,212,147.51**	**$476,749,115.07**	**99.49%**

Egresos			
Capítulo del Gasto	Importes		% de la
Concepto	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	Muestra
Servicios Personales	24,963,528.36	19,005,297.64	76.13
Materiales y Suministros	57,979,417.38	23,465,561.90	40.47
Servicios Generales	40,863,755.64	28,331,798.91	69.33
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	6,062,927.66	3,967,199.27	65.43
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	13,020,264.32	12,103,279.99	92.96
Inversión Pública	46,511,860.95	30,420,841.61	65.40
Deuda Pública	9,637,271.44	9,637,271.44	100.00
Totales	**$199,039,025.75**	**$126,931,250.76**	**63.77%**

VI.- Fundamento Jurídico para Promover las Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa para promover o emitir las acciones y recomendaciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículos 43 fracciones XXII y XXII Bis y 53 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa.

Artículos 1, 2, 3, 8 fracciones XXV y XXXIV, 22 fracciones XVIII, XIX y XX, 41, 49, 49 Bis, 69 Bis A fracción VI y 69 Bis B de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

VII.- Resultados de la Revisión Financiera y a la Obra Pública

Estudio y Evaluación del Control Interno

Con la finalidad de emitir una opinión sobre la existencia y suficiencia del sistema de control interno del Municipio de Navolato, Sinaloa, y evaluar la efectividad de los procedimientos, políticas y registros implementados para identificar y administrar los principales riesgos de operación, así como para apoyar la gestión del recurso hacia el logro de sus metas y objetivos, y coadyuvar a que el Municipio mantenga controles efectivos, sencillos y eficientes, se practicó el cuestionario de control interno y se analizó la documentación e información proporcionada, obteniendo lo siguiente:

Resultado Núm. 01 Con Observación.

I. La evaluación del control interno en la gestión del Municipio de Navolato, Sinaloa, respecto de los cinco componentes de la metodología COSO, permitió identificar algunos riesgos, ya que no cuentan con lo siguiente:

Ambiente de Control.

1. No se cuenta con normativa en materia de Control Interno.
2. No se tiene formalmente establecido un procedimiento por el cual se evalúa el apego de los servidores públicos a los Códigos de Ética y Conducta.
3. No existe formalmente la obligación de hacer un manifiesto anual por escrito respecto del cumplimiento de los Códigos de Ética y/o Conducta por parte de los servidores públicos del municipio.
4. No cuenta el municipio con un Comité de Ética formalmente establecido.
5. No se tiene formalmente establecido un procedimiento para la investigación de posibles actos contrarios a la ética y conducta institucional, diferente al establecido por el Órgano Interno de Control o Instancia de Control Interno.
6. No se tiene formalmente instituido un documento por el cual se informe periódicamente al Titular de la Institución o municipio u Órgano de Gobierno, la situación que guarda el funcionamiento general del sistema de control interno.
7. No se tiene formalmente instituido un ordenamiento, política o disposición por el cual se establezca la obligación y responsabilidad de los servidores públicos con respecto a la actualización del control interno en sus respectivos ámbitos de autoridad.
8. No se tiene formalmente establecido un procedimiento o lineamiento por el cual se difunde a las unidades administrativas ubicadas en ámbitos distintos a la sede institucional o municipal, las obligaciones de cumplir con sus responsabilidades respecto del control interno y administración de riesgos.

Evaluación de Riesgos.

1. No se encuentran documentados los riesgos que puedan llegar afectar los objetivos y metas del Plan Municipal.
2. No se cuenta con una metodología específica para el proceso general de administración de riesgos del municipio.
3. No se tiene formalmente establecido un procedimiento por el cual se informe a los mandos superiores la existencia o surgimiento de riesgos de fuentes internas o externas (implantación de nuevos procesos o sistemas, cambios en el marco legal o normativo, posibles transgresiones de ética e integridad, ambientales, entre otros).
4. No se tiene formalmente establecido un documento por el cual queden asignadas específicamente las responsabilidades sobre la implantación de procedimiento para la administración de riesgos (identificación, evaluación, priorización, mitigación, control y seguimiento).
5. No se tiene formalmente establecida una política y/o procedimiento por el cual se autoricen los planes y programas de administración de riesgos que incluyan, entre otros aspectos, responsables del programa, actividades de prevención, niveles de riesgo residual autorizados, programas de contingencia y recuperación de desastres, capacitación y entretenimiento del personal involucrado en la implantación de tales programas, etc.
6. El municipio no cuenta con un inventario acumulado de riesgos que reconozca formalmente su existencia, identifique al responsable de su administración y precise su naturaleza (tipo, descripción, severidad, estrategias de mitigación, control y seguimiento) y el estado que guarda su control y administración.
7. No se tiene formalmente establecido un documento por el cual se informe periódicamente al Titular de la institución o el municipio la situación que guarda la administración de los riesgos relevantes.
8. No se tiene implantado un procedimiento formal por el cual se establezca la obligación de los responsables de las áreas o procesos sustantivos para el logro de los objetivos y metas relevantes del municipio para que identifiquen, evalúen y establezcan programas de administración de riesgos en su ámbito de actuación.

Actividades de Control.

1. No se tiene formalmente implantado un programa de trabajo de control interno respecto de los procesos sustantivos y adjetivos relevantes.
2. No se tiene implementado formalmente una disposición o procedimiento por el cual se establezca la obligación de evaluar y actualizar periódicamente las políticas y procedimientos (controles internos) en cada ámbito de competencia, y particularmente en los procesos sustantivos y adjetivos relevantes para el logro de metas y objetivos.

3. No se ha realizado la evaluación de control interno a los procedimientos autorizados para integrar la información que se utiliza para el seguimiento de los objetivos y metas institucionales.

Supervisión.

1. No se cuentan con procesos sustantivos y adjetivos relevantes por lo cual no se llevaron a cabo autoevaluaciones de control interno por parte de los responsables de su funcionamiento en el último ejercicio.
2. No cuenta con un procedimiento formal por el cual se establezcan los lineamientos y mecanismos necesarios para que los responsables de los procesos (controles internos), en sus respectivos ámbitos, comuniquen los resultados de sus evaluaciones de control interno y de las deficiencias identificadas al responsable de coordinar las actividades de Control Interno para su seguimiento.
3. No se llevaron a cabo auditorías internas o externas en el último ejercicio, relativas a los cinco procesos sustantivos más importantes del Municipio que dan soporte al cumplimiento de la misión y de los objetivos y metas contenidos en el plan o programa estratégico.

En razón de lo expuesto, la evaluación arrojó un promedio general de 23 puntos de un total de 100, por lo que la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, considera que el Municipio de Navolato, Sinaloa, se ubica en un nivel bajo, ya que las acciones realizadas para la implementación de un sistema de control interno no han sido suficientes para establecer un sistema que esté integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua, por lo que se considera necesario reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión.

II. Asimismo, se practicó el cuestionario agrupado por los componentes del Control Interno Específico y se analizó la documentación proporcionada; obteniendo los siguientes resultados:

Ambiente de Control

Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos

Fortalezas:

1. La Tesorería Municipal, al contabilizar los movimientos que se originan en el Municipio, aplica los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
2. Cuenta el H. Ayuntamiento con un programa de capacitación de personal sobre mejora continua, de los procedimientos establecidos en las Leyes, Reglamentos, Bandos, Políticas, Lineamientos, Normas o Códigos.

Estructura de la Organización
Fortalezas:

1. Se cuenta con un organigrama general y particular de cada una de las áreas establecidas en el Municipio.

Funcionamiento del Municipio
Fortalezas:

1. Las erogaciones que realiza el Municipio, son autorizadas y firmadas por los miembros de la Comisión de Hacienda Municipal.

Métodos para asignar autoridad y responsabilidad
Fortalezas:

1. Se tiene definida la descripción de puestos, delimitando sus funciones específicas, relaciones jerárquicas y restricciones, estableciendo claramente quien tiene la autoridad y responsabilidad en cada área, para así evitar la duplicidad de funciones y tareas.
2. Cuenta con reglamentos internos para asignar autoridad y responsabilidad.
3. Publica trimestralmente la información financiera organizada, sistematizada y difundida, en sus respectivas páginas de internet a más tardar 30 días después del cierre del periodo que corresponda, en término de las disposiciones en materia de trasparencia que les sean aplicables y de los criterios que emita el CONAC.
    - Estado de Situación Financiera.
    - Estado de Actividades.
    - Estado de Variaciones en la Hacienda Pública.
    - Estado de Cambios en la Situación Financiera.
    - Informe sobre Pasivos Contingentes.
    - Notas a los Estados Financieros.
    - Estado Analítico del Activo.
    - Estado Analítico de la Deuda Otros Pasivos.
    - Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.
    - Información Programática.
4. La cuenta pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, contiene como mínimo la información contable, presupuestaria y programática en los términos acordados por el CONAC.
5. El Municipio de Navolato, Sinaloa, publica la información a que se refiere las normas, metodologías, clasificadores y formatos, con la estructura y contenido de la información, para armonizar la elaboración y presentación de:
    - La información adicional a la iniciativa de la Ley de Ingresos.
    - La información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos.

6. El Municipio de Navolato, Sinaloa, publica la información a que se refiere la norma para establecer la estructura de la:
   - Información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno.
   - Información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la cuenta pública, en la cuales se depositan recursos federales.
7. El Municipio de Navolato, Sinaloa, publica anualmente vía internet los calendarios de Ingresos, así como los calendarios del Presupuesto de Egresos con base mensual, en los formatos y plazos que determina el CONAC.

Debilidades:

1. No publica trimestralmente vía internet la información sobre los montos pagados durante el periodo por concepto de ayudas y subsidios a sectores económicos y sociales, persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional.

Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de la auditoría interna

Fortalezas:

1. Se cuenta con un procedimiento de planeación y presupuestación como herramienta para vigilar el ejercicio de los Recursos Públicos.
2. La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables se respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.
3. Se expresa de manera destacada en sus estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo los que sean considerados deuda pública.

Políticas y prácticas del personal

Fortalezas:

1. Se manejan expedientes individuales del personal.
2. Se cuenta con un código de ética y/o conducta que forme parte de las políticas de prácticas del personal.

Debilidades:

1. No se cuenta con procedimientos y políticas por escrito para reclutar, controlar, capacitar, promover y compensar al personal del H. Ayuntamiento.

Influencias externas que afectan las operaciones y prácticas de la entidad
Fortalezas:

1. Se cuenta con una Dirección, Departamento o Área que concentre las solicitudes de necesidades, así como de quejas que la ciudadanía reporta sobre el funcionamiento del H. Ayuntamiento o de algún funcionario en específico.

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, Ramo 33
Fortalezas:

1. El personal responsable del manejo y aplicación de los fondos del Ramo 33: FISM-FORTAMUN, conoce la normatividad establecida.
2. Cuenta el H. Ayuntamiento con manuales de procedimientos para el manejo de los Fondos Federales que regulan el mando de:
   - Autorización
   - Registro y Control de operaciones
   - Custodia
   - Responsabilidad
3. Cuenta con un área que mantenga actualizado al H. Ayuntamiento con relación a cambios en la normatividad aplicable de dichos fondos.
4. Cuenta con indicadores para medir los avances físico financiero relacionado con los recursos federales.
5. Se informa de forma pormenorizada sobre el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia ente el monto de los recursos transferidos y aquellos erogados, así como los resultados de las evaluaciones realizadas.
6. Se tiene una cuenta bancaria específica y productiva en la que se manejan exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos, en la que no se podrán incorporar remanentes de otros ejercicios ni aportaciones que realicen en su caso, los beneficios de las obras y acciones.

Revisión de PROFIS (Fondos Federales)
Fortalezas:

1. Se integraron Comités Comunitarios en las comunidades, colonias y barrios.
2. Se difunde vía internet la información relativa de cada uno de los destinos del Fondo de aportaciones para el fortalecimiento de los municipios y de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN).
3. Se cuenta con mecanismos suficientes de control para asegurar el cumplimiento de la normativa y la consecución de las metas y objetivos del fondo.

4. Se tiene una cuenta bancaria específica y productiva en la que se manejan exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos, en la que no se podrán incorporar remanentes de otros ejercicios ni aportaciones que realicen en su caso, los beneficios de las obras y acciones.

Debilidades:

1. No se ordenan, sistematizan ni atienden las demandas sociales definidas al interior de los Comités Comunitarios se realizan los procesos de adjudicación de obras públicas, considerados en la Ley de Obras Públicas conforme a los montos vigentes, para las obras que así lo requieren.

Obras Públicas

Fortalezas:

1. Existe coordinación entre el área de Obras Públicas y Tesorería para verificar que las estimaciones pagadas corresponden realmente a los avances de la obra.
2. La totalidad de las obras cuentan con el Acta Entrega-Recepción a la comunidad y en caso de ser obras por contrato, también con el acta de entrega del contratista al Ayuntamiento.
3. Se realizan los procesos de adjudicación de Obras Públicas, considerados en la Ley de Obras Públicas conforme a los montos vigentes, para las obras que así lo requirieron.
4. Las obras públicas están amparadas en un contrato debidamente formalizado.

Seguridad Pública

Fortalezas:

1. El personal de seguridad pública pagado con el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se encuentra registrado en la plantilla de personal del H. Ayuntamiento.
2. Se aplican cursos de capacitación al personal de Seguridad Pública.
3. Se cuenta con datos estadísticos de los índices de delincuencia, tanto en la cabecera como en las áreas rurales del municipio.

Sistemas de Información y Comunicación

Fortalezas:

1. El sistema contable proporciona la información confiable, oportuna, comprensible, periódica y comparable.
2. Se cuenta con manuales de contabilidad, así como otros instrumentos contables que defina el CONAC.
3. El sistema contable permite que los registros contables se efectúen considerando la base acumulativa y que la contabilización de las transacciones del gasto se hará conforme a la

fecha de su realización, independientemente de la de su pago y el ingreso se registrará cuando exista jurídicamente el derecho de cobro.

4. El sistema contable produce como mínimo, la información contable y presupuestaria, siguiente:
   - Estado de situación financiera.
   - Estado de actividades.
   - Estado de variación en la hacienda pública.
   - Estado de cambios en la situación financiera.
   - Notas en los estados financieros.
   - Estado analítico del activo.
   - Estado analítico de egresos.
   - Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos.
5. Se realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor, e inventarios y balances.
6. Se han implementado programas para que los pagos se haga directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, salvo en localidades donde no haya disponibilidad de servicios bancarios.
7. El sistema contable adoptó e implantó el manual de contabilidad gubernamental emitido por el CONAC.

Procedimientos de Control
Fondos Fijos
Fortalezas:

1. Se realizan arqueos a los fondos fijos periódicamente.
2. Se tienen los pagos del fondo fijo soportados por comprobación documental, debidamente aprobada.
3. Cuando se reponen los fondos fijos, se cancela con el sello de “Pagado” la comprobación documental, para evitar el pago duplicado.

Efectivo y Bancos
Fortalezas:

1. Se requiere autorización previa para la expedición de cheques.
2. Se realizan todos los desembolsos con cheques nominativos, y por lo tanto están prohibidos los cheques al portador.
3. Los cheques anulados son cancelados y archivados.
4. Las cuentas de cheques se concilian mensualmente, se investigan y registran los ajustes que de ellas se derivan.
5. Se controla la secuencia numérica de los cheques.

Inversiones en Valores
Fortalezas:

1. Se concilian mensualmente los estados de cuenta de manejo de inversiones y valores emitidos por instituciones de crédito o casas de bolsas con los registros analíticos de la entidad.
2. Están los valores depositados en la caja fuerte, en el banco.
3. Se estudia estrictamente la adquisición de inversiones y valores que mejor convengan para la entidad.

Deudores Diversos y Anticipos a Cuenta
Fortalezas:

1. Existen políticas sobre el pago de anticipos de sueldos al personal en relación a monto, periodicidad y autorización.
2. Los anticipos de sueldos al personal se descuentan vía nómina.
3. En los anticipos de gastos de viaje, se exige la comprobación detallada de los gastos efectuados.

Debilidades:

1. No se cuenta con algún formato impreso para que se relacionen y adjunten los comprobantes por los gastos de viáticos.

Anticipos a Proveedores y Prestados de Servicios, y Depósitos en Garantía
Fortalezas:

1. Los anticipos a proveedores son autorizados y cancelados en su oportunidad.

Debilidades:

1. Los depósitos en garantía no son otorgados con base en contratos y son recuperados después de que expiran de los plazos respectivos.

Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles
Fortalezas:

1. Se practican inventarios físicos de bienes muebles e inmuebles.
2. Se tienen resguardos de los bienes muebles e inmuebles.
3. Para la baja de los bienes muebles e inmuebles se cuenta con autorización de cabildo.
4. Se cuidan que los vehículos no sean usados en días no hábiles, por ejemplo, fines de semana y días festivos.
5. Se registra en una cuenta de activo, los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos sobre los que tenga derecho o de los que emane una obligación.
6. Se firman de conformidad por la persona responsable los comprobantes de haber recibido los bienes y/o servicios.

Provisiones
Fortalezas:

1. Se evitan al máximo las compras de emergencia crean provisiones para el pago de obligaciones devengadas.

Proveedores
Fortalezas:

1. Se valida, en todos los casos, que los bienes o servicios que se vayan a pagar efectivamente se hayan recibido.
2. Se compra, en lo aplicable, bajo el procedimiento de concurso de proveedores.

Debilidades:

1. No existe un determinado día para efectuar los pagos.

Compras
Fortalezas:

1. Existe un comité de adquisiciones.
2. Tiene conocimiento el área de compras, de las disposiciones legales vigentes en lo relativo a adquisiciones.
3. Se sigue el procedimiento de concursar las compras.
4. Se lleva un control y consecutivo de los pedidos realizados.

Pago de Impuestos
Fortalezas:

1. Se tiene un área que determine los impuestos a los que por Ley está sujeto el H. Ayuntamiento.
2. Se tiene preparado un calendario de obligaciones fiscales.

Personal y Nómina
Fortalezas:

1. Las nóminas son firmadas antes de su pago por las personas que las preparan, revisan y autorizan.
2. Se obtienen recibos de los empleados y trabajadores.
3. Se tienen expedientes por cada empleado del H. Ayuntamiento.

Tecnología de Información
Fortalezas:

1. El paquete contable está adecuado a las necesidades del H. Ayuntamiento.

Vigilancia

Fortalezas:

1. La contraloría cuenta con un programa anual de auditoría.
2. La contraloría, con base en sus programas anuales de auditoría y sin prejuicio de lo establecido en otras disposiciones legales, Realiza las actividades siguientes:
   - Evalúa los sistemas y procedimientos de las distintas áreas del H. Ayuntamiento.
   - Revisa las operaciones, transacciones, registros, informes y estados financieros.
   - Examina la asignación y utilización de los recursos financieros, humanos y materiales.
   - Revisa el cumplimiento de los objetivos y metas fijados en los programas.
   - Participa en la determinación de indicadores para la realización de auditorías operaciones y de resultados de los programas.
   - Analiza y opina sobre la información que producen las áreas del H. Ayuntamiento para efectos de su evaluación.
   - Programa la capacitación al personal de auditorías.
   - Vigila el cumplimiento de las medidas correctivas.
   - Elabora y actualiza los manuales de normas, políticas, guías y procedimientos de auditoría y guías de revisión para la práctica de auditorías especiales.
   - Controla las observaciones y recomendaciones derivadas de las auditorías.
   - Da seguimiento al cumplimiento de las medidas correctivas.

Obra Pública.

III. Con la evaluación del cuestionario de Control Interno aplicado al Titular de la Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, con el propósito de verificar la existencia de controles internos suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones de la gestión de los recursos aplicados para la realización de obras, obteniendo resultados que arrojaron fortalezas y debilidades en la aplicación de los recursos, entre las que destacan las siguientes:

Planeación

Fortalezas:

1. El Municipio de Navolato, Sinaloa, cuenta con un Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021.
2. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, determina la disponibilidad de recursos en la planeación de la obra pública, en coordinación con la Tesorería Municipal.

Programación
Debilidades:

1. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, no cuenta con un Programa Anual de Obra Pública debidamente formalizado y autorizado por el Cabildo Municipal del H. Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa.
2. El Programa Anual de Obra Pública 2019, no establece las acciones previas que se deben realizar para el inicio de las obras incluidas en el mismo.
3. El Programa Anual de Obra Pública 2019, no indica las fechas de inicio y terminación de todas las fases para el inicio, conclusión y óptima operación de las obras incluidas en el mismo.
4. El Programa Anual de Obra Pública 2019, no define las Dependencias u Organismos responsables de su ejecución.

Presupuestación
Fortalezas:

1. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, elabora los presupuestos de cada una de las obras a efecto de gestionar los recursos necesarios para su ejecución.

Contratación
Fortalezas:

1. El Municipio de Navolato, Sinaloa, cuenta con un Comité de Obras Públicas, integrado de conformidad con la normatividad aplicable.
2. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, cuenta con un encargado del área de licitaciones, el cual se apoya en las áreas de proyectos y costos, y es supervisado por el Departamento de Evaluación Técnica.
3. El encargado del área de adjudicación de contratos de obra cuenta con una experiencia de 20 años.

Debilidades:

1. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, no cuenta con un Manual de Procedimientos, en el cual se establezcan las condiciones y los procedimientos para adjudicar los contratos de obra.
2. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, no asegura que la documentación e información que se genera por motivo de las contrataciones realizadas, se encuentren debidamente integradas en los expedientes unitarios de las obras.

Ejecución

Fortalezas:

1. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, cuenta con mecanismos de control para garantizar que el anticipo otorgado al contratista sea amortizado en su totalidad en las estimaciones que se generen durante el desarrollo de la misma.

Debilidades:

1. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, no asegura que la documentación e información que se genera por motivo de la ejecución de las obras públicas, se encuentren debidamente integradas en los expedientes unitarios de las obras.
2. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, no cuenta con mecanismos de control adecuados para evitar que se realicen pagos por conceptos de obra no ejecutados, pagos en exceso y mala calidad.
3. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, no cuenta con mecanismos de control adecuados para evitar que se realicen trabajos con especificaciones de construcción que no cumplen con lo señalado en los proyectos y presupuestos correspondientes.
4. La Dirección de Obras Públicas del Municipio de Navolato, Sinaloa, no asegura que se realicen las bitácoras de las obras de conformidad con la normatividad aplicable.

En opinión de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, el Municipio de Navolato, Sinaloa, cuenta con medidas de control interno; sin embargo, presenta debilidades en algunos de sus procesos, por lo cual es necesario la implementación de acciones y mecanismos de mejora que eficiente el desarrollo de los mismos.

AECF-MUN-0242020-2019-RE-01-01 **Recomendación**.
Para que el Municipio de Navolato, Sinaloa, realice las acciones necesarias, a efecto de que se atiendan las debilidades detectadas, a fin de reforzar la cultura en materia de control interno y administración de riesgos, que garanticen el cumplimiento de los objetivos, la normativa y la transparencia en su gestión mediante un sistema de control interno integrado con los procesos institucionales y sujeto a la autoevaluación y mejora continua.

Implementación de la Armonización Contable

Se revisó el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el cumplimiento a los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para la generación de la información contable, financiera y presupuestal y la presentación de la cuenta pública consolidada al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con la clasificación administrativa correspondiente al Gobierno Municipal, obteniendo lo siguiente:

Resultado Núm. 02 Con Observación.

Al verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019 del Municipio de Navolato, Sinaloa, de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el cumplimiento de los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, (CONAC) referente a las normas contables y lineamientos para la generación de la información contable, financiera y presupuestal de la Cuenta Pública consolidad al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo a la clasificación administrativa correspondiente al gobierno municipal, se observa que durante el ejercicio fiscal 2019 no se implementaron algunas obligaciones. A continuación, se detalla:

Acuerdo
Obligaciones previstas en la Ley y su Reforma
Realizar el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos.
Realizar el inventario físico de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos.
Publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril su programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño.
Publicar a más tardar a los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones, los resultados de las mismas e informar sobre las personas que realizaron dichas evaluaciones.
Avance en las obligaciones cuyos plazos fueron ajustados por CONAC
No tiene el inventario conciliado con el registro contable.
Los bienes inmuebles no se registran como mínimo a valor catastral

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 7, 23, 25, 27 y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-02-01 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios

Al verificar que durante el ejercicio fiscal 2019 el Municipio de Navolato, Sinaloa, haya cumplido con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se obtuvo lo siguiente:

Resultado Núm. 03 Con Observación.
Se realizó el comparativo de los Ingresos y Egresos en relación a la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos del Municipio de Navolato, Sinaloa, para el ejercicio fiscal 2019, respecto de lo ingresado y ejercido por el Municipio Navolato, observándose que presenta un subejercicio al cierre del ejercicio fiscal 2019 por importe de $13,273,236.04. A continuación, se detalla:

Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos Autorizado para el Ejercicio Fiscal 2019					
Rubro	Estimado/ Aprobado	Modificado	Devengado	Recaudado/ Pagado	Ingreso Excedentes/ Subejercicio
Ingresos	$487,431,974.51	$556,641,008.35	$555,551,762.26	$555,551,762.26	$68,119,787.75
Egresos	487,431,974.51	556,641,008.35	543,367,772.31	532,956,888.22	13,273,236.04

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19 fracciones II, III y IV, 33, 36, 40 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21 segundo párrafo en relación con el artículo 13 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 27, 30, 31, 33, 34, 35, 36 y 94 fracciones VIII, XIV, XXVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-03-02 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 04 Con Observación.
Al verificar que durante el ejercicio fiscal 2019 el Municipio de Navolato, Sinaloa, haya cumplido con lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios respecto a la publicación de los formatos especificados en el anexo 1 y 3 de

los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera, se observa que omitió publicar los formatos siguientes:

Información Omitida	Anual	Formato
Informe sobre Estudios Actuariales	No publicó	8)
Guía de cumplimiento	No publicó	Anexo 3

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 46, 48, 61, 62 y 63 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; así como los criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hacen referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-04-03 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Transparencia del Ejercicio y Destino de los Recursos Federales

Al verificar que el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, haya presentado la información trimestral sobre el ejercicio y destino de los recursos federales del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y del Subsidio para el fortalecimiento del desempeño en materia de seguridad pública a los municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado Núm. 05 Sin Observación.
Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, reportó en tiempo y forma a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, la información trimestral relacionada con el ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de objetivos y metas, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 7 fracción VIII del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2019; 25 primer párrafo fracción III, 33 apartado B fracción II, inciso f), 48 y 49 cuarto párrafo fracción V de la Ley de Coordinación Fiscal; 85 fracciones I y II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 71, 72, 75 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 85 fracción II primer párrafo y 94 fracciones III, IV, XIV, XXIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Resultado Núm. 06 Sin Observación.
Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, reportó en tiempo y forma a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público la información trimestral relacionada con el ejercicio y destino de los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de objetivos y metas, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 7 fracción VIII del Presupuesto de Egresos de la Federación para el ejercicio fiscal 2019; 25 primer párrafo fracción IV, 33 apartado B fracción II, inciso f), 37, 48 y 49 fracción V de la Ley de Coordinación Fiscal; 85 fracciones I y II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 71, 72, 75 y 80 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 85 fracción II primer párrafo y 94 fracciones III, IV, XIV, XXIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Resultado Núm. 07 Sin Observación.
Se verificó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, envió los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y resultados del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función, a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, así como la aplicación de los principales indicadores sobre los resultados, avances e impacto social de los programas y proyectos en el cumplimiento de objetivos y metas, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 85 fracción II, párrafos primero y tercero de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 71 y 72 párrafos primero y último de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 45 segundo párrafo de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019; 70, fracciones XXVI y XLIII de la Ley General de Transparencia y Acceso a información Pública; así como lo establecido en la Cláusula Tercera, Apartado H del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de manera directa o coordinada la función, celebrado el día 15 de marzo de 2019, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de abril de 2019.

Resultado Núm. 08 Sin Observación.
Se comprobó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de internet, el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente, y al término del ejercicio, los resultados alcanzados con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo fracción III y 33 apartado B fracción II incisos a) y c) de la Ley de Coordinación Fiscal; 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Resultado Núm. 09 Sin Observación.
Se comprobó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, hizo del conocimiento de sus habitantes, al menos a través de la página oficial de internet, el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar, el costo de cada una, su ubicación, metas y beneficiarios, el avance del ejercicio de los recursos trimestralmente, y al término del ejercicio, los resultados alcanzados con los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo fracción IV, 37 en relación con lo dispuesto por el artículo 33 apartado B fracción II incisos a) y c) y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 56, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Resultado Núm. 10 Sin Observación.
Se comprobó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, publicó el Convenio y Anexo Técnico del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función, en términos de lo establecido en los lineamientos FORTASEG, según consta en la página electrónica del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 46 y 47 de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019.

Resultado Núm. 11 Sin Observación.
Se constató que el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, reportó al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, los informes trimestrales relativos al ejercicio, destino y resultados obtenidos con los recursos del Subsidio para el fortalecimiento del desempeño en materia de seguridad pública a los municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 38 fracción III de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019 y Cláusula Tercera, apartado L del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de manera directa o coordinada la función, celebrado el día 15 de marzo de 2019, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de abril de 2019.

Estado Presupuestal

Se verificó la integración de la información del Pronóstico de Ingresos y Presupuesto de Egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019, así como las modificaciones presupuestales que refleja la Cuenta Pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, obteniendo lo siguiente:

Resultado Núm. 12 Con Observación.

Al verificar el Presupuesto de Egresos del ejercicio fiscal 2019 y sus modificaciones, a efecto de constatar que los importes totales de los egresos por concepto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, sean coincidentes al monto total del ingreso publicados en los Periódicos Oficiales "El Estado de Sinaloa" Nos. 12 y 13 de fecha 28 y 30 de enero de 2019, respectivamente, más rendimientos de dichos fondos, se observan las diferencias que a continuación se detallan:

Concepto	Importes Según				Ampliaciones (c)/Reducciones	Presupuesto de Egresos Modificado 2019 (d)=b+c	Diferencia (e)=a-d
	Ingresos a Recibir Según POE 012 y 013	Rendimientos	Total Ingresos (a)	Presupuesto de Egresos Aprobado 2019 (b)			
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (POE No. 013 del 30/01/2019).	$45,452,798.06	$5,862.85	$45,458,660.91	$16,254,929.10	$1,830,989.90	$18,085,919.00	$27,372,741.91

Concepto	Importes Según				Ampliaciones (c)/Reducciones	Presupuesto de Egresos Modificado 2019 (d)=b+c	Diferencia (e)=a-d
	Ingresos a Recibir Según POE 012 y 013	Rendimientos	Total Ingresos (a)	Presupuesto de Egresos Aprobado 2019 (b)			
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (POE No. 012 del 28/01/2019).	105,959,801.00	25,834.47	105,985,635.47	98,552,295.60	32,400.42	98,584,696.02	7,400,939.45

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 18, 19, 33, 36, 40 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21 segundo párrafo en relación con el artículo 13 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 27, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 92 y 94 fracciones VIII, XIV, XXVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-12-04 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 13 Con Observación.
Al verificar la integración de la información del pronóstico de ingresos y presupuesto de egresos correspondiente al ejercicio fiscal 2019, así como las modificaciones presupuestales que refleja la Cuenta Pública del Municipio de Navolato, Sinaloa se obtuvo lo siguiente:

I.- Al verificar que los importes reflejados en la Conciliación de los Ingresos Presupuestarios y Contables coincidan con los importes de la cuenta pública del ejercicio auditado. Se observa la siguiente diferencia:

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables	Importe
1. Total de Ingresos Presupuestarios	$555,551,762.26
2. Más ingresos contables no presupuestarios	(14,049.75)
3. Menos ingresos presupuestarios no contables	0.00
4. Total de Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)	$555,537,712.51
El punto 4 debe ser igual a los ingresos reflejados en el Estado de Actividades según la CONAC.	**$549,889,013.74**
Diferencia	**$5,648,698.77**

II.- Al verificar que los importes reflejados en la Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables coincidan con los importes de la cuenta pública del ejercicio auditado, se observa la siguiente diferencia:

Conciliación entre los egresos presupuestarios y los gastos contables	Importe
1. Total de Egresos Presupuestarios	$543,367,772.31
2. Menos egresos presupuestarios no contables	67,712,491.45
3. Más gastos contables no presupuestarios	62,610,599.84
4. Total de Gastos Contables (4 = 1 - 2 + 3)	$538,265,880.70
El punto 4 debe ser igual a los egresos reflejados en el Estado de Actividades según la CONAC.	**$538,565,051.39**
Diferencia	**$(299,170.69)**

III.- Al verificar que el importe presupuestado en la cuenta financiamiento a partidos políticos, sea calculado conforme al artículo 66 de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Sinaloa, se observa una diferencia, por importe de $(16,120.00). A continuación, se detalla:

Concepto	Importe Según		Diferencia
	Cálculo conforme al artículo 66 de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Sinaloa	5243 4 447001 Partidos Políticos	
Financiamiento a Partidos Políticos	$908,991.00	$925,111.00	$(16,120.00)

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 112 tercer párrafo, fracciones I, II y III y 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6, 7 primer párrafo, 16, 17, 21, 22, 33, 37, 44, 49 y 50 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 23 y 24 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 66 de la Ley de Instituciones y Procedimientos Electorales del Estado de Sinaloa; 59 fracciones V y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como lo establecido en el Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables, Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable: Manual de Contabilidad Gubernamental; Normas y Metodología para la Emisión de Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y características de sus notas y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Registro e Integración Presupuestaria", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-13-05 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Presupuesto basado en Resultados (PbR)

Se verificó la etapa en la que se encuentra la Implementación del Presupuesto basado en Resultados (Capacitación, Implementación, o Ejecución) durante el ejercicio fiscal 2019; obteniendo lo siguiente:

Resultado Núm. 14 Sin Observación.
Al revisar el cumplimiento respecto a la elaboración del Presupuesto basado en Resultados atendiendo a los principios del artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y verificar el presupuesto bajo este esquema, al respecto, mediante oficio AYUNAV/TES/A/031/2020 de fecha 08 de julio de 2020, suscrito por la C. L.C.P. Rosa María Contreras García, en su carácter de Tesorera Municipal, manifestó que se hace entrega de archivos PDF de la evidencia del Presupuesto basado en Resultados (PbR), aplicado en ejercicio 2019, estos archivos se refieren en relación a que implemento el programa de recolección y disposición final de residuos sólidos, servicios públicos urbanos (alumbrado público, áreas verdes, parques y jardines) y servicios públicos complementarios (rastros, panteones, mercados y comercio en la vía pública), constatándose para el ejercicio del 2019, se implementó el Presupuesto basado en Resultados, **obteniendo resultados sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 19 fracciones V y VI y 61 fracción II inciso c) penúltimo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción VI penúltimo párrafo y último párrafo, 29, 31 fracción III, 33 último párrafo, 50 y 66 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Análisis de los Estados Financieros

Se verificó que los Estados Financieros y demás información financiera, contable y presupuestal del Municipio de Navolato, Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se

hayan elaborado de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, presentados en tiempo y forma al Congreso del Estado de Sinaloa y que estén firmados por los CC. Presidente y Tesorero Municipal, además del Regidor Comisionado de Hacienda, así como el cumplimiento a los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y la presentación de la cuenta pública consolidada al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con la clasificación administrativa correspondiente al Gobierno Municipal, obteniendo lo siguiente:

Resultado Núm. 15 Con Observación.
Se constató que los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2019, se presentaron en tiempo y forma al Congreso del Estado de Sinaloa, que se encuentran firmados por los CC. Presidente, Tesorero Municipal y Regidor Comisionado de Hacienda; sin embargo, al verificar la coincidencia del Resultado del Ejercicio (ahorro/desahorro) determinado en el Estado de Actividades con el presentado en el Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2019, se observa una diferencia en la cuenta Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) del Estado de Actividades, a continuación se detalla:

Concepto	Estado de Situación Financiera	Estado de actividades	Diferencia
Resultados de ejercicio (Ahorro/Desahorro)	$16,972,661.12	$11,323,962.35	$5,648,698.77

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 34, 42 primer párrafo, 43 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 59 fracciones I, V y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Consistencia", "Sustancia Económica" y "Revelación Suficiente" emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-15-06 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Fuente de Pago de Pasivos

En el Municipio de Navolato, Sinaloa, existen pasivos registrados en la clasificación circulante al 31 de diciembre de 2019 por un importe de $69,992,731.98, al verificar estos pasivos contra la fuente de pago en sus recursos, se determinó lo siguiente:

Resultado Núm. 16 Con Observación.

Al verificar el análisis de los pasivos y su fuente de pago existentes al 31 de diciembre de 2019, se observa que el Municipio de Navolato, Sinaloa, no cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a los pasivos registrados, existiendo insuficiencia financiera de Activo Circulante de libre uso por importe de $24,162,706.92 y en el Activo Circulante etiquetado existe suficiencia financiera para pagar los pasivos. Se detalla a continuación:

Concepto	No Etiquetado	Etiquetado
1. Disponibilidad Financiera Final	$25,903,263.49	$29,667,688.80
2. Pasivos de Corto Plazo	50,065,970.41	19,926,761.57
3. Pasivos sin Fuente de Pago (2 - 1)*	**$24,162,706.92**	**$0.00**

*Cuando los Pasivos de Corto Plazo son mayores que la Disponibilidad Financiera Final se generan los Pasivos sin Fuente de Pago, en caso contrario son igual a cero.

Cuenta	Concepto	No Etiquetado	Etiquetado
Disponibilidad Financiera Final			
1111	Efectivo	$37,500.99	$0.00
1112	Bancos/Tesorería	6,625,672.75	22,844,468.26
1114	Inversiones Temporales (Hasta 3 Meses)	2,420,032.40	0.00
1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	102,616.00	0.00
1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo. **1)**	441,548.49	2,327,464.72
1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo. **2)**	8,408,465 62	1,680,826.47
1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	4,590,979 85	1,281,689.35
1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	3,276,447 39	1,533,240.00
	Total de Disponibilidad Financiera	**$25,903,263.49**	**$29,667,688.80**

Nota 1) No se considera por contar con saldo contrario a la naturaleza de la subcuenta 1122-9- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y pensiones y Jubilaciones por un importe de $(1,695,030.80).

Nota 2) No se consideran los saldos de las subcuentas de Subsidio al empleo por un importe de $3,141,516.47 por no considerarse efectivo dada a su naturaleza.

Nota 3) No se considera la cuenta 1150 Almacenes por un importe de $634,474.57, por considerarse que no es efectivo a corto plazo.

Cuenta	Concepto	No Etiquetado	Etiquetado
Pasivos de Corto Plazo			
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	$9,139,432.52	$3,529,871.17
2113	Contratistas por Obra Pública	4,468,799.39	5,261,042.90
2115	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	483,957.36	1,417,931.14
2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	16,431,213.80	2,220,903.54
2118	Devolución de la Ley de Ingreso por Pagar a Corto Plazo	23,558.00	0.00
2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	12,870,835.74	6,326,335.44
2121	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	19,748.96	1,170,677.38
2129	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	1,625,843.45	0.00
2162	Fondos en Administración a Corto Plazo	5,002,581.19	0.00
	Total Pasivos de Corto Plazo	**$50,065,970.41**	**$19,926,761.57**

Nota 4: No se considera por contar con saldo contrario a la naturaleza la cuenta 2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo por un importe de $(130,191.57).

Nota 5: No se considera el saldo de la cuenta 2131 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna, por un importe de $1,562,431.00 ya que este importe corresponde a las amortizaciones pagadas correspondientes a los meses de enero a abril de 2019 del crédito número 10551 con Banobras y que fueron registradas incorrectamente en la cuenta 5411-9-911003-000009-000912-000096 Intereses de la Deuda Pública Interna-Deuda Pública-Amortización del Crédito número 10551-Fondos Federales-Fondo IV Fortalecimiento Municipal Fortamun 2019.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21 en relación con el artículo 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios: 6, 26, 30 último párrafo, 37, 42 último párrafo, 65 último párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 28 fracción IV y 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 44 fracciones IX, XIII, XV, XVI y XXVIII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial El Estado de Sinaloa N° 123 de fecha 29 de septiembre de 2017.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-16-07 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

1100 Activo Circulante

1112 Bancos/Tesorería

El saldo de la cuenta 1112 Bancos, al 31 de diciembre de 2019 asciende a $29,470,141.01 del cual se fiscalizó un importe de $23,616,534.87 que representa el 80.14%; se analizaron los saldos a efecto de comprobar la veracidad del mismo, que haya administrado los recursos de los Fondos de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y del Fondo de Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como el Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, en una cuenta bancaria, específica y productiva en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos durante el ejercicio fiscal 2019; verificando los saldos de las cuentas bancarias además se obtuvo manifiesto por escrito del Tesorero Municipal, respecto a que todas las operaciones bancarias realizadas por el Municipio de Navolato, Sinaloa, se encuentran registradas contablemente, verificar que en los estados de cuenta bancarios no se hayan realizado cobro de comisiones e IVA por insuficiencia de fondos, así como que los

funcionarios que manejaron recursos públicos durante el ejercicio auditado, cuenten con la fianza correspondiente, que se cuente con conciliaciones bancarias, que no existan saldos en rojo en las cuentas bancarias, así como el registro de las comisiones bancarias e intereses ganados por el uso de las cuentas bancarias. A continuación, se detallan las cuentas que lo integran:

Codificación Contable	Banco	Número de la Cuenta	concepto	Saldo al 31/12/2019
1112-1-000003-000001-000001	BBVA Bancomer, S.A.	0192429314	Chequera No. 139 Cuenta Corriente	$(108,305.95)
1112-1-000003-000001-000003	BBVA Bancomer, S.A.	0195904773	Chequera 96 Reserva Aguinaldo Cuenta Corriente	1,057,119.90
1112-1-000003-000001-000005	BBVA Bancomer, S.A.	0110693200	Chequera 168 Becas	175,204.90
1112-1-000003-000001-000008	BBVA Bancomer, S.A.	0111191047	Chequera 176 Retenciones Cuenta Corriente 2018	814,578.88
1112-1-000003-000001-000010	BBVA Bancomer, S.A.	0111190768	Chequera 178 Prima vacacional cuenta corriente 2018.	196,421.11
1112-1-000003-000001-000011	BBVA Bancomer, S.A.	0111190636	Chequera 179 Sueldos y pensiones.	73,049.03
1112-1-000003-000001-000012	BBVA Bancomer, S.A.	0111327992	Chequera 181 Fondo corriente.	2,041.66
1112-1-000003-000001-000017	BBVA Bancomer, S.A.	0112603276	Chequera 198 Cuenta corriente 2019.	405,854.27
1112-1-000003-000001-000018	BBVA Bancomer, S.A.	0112603586	Chequera 199 Mariana trinitaria 2019.	27,873.45
1112-1-000003-000001-000019	BBVA Bancomer, S.A.	0112603179	Chequera 200 Participaciones 2019.	2,507,352.19
1112-1-000003-000001-000020	BBVA Bancomer, S.A.	0112603055	Chequera 202 Central camionera 2019.	30,275.35
1112-1-000003-000001-000021	BBVA Bancomer, S.A.	0112603705	Chequera 203 Gasolina 2019.	3,280.16
1112-1-000003-000001-000022	BBVA Bancomer, S.A.	0112801914	Chequera 209 Inst Mpal de cultura y deporte 2019.	15,716.61
1112-1-000003-000001-000025	BBVA Bancomer, S.A.	0112718251	Chequera 216 Obras públicas 2019 corriente.	43,732.49
1112-1-000003-000909-000001	BBVA Bancomer, S.A.	0112603659	CH 205 Rústico 2019.	10,463,818.89
1112-1-000003-000911-000005	BBVA Bancomer, S.A.	0111190539	Chequera 173 FAISM 2018.	4,835.58
1112-1-000003-000911-000006	BBVA Bancomer, S.A.	0112603489	Chequera 204 FAISM 2019.	1,677,622.38
1112-1-000003-000912-000002	BBVA Bancomer, S.A.	0111190407	Chequera 172 Fortamun 2018.	(55,523.07)
1112-1-000003-000912-000003	BBVA Bancomer, S.A.	0111191276	Chequera 175 Retenciones Fortamun.	375,674.88
1112-1-000003-000912-000004	BBVA Bancomer, S.A.	0111190970	Chequera 177 Prima vacacional Fortamun 2018.	57,943.81
1112-1-000003-000912-000005	BBVA Bancomer, S.A.	0112603349	Chequera 201 Fortamun 2019.	3,936,471.08
1112-1-000003-000915-000002	BBVA Bancomer, S.A.	0450712825	Chequera 11 ZOFEMAT.	240,762.10
1112-1-000003-000919-000007	BBVA Bancomer, S.A.	0112809664	Chequera 215 Convenio infraestructura educativa Cobaes 2019.	13,854.10
1112-1-000003-000919-000008	BBVA Bancomer, S.A.	0113408590	Chequera 219 Playas limpias 2019.	124,009.29
1112-1-000003-000919-000009	BBVA Bancomer, S.A.	0113592707	Chequera 223 Aportación estatal FISE FISM 2019.	54,944.17
1112-1-000003-000923-000003	BBVA Bancomer, S.A.	0112843153	ch 213 coparticipación Fortaseg 2019.	244,587.45
1112-1-000003-000923-000004	BBVA Bancomer, S.A.	0112843064	ch 214 Fortaseg 2019.	1,233,340.16
total				**$23,616,534.87**

Del análisis realizado a las cuentas bancarias, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado Núm. 17 Con Observación.

Al analizar los saldos de las subcuentas que integran la cuenta 1112 Bancos, al 31 de diciembre de 2019, se observa que las subcuentas 1112-1-000003-000001-000001 chequera No. 139 cuenta corriente y 1112-1-000003-000912-000002 chequera 172 Fortamun 2018, reflejan un saldo contrario a su naturaleza por importe de ($108,305.95) y ($55,523.07) respectivamente, ocasionando con ello la información financiera no cumpla con las características de confiabilidad, veracidad, representatividad y objetividad.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones VII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como lo establecido en el acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental en relación con los Capítulos III Plan de Cuentas y IV Instructivos de Manejo de Cuentas y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Consistencia", ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-17-08 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 18 Sin Observación.
Se verificaron los saldos de las cuentas bancarias, comprobando selectivamente la veracidad de los mismos, además se obtuvo manifiesto por escrito mediante oficio número AYUNAV/TES/A/001/2020 de fecha 08 de julio de 2020, emitido por la Tesorera Municipal, respecto a que todas las operaciones bancarias realizadas por el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, se encuentran reconocidas y registradas en la cuenta pública, así como relación a detalle del número de cuenta y bancos con las que operaron durante el ejercicio auditado, además que los funcionarios que manejaron recursos públicos, estuvieron autorizados para firmar cheques y realizar transferencias, fue caucionado su manejo mediante fianzas expedidas por institución autorizada; asimismo, se verificó que en los estados de cuenta bancarios no se realizaron cobros de comisiones e I.V.A., por cheques devueltos por insuficiencia de fondos, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 83 y 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42 primer párrafo, 43, 44, 62 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 34 Bis-C de la Ley de la Auditoría Superior de Estado de Sinaloa; 59 fracciones III y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 6 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Resultado Núm. 19 Con Observación.

Se analizaron los saldos de las cuentas bancarias a nombre del Municipio de Navolato, Sinaloa, por el ejercicio fiscal 2019, verificándose que las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2019, estuvieran elaboradas correctamente, y debidamente firmadas; observándose que existen partidas en conciliación con una antigüedad considerable, conforme a la evidencia documental de origen. A continuación, se detallan:

Relación de cheques en tránsito					Antigüedad al 31/12/2019
Fecha	Número de Cheque	Concepto	Importe	Banco/Número de Cuenta	
29/11/2019	1028	[redacted]	$366.31	BBVA Bancomer, S.A. / 0111190636	13 Meses
11/03/2019	388	[redacted]	1,500.00	BBVA Bancomer, S.A. / 0112603276	9 Meses
06/02/2019	170	[redacted]	384.00	BBVA Bancomer, S.A. / 0112603276	10 Meses
16/05/2019	189	Instituto Mexicano del Seguro Social	55,523.07	BBVA Bancomer, S.A. / 0111190407 Fortamun 2018.	19 Meses

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 21, 22, 32, 33, 34, 35, 36, 38, 42 primer párrafo, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 181 de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito; 6, 50 fracción II, 53 segundo párrafo, 66, 91, 92, 93 y 94 fracciones III, IV, VIII, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-19-09 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 20. Sin Observación.

Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, administró los recursos del Impuesto Predial Rústico, en una cuenta bancaria exclusiva número 0112603659 BBVA Bancomer, S.A., 2019 y que no transfirieron recursos a otras cuentas bancarias sin atender a los objetivos de dichos recursos, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 44, 62 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 35 fracción II, último párrafo de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa; 59 fracciones III y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 6 segundo párrafo, 55, 56 segundo párrafo, 92 y 93 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Resultado Núm. 21 Sin Observación.
Se verificó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, recibió y administró la totalidad de los recursos asignados del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FISMDF) en una cuenta bancaria específica y productiva en la que se manejaron exclusivamente los recursos del fondo y sus rendimientos financieros; asimismo, se comprobó que no transfirieron recursos a otras cuentas bancarias sin atender a los objetivos del fondo, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del estado de Sinaloa; 25 primer párrafo fracción III, 33 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 69 tercer párrafo y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 fracción IX de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 6, 56 quinto párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, XIII, XV, XIX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Resultado Núm. 22 Con Observación.
Al verificar los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y sus rendimientos financieros para el ejercicio fiscal 2019, se observa que la cuenta bancaria número 0112603349 del Banco BBVA Bancomer, S.A., donde se manejaron los recursos del Fondo no fue específica ni exclusiva, en virtud de que realizan traspasos bancarios a la cuenta bancaria número 0112603179 Participaciones 2019 del Banco BBVA Bancomer S.A., donde se manejan recursos del Gasto Corriente, y viceversa, existiendo mezcla de recursos entre las cuentas bancarias. A continuación, se detallan:

Traspasos de la cuenta del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2019 cuenta bancaria número 0112603349 del Banco BBVA Bancomer S.A., a la cuenta de Participaciones 2019 cuenta bancaria número 0112603179 del Banco BBVA Bancomer, S.A.				Traspasos de la cuenta Participaciones 2019 cuenta bancaria número 0112603179 del Banco BBVA Bancomer S.A., a la cuenta del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para el ejercicio fiscal 2019 cuenta bancaria número 0112603349 del Banco BBVA Bancomer, S.A.			
Póliza		Transferencia		Póliza		Transferencia	
Número	Fecha	Número	Importe	Número	Fecha	Número	Importe
EF90000031	30/09/2019	00507970	$1,000,000.00	EP90000111	27/09/2019	00507970	$1,000,000.00
			$1,000,000.00				**$1,000,000.00**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 fracción IV, 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 33, 42 primer párrafo, 43, 69 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 6 segundo párrafo, 56 segundo y quinto párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XV, XVI, XIX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-22-10 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 23 Sin Observación.
Se comprobó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, aperturó una cuenta bancaria productiva y específica para la administración de los recursos federales del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, y sus rendimientos financieros; asimismo, se verificó la apertura de una cuenta bancaria productiva y específica en la que se administraron los recursos de Coparticipación Municipal para el Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019 (FORTASEG), **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 142 de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 17 fracción III, 38 fracción II de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019; Cláusula Tercera, Apartado C del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de manera directa o coordinada la función, celebrado el día 15 de marzo de 2019, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de abril de 2019.

Resultado Núm. 24 Con Observación.

Al verificar los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal devengados y/o vinculados a compromisos y obligaciones formales de pago al cierre del ejercicio fiscal 2019 por importe de $1,739,058.93, se observa que el Municipio de Navolato, Sinaloa, no lleva un adecuado control en el manejo de los pasivos a cargo de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que el saldo del auxiliar de bancos al 31 de diciembre de 2019 refleja un importe de $1,677,622.38. A continuación se detalla:

Conceptos	Saldo al 31/12/2019	
Bancos		**$1,677,622.38**
1112-1-000003-000911-000006 Chequera 204 BBVA Bancomer, S.A. Cta. 0112603489 FAISM 2019	$1,677,622.38	
(-) Pasivos por Pagar		**1,739,058.93**
2113-1-000009-000911-000047 Olivas Leyva Felipe Emigdio.	421,138.11	
2113-1-000009-000911-000063 Gustavo Alfonso Gutiérrez Larios.	271,534.60	
2113-1-000009-000911-000064 Zamacona Castro Jesús Miguel.	582,445.40	
2115-1-090911-000001 Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato.	244,992.13	
2117-1-000001-000018-000911-000001 1% Mpio Navolato servicio de verificación Inspección Fiscalización y Control (SVIFC).	25,179.11	
2117-1-000001-000018-000911-000002 2% Congreso del Estado, servicio de Verificación Inspección y Control (SVIFC).	183,697.94	
2117-1-000009-000911-000002 0.20% I.C.I.C. (Fondo Infraestructura Social Municipal).	4,000.15	
2117-1-000009-000911-000004 0.20 % C.I.C.A.T. (Fondo Infraestructura Social Municipal FAISM F-III).	5,035.82	
2117-1-000009-000911-000005 0.20% CMIC (Fondo Infraestructura Social Municipal).	1,035.67	

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo, fracción III y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 44, 67 y 70 fracciones I y III de la Ley

General de Contabilidad Gubernamental; 21 en relación con el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 1 primer párrafo, y 6 segundo párrafo, 17 fracción I, 26, 30 último párrafo, 59, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XIX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-24-11 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 25 Con Observación.
Al verificar los recursos federales del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y sus rendimientos financieros generados al 31 de diciembre de 2019, se observa que un importe de $621,609.44, no fue devengado ni vinculado a compromisos y obligaciones formales de pago, el cual no fue reintegrado a la Tesorería de la Federación a más tardar el 15 de enero de 2020, lo anterior derivado de una incorrecta administración de la cuenta bancaria del fondo. A continuación, se detalla:

Conceptos	Saldo al 31/12/2019	
Bancos:		**$3,936,471.08**
1112 1 000003 000912 000005 del Banco BBVA Bancomer, S.A., cuenta número 0112603349.	$3,936,471.08	
(+) Deudores Diversos		**1,500.00**
1123 1 000003 000912 027282 [redacted]	$1,500.00	
(-)Pasivos por Pagar		**3,316,361.64**
2112-1-000009-000912-000031 Robles Talavera Fernando.	$35,440.00	
2112-1-000009-000912-000179 Comisión Federal de Electricidad.	1,700,483.00	
2112-1-000009-000912-000208 Mapfre Tepeyac S.A.	4,882.66	
2112-1-000009-000912-000295 Sánchez Hernández Idania Karina.	18,676.00	
2112-1-000009-000912-000307 Vitalizadora Baluarte S.A. de C.V.	70,763.36	
2112-1-000009-000912-000323 López Sánchez Melba Madai.	279,324.59	
2112-1-000009-000912-000327 Peñuelas López Abigail.	19,402.50	
2117 1 000001 000018 000912 000002 2% Congreso del Estado Servicio de Verificación Inspección Fiscalización y Control (SVIFC).	11,868.15	
2117-1-000009-000912-000005 ISR Sobre Sueldos Asimilables a Salarios.	4,432.45	
2119-1-000001-009912-000001 IMSS (Fondo IV).	741,046.73	
2119-1-000001-009912-000002 Vitalizadora Baluarte S.A. de C.V.	122,224.00	
2119-1-000001-009912-000011 INFONAVIT (Fondo IV).	307,818.20	
(=) Recursos no Devengados al 31/12/2019		**$621,609.44**
(-) Reintegros a la TESOFE		0.00
(=) Recursos Pendientes de Reintegrar a la TESOFE		**$621,609.44**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo fracción IV, 37 y 49 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21 en relación con el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 1 primer párrafo, 6 segundo párrafo, 26, 30 último párrafo, 59, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIII, XIV, XIX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-25-01 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $621,609.44 (seiscientos veintiún mil seiscientos nueve pesos 44/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal, por no haber reintegrado a la Tesorería de la Federación a más tardar el 15 de enero de 2020, los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal que al 31 de diciembre de 2019, no fueron devengados ni vinculados a compromisos y obligaciones formales de pago.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-25-12 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 26 Sin Observación.
Se comprobó que los recursos del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la Función para el Ejercicio Fiscal 2019 (FORTASEG), no devengados al 31 de diciembre de 2019 y sus rendimientos financieros generados por importe de $458,340.16, que no fueron aplicados, se reintegraron a la Tesorería de la Federación en los plazos y términos que establecen las disposiciones aplicables un importe por $458,734.90, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 16, 17, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 21 en relación con

el artículo 17 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 34 fracción I de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019 (FORTASEG) publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019.

1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

De la cuenta 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo se verificaron selectivamente los movimientos registrados durante el ejercicio fiscal 2019, seleccionando un monto de $544,962.58, del cual se fiscalizó el 100%, integrado por los cargos por importe de $541,462.58 y los abonos por importe de $3,500.00, comprobando su origen, recuperación y cancelación, que se cuente con documentación soporte para hacer exigible el pago del adeudo y que las comprobaciones de gastos, se hagan acompañar con la documentación comprobatoria original y justificativa. A continuación, se detalla:

Cuenta Contable		Saldo inicial al 01/01/2019	Movimientos ejercicio fiscal 2019		Saldo Final al 31/12/2019
Código	Nombre		Cargos	Abonos	
1123-1-000001-000910-000003-412154	Castañeda Madrigal María Verenice.	$0.00	$5,386.93	$0.00	$5,386.93
1123-1-000003-000200	Montaño Quevedo Mirtha Isela (Directora de Ingresos 2019-2021)	0.00	11,000.00	3,500.00	7,500.00
1123-1-000003-000286	Zazueta Peñuelas Héctor Javier	0.00	4,200.00	0.00	4,200.00
1123-1-000007-000062	Agregados Maquinaria y Construcción, S.A. de C.V.	0.00	520,875.65	0.00	520,875.65
Totales		**$0.00**	**$541,462.58**	**$3,500.00**	**$537,962.58**

Del análisis a las subcuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado Núm. 27 Con Observación Solventada.

Se realizó revisión y análisis del registro, antigüedad y recuperabilidad del saldo de la subcuenta 1123-1-000001-000910-000003-412154 Castañeda Madrigal María Verenice, en la cual se refleja un saldo al 31 de diciembre de 2019 por importe de $5,386.93, por concepto de pago de nómina del sindicato de la segunda quincena de diciembre de 2019, observándose que al 31 de diciembre de 2019 no se ha recuperado por el Municipio ni comprobado por el deudor; derivado de una inadecuada supervisión y administración en la recuperación de los recursos. A continuación, se detalla:

Póliza		Importes		Concepto	Fecha de cobro Según Estado de Cuenta Bancario, BBVA Bancomer, S.A., número 0111190636
Número	Fecha	Préstamos Personales	Préstamos Personales		
D0000015	30/12/2019	$5,386.93	$0.00	Pago de nómina Sindicato segunda quincena de diciembre de 2019.	31/12/2019
Totales		**$5,386.93**	**$0.00**		
Saldo pendiente por recuperar al 31/12/2019		**$5,386.93**			

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 126, 127 segundo párrafo fracción IV y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 145 segundo párrafo fracción IV y 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 33, 34, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, 30 último párrafo, 55, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 y 18 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 54 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, III, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

Dentro del plazo de tres días hábiles establecido en el acta de conclusión de la auditoría, proporcionaron copia certificada de póliza de diario DRE0000002 de fecha 31 de octubre de 2020, en la que registran cancelación de saldo de la C. Castañeda Madrigal María Verenice por importe de $5,386.93, anexan nómina quincenal correspondiente al período 16/12/2019 al 31/12/2019 de la C. Castañeda Madrigal María Verenice, en la cual se refleja el concepto de percepción por jubilación, por el importe de $5,386.93, por lo anterior, la observación se solventa.

Resultado Núm. 28 Con Observación Solventada.

Se realizó revisión y análisis del registro, antigüedad y recuperabilidad del saldo de la subcuenta 1123-1-000003-000200 Montaño Quevedo Mirtha Isela, así como de la documentación que lo ampara, reflejando un saldo por importe de $7,500.00, al 31 de diciembre de 2019, el cual corresponde a gastos a comprobar, observándose que al cierre del ejercicio fiscal 2019, no se comprobó por el deudor, ni ha sido recuperado por el Municipio, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la comprobación de los recursos. A continuación, se detallan:

Póliza		Importes		Concepto	Fecha de cobro Según Estado de Cuenta Bancario, BBVA Bancomer, S.A. número 0112603276
Número	Fecha	Gastos a Comprobar	Comprobación de Gastos		
EC90000015	03/09/2019	$3,500.00	$0.00	Gastos a comprobar para asistir a curso "Como formular la Ley de Ingresos Municipales"	03/09/2019
EC90000186	18/10/2019	7,500.00		Gastos a comprobar para realizar compra de papelería y consumibles para la dirección de ingresos.	18/10/2019
DQ0000011	01/10/2019		2,343.46	Comprobación de gastos del curso "Como formular la Ley de Ingresos Municipales"	
DQ0000012	08/10/2019		911.54	Depósito del día 08/10/2019 para comprobación de póliza EC90000015 del 03/09/2019.	
DQ0000013	18/10/2019		245.00	Depósito del día 01/10/2019 para comprobación de póliza EC90000015 del 03/09/2019.	
Totales		**$11,000.00**	**$3,500.00**		
Saldo por comprobar o recuperar al 31/12/2019		**$7,500.00**			

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 55, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

En el transcurso de la auditoría proporcionaron el reintegro por importe de $7,500.00, anexan póliza de diario DQ0000001 de fecha 29 de enero de 2020, donde registran el reintegro, ficha de depósito de fecha de 29 de enero de 2020 por importe de $7,500.00 y estado de cuenta bancario número 0112603276 de BBVA Bancomer, S.A. donde se refleja el depósito, por lo anterior, la observación se solventa.

Resultado Núm. 29 Con Observación Solventada.

Se realizó revisión y análisis del registro, antigüedad y recuperabilidad del saldo de la subcuenta 1123-1-000003-000286 Zazueta Peñuelas Héctor Javier; así como de la documentación que lo ampara, reflejando un saldo por importe de $4,200.00, al 31 de diciembre de 2019, el cual corresponde a gastos a comprobar, observándose que al cierre del ejercicio fiscal 2019, no se comprobó por el deudor, ni ha sido recuperado por el Municipio, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la comprobación de los recursos. A continuación, se detallan:

Póliza		Importes		Concepto	Fecha de cobro s/estado de cuenta bancaria Número 0113408590 BBVA Bancomer, S.A.
Número	Fecha	Gastos a Comprobar	Comprobación de Gastos		
EL90000002	11/12/2019	$4,200.00	$0.00	Viáticos para alimentación.	11/12/2019
Totales		**$4,200.00**	**$0.0**		
Saldo por comprobar o recuperar al 31/12/2019		**$4,200.00**			

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 55, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

En el transcurso de la auditoría proporcionaron evidencia relativa a comprobación, consistente en póliza de diario DQ0000005 de fecha 13 de enero de 2020, por lo anterior, la observación se solventa.

Resultado Núm. 30 Con Observación.

Se realizó revisión y análisis del registro, antigüedad y recuperabilidad del saldo de la subcuenta 1123-1-000007-000062 Agregados Maquinaria y Construcción, S. A. de C.V., así como de la documentación que lo ampara, reflejando un saldo al 31 de diciembre de 2019 por importe de $520,875.65, por concepto de pago de Predial Urbano, según póliza de Ingresos del día 17 de mayo de 2019, acompañada de recibo número 19460 (Depósito en Garantía), observándose que durante el ejercicio auditado no ha sido recuperado por el Municipio, derivado de una incorrecta supervisión y administración en la recuperación de los ingresos. A continuación, se detalla:

Póliza		Importes		Concepto
Número	Fecha	Otros	Comprobación de Otros	
IA0000013	17/05/2019	$520,875.65	$0.00	Ingresos del día 17/05/2019.
Totales		**$520,875.65**	**$0.0**	
Saldo por comprobar o recuperar al 31/12/2019		**$520,875.65**		

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 5, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 55, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, III, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-30-02 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $520,875.65 (quinientos veinte mil ochocientos setenta y cinco pesos 65/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber expedido recibo de ingresos por concepto de Impuesto Predial Urbano, sin contar con el depósito correspondiente, ni haber gestionado su recuperación.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-30-13 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

1200 Activo No Circulante

Se verificó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, al 31 de diciembre de 2019 haya registrado los bienes muebles e inmuebles en cuentas específicas del activo, que se haya realizado el levantamiento físico del inventario de bienes, su publicación a través de internet u otros medios de acceso público, y el registro contable de las depreciaciones correspondientes al ejercicio auditado; obteniéndose lo siguiente:

Resultado Núm. 31 Con Observación.
Al verificar el cumplimiento de los avances en la adopción e implementación del Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales y Reglas Específicas), así como la realización de los registros contables en base a las mismas, respecto al levantamiento de inventarios de bienes, se constató que el Municipio de Navolato, Sinaloa, realizó el inventario de bienes muebles e inmuebles al 31 de diciembre de 2019, mismo que se publicó en su página electrónica oficial www.navolato.gob.mx; sin

embargo, se observa que dicho inventario no fue conciliado por el Municipio de Navolato, Sinaloa, contra los registros contables presentados en la cuenta pública de 2019.

Codificación Contable	Comparativo de Contabilidad por Rubros contra Inventario de Bienes			Diferencia
	Nombre de la Cuenta	Registros según Contabilidad	Inventario de Bienes Muebles que componen su patrimonio del ejercicio fiscal 2019	
1240	Bienes Muebles	$151,589,518.33	$73,990,664.72	$85,464,971.10
1250	Activos intangibles	$7,866,117.49		
Totales		**$159,455,635.82**	**$73,990,664.72**	**$85,464,971.10**

Asimismo, omitieron actualizar el inventario de bienes inmuebles a cuando menos su valor catastral. A continuación, se detallan ejemplos:

Codificación Contable	Clave Catastral	Inmueble	Valor catastral 31/12/2019	Saldo de subcuenta según analíticas del ejercicio fiscal 2019	Diferencia
1233-2-000001-000001	008-000-002-022-007-001	Palacio Municipal	$12,996,273.86	$8,511,699.81	$4,484,574.05
1233-2-000001-000004	008-000-001-040-001-001	Taller Municipal y Unidad Deportiva	63,367,757.48	25,546,584.61	37,821,172.87
1233-2-000001-000009	008-000-002-066-016-002	Edificio Central Camionera	1,292,139.72	2,129,100.00	(836,960.28)
1233-2-000001-000005	008-000-002-021-001-001	Plazuela	3,260,553.31	2,272,699.00	987,854.31
Totales			**80,916,724.37**	**$38,460,083.42**	**$42,456,640.95**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19 fracción VII, 23, 24, 25, 27, 31 y 33 de la ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, 92 y 94 fracciones III, IV, XXIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 28 fracción VI de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; Acuerdo por el que se emiten las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (Elementos Generales); Acuerdo por el que se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio ambos emitidos por el consejo.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-31-14 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 32 Con Observación.

Al verificar que los bienes adquiridos en el ejercicio auditado, registrado en el inventario físico de los bienes dentro del plazo de 30 días hábiles, así como su difusión en su página electrónica oficial www.navolato.gob.mx; observándose que los registros contables de los bienes no se llevaron a cabo dentro del plazo de los 30 días hábiles posteriores a la fecha de su adquisición y/o recepción en apego en lo establecido en el artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. A continuación, se detallan ejemplos:

Póliza		Nombre	Factura		Diferencia de días	Importe
Número	Fecha		Número	Fecha		
DD0000022	13/11/2019	Fotocopiadora Marca Kyocera Mult Mon Modelo M2540DW Serie 1102S42US0 Fecha 16/05/2019 Proveedor Juventino Chávez Flores Juventino	A459	16/05/2019	181	$15,905.92
DD0000012	20/12/2019	Podadora Evans 5 HP Serie 795577025432 Fact 488 Fecha 08/10/2019 Proveedor : Carlos Barbarito Olguín Ríos	488	08/10/2019	73	8,102.60
DD0000012	20/12/2019	Motosierra Still 290 Serie 186688187, Factura : 482, Proveedor Carlos Barbarito Olguín, Fecha 08102019 (Para Uso de Tala de Árboles Protección Civil)	482	08/10/2019	73	14,500.00
DD0000012	20/12/2019	1/2 Motosierra Still Serie 817646374 MS170 Factura 483 Fecha 08/10/2019 Proveedor Carlos Barbarito Olguín Ríos	483	08/10/2019	73	6,380.00
DD0000012	20/12/2019	2/2 Motosierra Still Serie 818429566 MS170 Factura 483 Fecha 08/10/2019 Proveedor Carlos Barbarito Olguín Ríos				6,380.00
DD0000159	21/05/2019	1/3 Motosierra MS170 Barra 16 Miny 11302000249 Stihl Factura FNVF24211 Fecha 28 Marzo 2019 Proveedor Mariana Ferroxco S A. de C.V.	FNVF24211	28/03/2019	54	3,604.09
DD0000159	21/05/2019	2/3 Motosierra MS170 Barra 16 Miny 11302000249 Stihl Factura FNVF24211 Fecha 28 Marzo 2019 Proveedor Mariana Ferroxco S A. de C.V.				3,604.09
DD0000159	21/05/2019	3/3 Motosierra MS170 Barra 16 Miny 11302000249 Stihl Factura FNVF24211 Fecha 28 Marzo 2019 Proveedor Mariana Ferroxco S A. de C.V.				3,604.09
DV0000008	19/08/2019	Generador de Corriente 4000W 220 Y 110 7.5HP Evans Serie G40MG0750TH	433	05/07/2019	45	14,500.00
Totales						**$76,580.79**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 7, 16, 17, 18, 19 fracción VII, 23, 24, 25, 27, 31, 33, 36 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XVI, XX, XXII, XXIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 28 fracción VI de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental

"Revelación Suficiente" y "Consistencia" emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-32-15 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

2100 Pasivo Circulante

2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

De la cuenta 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo, se verificaron selectivamente los movimientos registrados durante el ejercicio fiscal 2019, seleccionando un monto de $7,825,920.63, del cual se fiscalizó el 100%, integrado por los cargos por importe de $3,169,806.26 y los abonos por importe de $4,656,114.37, comprobando que las retenciones y contribuciones de impuestos federales y estatales se hayan retenido y enterado en tiempo y forma, según su normatividad aplicable, integrándose de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Saldo inicial al 01/01/2019	Movimientos ejercicio fiscal 2019		Saldo Final al 31/12/2019
Código	Concepto		Cargos	Abonos	
2117-1-000001-000001-000055-000001	51-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Confianza	$(18,778.69)	$496,200.17	$1,125,221.74	$610,242.88
2117-1-000001-000001-000055-000002	51-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Sindicato	117,003.58	700,604.92	1,122,313.06	538,711.72
2117-1-000001-000001-000055-000003	51-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Eventual	16,357.56	151,619.97	121,486.23	(13,776.18)
2117-1-000001-000001-000055-000004	51-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Colectores	7,116 25	13,271.08	24,309.44	18,154.61
2117-1-000001-000009-001220	51-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos (Fondo IV)	151,855.58	1,808,110.12	2,262,783.90	606,529.36
Totales		**$273,554.28**	**$3,169,806.26**	**$4,656,114.37**	**$1,759,862.39**

Del análisis a las subcuentas detalladas anteriormente, se obtuvo lo siguiente:

Resultado Núm. 33 Con Observación Solventada.
Al verificar que las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Salarios, registradas durante el ejercicio fiscal 2019 en las subcuentas 2117-1-000001-000001-000055-000001-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Confianza por $1,125,221.74, 2117-1-000001-000001-000055-000002-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Sindicato por $1,122,313.06, 2117-1-000001-000001-000055-000003-

I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Eventual por $121,486.23, 2117-1-000001-000001-000055-000004-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Colectores por $24,309.44 y 2117-1-000001-000009-001220 -I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos (Fondo IV) por $2,262,783.90, sumando un total de $4,656,114.37, hayan sido enteradas al Servicio de Administración Tributaria (SAT), en tiempo y forma por el Municipio de Navolato, Sinaloa, se observa que omitió enterar un importe de $193,081.55 correspondientes a los meses de enero, febrero, y de abril a diciembre de 2019. Se detallan a continuación:

I.S.R. Retenciones por Salarios								
Mes/2019	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Confianza 2117-1-1-1-55-1	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Sindicato 2117-1-1-1-55-2	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Eventual 2117-1-1-1-55-3	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Colectores 2117-1-1-1-55-4	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Fondo IV 2117-1-1-9-1220	Total Retenciones I.S.R.	Pago Efectuados	Diferencia
Enero	$105,238.89	$60,972.87	$38,497.20	$4,313.97	$139,815.74	$348,838.67	$335,041.00	$13,797.67
Febrero	61,984.83	60,835.94	38,918.96	2,841.13	139,633.78	304,214.64	280,171.00	24,043.64
Abril	47,419.04	60,751.77	13,351.83	2,895.86	145,994.46	270,412.96	267,496.00	2,916.96
Mayo	70,401.03	63,452.95	7,478.52	990.91	147,772.04	290,095.45	289,103.00	992.45
Junio	5,646.51	65,977.19	0.00	2,101.89	148,446.71	222,172.30	220,069.00	2,103.30
Julio	6,185.33	64,617.31	640.75	1,217.68	145,994.46	218,655.53	218,546.12	109.41
Agosto	4,825.88	64,507.58	530.02	1,343.58	148,084.22	219,291.28	217,947.00	1,344.28
Septiembre	6,538.38	63,879.68	35.95	436.87	156,738.50	227,629.38	227,192.00	437.38
Octubre	6,653.09	64,023.54	348.25	1,254.20	168,295.80	240,574.88	239,138.00	1,436.88
Noviembre	3,116.33	64,292.75	0.00	2,545.22	168,448.70	238,403.00	235,857.00	2,546.00
Diciembre	756,029.34	427,835.09	2,745.80	2,664.24	606,530.11	1,795,804.58	1,652,451.00	143,353.58
Totales	**$1,074,038.65**	**$1,061,146.67**	**$102,547.28**	**$22,605.55**	**$2,115,754.52**	**$4,376,092.67**	**$4,183,011.12**	**$193,081.55**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo fracción I, 26 fracción I, 81 fracciones III, IV y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción V, 94 fracción I y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 25 primer párrafo fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 52, 53, 92, 94 fracciones III, IV, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, III, VII y IX Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

En el transcurso de la auditoría proporcionaron la evidencia relativa al entero del Impuesto sobre la Renta, consistente en póliza de diario DRE0000001 de fecha 30 de octubre de 2020, donde anexan las declaraciones complementarias del Impuesto sobre la Renta de los meses observados correspondientes al ejercicio 2019, por lo anterior, la observación se solventa.

Resultado Núm. 34 Con Observación.

Al verificar que las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por Salarios registradas durante el ejercicio fiscal 2019 en las subcuentas 2117-1-000001-000001-000055-000001-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Confianza, 2117-1-000001-000001-000055-000002-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Sindicato, 2117-1-000001-000001-000055-000003-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Eventual, 2117-

1-000001-000001-000055-000004-I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos Colectores y 2117-1-000001-000009-001220 -I.S.P.T. ISR Sobre Sueldos (Fondo IV), hayan sido enteradas al Servicio de Administración Tributaria (SAT), en tiempo y forma por el Municipio de Navolato, Sinaloa, se observa que enteró en cantidad mayor a la debida un importe de $1,145.30, correspondiente al mes de marzo de 2019, derivado de una incorrecta administración en el entero de dichas retenciones. Se detalla a continuación:

I.S.R. Retenciones por Salarios								
Mes/2019	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Confianza 2117-1-1-1-55-1	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Sindicato 2117-1-1-1-55-2	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Eventual 2117-1-1-1-55-3	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Colectores 2117-1-1-1-55-4	I.S.P.T. ISR S/Sueldos Fondo IV 2117-1-1-9-1220	Total Retenciones I.S.R.	Pago Efectuado	Cantidad mayor a la debida
Marzo	$51,183.09	$61,166.39	$18,938.95	$1,703.89	$147,029.38	$280,021.70	$281,167.00	$(1,145.30)
Totales	**$51,183.09**	**$61,166.39**	**$18,938.95**	**$1,703.89**	**$147,029.38**	**$280,021.70**	**$281,167.00**	**$(1,145.30)**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo fracción I, 26 fracción I, 81 fracciones III, IV y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción V y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 25 primer párrafo fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 33, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 52, 53, 92 y 94 fracciones III, IV, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, III, VII y IX Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-34-03 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $1,145.30 (mil ciento cuarenta y cinco pesos 30/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente, al Servicio de Administración Tributaria, en cantidad mayor a la debida, por concepto de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por Salarios, correspondiente al mes de marzo de 2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-34-16 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

El saldo de la cuenta 2119 Otras Cuenta por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2019, asciende a $19,197,171.18, se verificaron los movimientos realizados durante el ejercicio fiscal 2019 seleccionando un importe de $40,844,607.26, el cual se fiscalizó al 100 %, se integran por los cargos por importe de $19,600,415.59 y abonos por importe de $21,244,191.67, se verificó que el pasivo se encuentre soportado con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa, además del cumplimiento de lo establecido en la normativa aplicable, de la cual se verificaron las siguientes subcuentas: A continuación se detallan:

Cuenta Contable		Saldo Inicial al 01/01/2019	Movimientos del ejercicio fiscal 2019		Saldo Final al 31/12/2019
Código	Concepto		Cargos	Abonos	
2119-1-000001-000145	Infonavit (Cta. Corriente)(Confianza)	$0.00	$485,509.15	$740,310.08	$254,800.93
2119-1-000001-000146	Infonavit (Cta. Corriente)(Eventual)	0.00	347,968.69	523,080.85	175,112.16
2119-1-000001-000147	Infonavit (Cta. Corriente)(Sindicato)	0.00	1,102,010 86	1,642,475.00	540,464.14
2119-1-000001-009912-000001	IMSS (Fondo IV)	5,248,937 98	4,926,540.04	5,040,586.80	5,362,984.74
2119-1-000001-009912-000011	Infonavit (Fondo IV)	0.00	562,839.53	870,657.73	307,818.20
2119-1-000001-00910-000005-000001	IMSS Sindicato	1,040,099.56	4,357,002.59	4,402,447.59	1,085,544.56
2119-1-000001-00910-000005-000002	IMSS Confianza	862,505.19	4,030,393 27	4,161,080.62	993,192.54
2119-1-000001-00910-000005-000003	IMSS Eventual	876,044.14	3,788,151.46	3,863,553.00	951,445.68
Totales		**$8,027,586.87**	**$19,600,415.59**	**$21,244,191.67**	**$9,671,362.95**

Del análisis a las subcuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado Núm. 35 Sin Observación.
Al verificar que las aportaciones de cuotas patronales de Seguridad Social- INFONAVIT registradas durante el ejercicio fiscal 2019, en las subcuentas 2119-1-000001-000145 Infonavit (Cta. Corriente) (Confianza) por $740,310.08, 2119-1-000001-000146 Infonavit (Cta. Corriente) (Eventual) por $523,080.85, 2119-1-000001-000147 Infonavit (Cta. Corriente) (Sindicato) por $1,642,475.00 y 2119-1-000001-009912-000011 Infonavit (Fondo IV) por $870,657.73, se comprobó que fueron enteradas al Instituto del Fondo Nacional de Vivienda para los Trabajadores, en tiempo y forma por el Municipio de Navolato, Sinaloa, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo fracción I, 26 fracción I, 81 fracciones III y IV y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación; 25 primer párrafo, fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 29 fracciones II y IX de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores 2, 33, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de

Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 52, 53, 92, 94 fracciones III, IV, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones III, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

Resultado Núm. 36 Sin Observación.

Al verificar que las aportaciones de las cuotas patronales de Seguridad Social- IMSS registradas durante el ejercicio fiscal 2019, en las subcuentas 2119-1-000001-009912-000001 IMSS (Fondo IV) por $5,040,586.80, 2119-1-000001-00910-000005-000001 IMSS Sindicato por $4,402,447.59, 2119-1-000001-00910-000005-000002 IMSS Confianza por $4,161,080.62 y 2119-1-000001-00910-000005-000003 IMSS Eventual por $3,863,553.00, se comprobó que fueron enteradas al Instituto Mexicano del Seguro Social, en tiempo y forma por el Municipio de Navolato, Sinaloa, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo fracción I, 26 fracción I, 81 fracciones III y IV y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación; 15 fracción III, 38, 39 y 40-A de la Ley del Seguro Social; 2, 33, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 52, 92, 94 fracciones III, IV, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones III, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 8, 11 fracciones II, IX, XV y XVIII, 29 fracciones I, XII y XV y 44 fracciones I, III, VIII, IX, XIII, XVI y XXVIII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato; cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial El Estado de Sinaloa N° 123 de fecha 29 de septiembre de 2017.

Resultado Núm. 37 Con Observación.

Al analizar el saldo de la cuenta 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, se observa que durante el ejercicio fiscal 2019 existen subcuentas con saldos que provienen de ejercicios anteriores las cuales no reflejan movimientos durante el ejercicio fiscal 2019. A continuación, se detallan:

Cuenta Contable		Saldo Inicial al 01/01/2019	Movimientos del ejercicio fiscal 2019		Saldo Final al 31/12/2019
Código	Concepto		Cargos	Abonos	
2119-1-000001-000078	Distribuidora Pacifico y Modelo de Culiacán, S.A. de C.V.	$8.03	$0.00	$0.00	$8.03
2119-1-000001-000137	Agencia de viajes Nery Tours, S.A.	10.00	0.00	0.00	10.00
2119-1-000001-000141	Impulsora de proyectos Inmobiliarios de Culiacán.	105.00	0.00	0.00	105.00
2119-1-000001-009912-000003	Sueldos Nóminas (Fondo IV).	495,279.57	0.00	0.00	495,279.57
2119-1-000001-009912-002018-020619	[redacted]	2,377 38	0.00	0.00	2,377.38
2119-1-000001-009912-002018-027272	[redacted]	128.16	0.00	0.00	128.16
2119-1-000002-000001-007159	[redacted]	1,840.03	0.00	0.00	1,840.03
2119-1-000002-000001-027279	[redacted]	10,459.61	0.00	0.00	10,459.61
2119-1-000002-000001-041313	[redacted]	4,443 94	0.00	0.00	4,443.94

Cuenta Contable		Saldo Inicial al 01/01/2019	Movimientos del ejercicio fiscal 2019		Saldo Final al 31/12/2019
Código	Concepto		Cargos	Abonos	
2119-1-000002-000001-102018-087547	[redacted]	4,092 81	0.00	0.00	4,092.81
2119-1-000002-000001-102018-268770	[redacted]	5,091.11	0.00	0.00	5,091.11
2119-1-000002-000001-102018-687894	[redacted]	34,073.40	0.00	0.00	34,073.40
2119-1-000002-000002-102018-687590	[redacted] (cocinera)	15,349.73	0.00	0.00	15,349.73
2119-1-002151-000001-000047	Ferretería Malova, S.A.	1,116,334 87	0.00	0.00	1,116,334.87
Totales		$1,689,593.64	$0.00	$0.00	$1,689,593.64

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones VII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como lo establecido en el acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental en relación con los Capítulos III Plan de Cuentas y IV Instructivos de Manejo de Cuentas y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Consistencia", ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-37-17 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 38 Con Observación.
Al analizar la cuenta 2119 Otras Cuenta por Pagar a Corto Plazo al 31 de diciembre de 2019, se observan subcuentas con saldos contrario a su naturaleza contable, ocasionando con ello la falta de confiabilidad en la información financiera; a continuación, se detallan:

Cuenta Contable		Saldo Inicial al 01/01/2019	Movimientos del ejercicio fiscal 2019		Saldo Final al 31/12/2019
Código	Concepto		Cargos	Abonos	
2119-1-000001-000910-100000-017334	[redacted] (Regidora 2018-2021)	$0.00	$2,000.00	$0.00	$(2,000.00)
2119-1-000001-000910-100000-687783	[redacted] (Regidor 2018-2021)	0.00	2,000.00	0.00	(2,000.00)
2119-1-000001-000910-100000-687784	[redacted] (Regidora 2018-2021)	0.00	2,000.00	0.00	(2,000.00)
2119-1-000001-000910-100000-687785	[redacted] (Regidora 2018-2021)	0.00	2,000.00	0.00	(2,000.00)

Cuenta Contable		Saldo Inicial al 01/01/2019	Movimientos del ejercicio fiscal 2019		Saldo Final al 31/12/2019
Código	Concepto		Cargos	Abonos	
2119-1-000001-000910-100000-687786	[redacted] (Regidor 2018-2021)	0.00	2,000.00	0.00	(2,000.00)
2119-1-000001-000910-100000-687787	[redacted] (Regidor 2018-2021)	0.00	2,000.00	0.00	(2,000.00)
2119-1-000001-000910-100000-687788	[redacted] (Regidora 2018-2021)	0.00	2,000.00	0.00	(2,000.00)
2119-1-000001-000910-100000-687789	[redacted] (Regidor 2018-2021)	0.00	2,000.00	0.00	(2,000.00)
2119-1-000001-000910-100000-687881	[redacted] (Regidor 2018-2021)	0.00	2,000.00	0.00	(2,000.00)
2119-1-000001-009912-002019-021658	[redacted]	0.00	17,911.48	14,785.56	(3,125.92)
Totales		**$0.00**	**$35,911.48**	**$14,785.56**	**$(21,125.92)**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones VII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como lo establecido en el acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental en relación con los Capítulos III Plan de Cuentas y IV Instructivos de Manejo de Cuentas y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Consistencia", ambos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-38-18 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

2200 Pasivo No Circulante

2233 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

Resultado Núm. 39 Sin Observación.
El saldo de la cuenta 2233-1-000001 Préstamos de la Deuda Pública Interna Por Pagar a Largo Plazo al 31 de diciembre de 2019, asciende a la cantidad de $21,029,389.23, la cual se revisó al 100.00%, verificando el saldo registrado en la misma durante al ejercicio fiscal 2019, a efecto de verificar que se encuentren plenamente justificados y soportados con su

documentación correspondiente, se revisó que el pago y registro de la amortización e intereses de la deuda pública, se cuente con los estados de cuenta emitidos por Banobras y que el pago de intereses se realice de acuerdo a lo establecido en los contratos de crédito; asimismo, se verificó la coincidencia del saldo contable, contra lo que reflejan los estados de cuenta emitidos por Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (Banobras), por los créditos que tienen contratados, los cuales se integran de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
2233-1-000001-000002	Crédito #6779	$9,701,764.48	$9,701,764.48	100
2233-1-000001-000003	Crédito #10551	11,327,624.75	11,327,624.75	100
Totales		**$21,029,389.23**	**$21,029,389.23**	**100%**

Obteniéndose resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 62 y 94 fracciones IV, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

9000 Deuda Pública

Se analizó el saldo de la Deuda Pública, así como los movimientos registrados durante el ejercicio fiscal 2019, verificando el cumplimiento de pago de las amortizaciones de capital e intereses de los créditos contratados y la contabilización de los intereses devengados no pagados, de las cuentas que se señalan a continuación:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
2131	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	$5,609,681.09	$5,609,681.09	100
5411	Intereses de la Deuda Pública Interna	4,027,590.35	4,027,590.35	100
Totales		**$9,637,271.44**	**$9,637,271.44**	**100%**

Del análisis a las cuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

2131 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna

Se revisaron los movimientos registrados en la cuenta 2131 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna, durante el ejercicio fiscal 2019, seleccionando un monto de $5,609,681.09, el cual se fiscalizó al 100%, correspondientes al pago de las obligaciones contraídas con el

Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (Banobras) de los créditos número 6779 y 10551, los cuales fueron pagados con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, comprobándose que están autorizados en el Presupuesto de Egresos para el año 2019, el cumplimiento de pago de las amortizaciones de capital e intereses y que los pagos estén soportados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, emitidos por dicha Institución, obteniendo el resultado siguiente:

Resultado Núm. 40 Con Observación Solventada.

Al analizar la cuenta 2131 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna a la fecha 31 de diciembre de 2019, presenta un saldo de $1,562,431.00, donde se observa que las amortizaciones pagadas del crédito número 10551 contraído con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (Banobras), correspondientes a los meses de enero, febrero, marzo y abril del ejercicio fiscal 2019 por importe de $390,607.75 cada una, las cuales ascienden a un importe total de $1,562,431.00, no fueron registrados en la subcuenta 2131-1-000002-000912-000003-Amortización crédito número 10551 Banobras (16/julio/2012 al 16/mayo/2022), ya que efectuaron incorrectamente el registro contable en la subcuenta 5411-9-911003-000009-000912-000096 Intereses de la Deuda Pública Interna-Deuda Pública-Amortización del Crédito número 10551-Fondos Federales-Fondo IV Fortalecimiento Municipal Fortamun- Fortamun 2019; en las pólizas de egresos que a continuación se detallan:

Póliza			Documento Comprobatorio			Concepto/Proveedor	Fecha cobro s/edo. cta. 0112603349 BBVA Bancomer, S.A. FORTAMUN 2019
Número	Fecha	Importe Afectación Presupuestal	Número	Fecha	Importe		
EF90000002	06/02/2019	$390,607.75	792619F5-1297-47D1-B90D-157A6F198F4D	15/02/2019	$541,228.27	Pago de amortización e intereses del crédito número 10551 correspondientes al mes de febrero de 2019, a Banobras, S.A.	06/02/2019
EF90000006	04/03/2019	390,607.75	622D63DE-2E2C-48D3-9DA8-479F60E8137E	15/03/2019	522,848.13	Pago de amortización e intereses del crédito número 10551 correspondientes al mes de marzo de 2019, a Banobras, S.A.	04/03/2019
EF90000002	01/04/2019	390,607.75	F1C42539-67AD-4EF2-BDC6-721896E577A4	15/04/2019	532,676.00	Pago de amortización e intereses del crédito número 10551 correspondientes al mes de abril de 2019, a Banobras, S.A.	01/04/2019
EF90000002	02/05/2019	390,607.75	58B76A25-B648-42B3-A7F1-E9CA3C0DC44D	15/05/2019	524,202.93	Pago de amortización e intereses del crédito número 10551 correspondientes al mes de mayo de 2019, a Banobras, S.A.	02/05/2019
Total		**$1,562,431.00**	**Total**		**$2,120,955.33**		

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25 penúltimo párrafo y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 30 último párrafo de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; y 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 9 fracciones X y XI de la Ley de la Deuda Pública para el Estado de Sinaloa.

En el transcurso de la auditoría proporcionaron póliza de diario DRE0000027 de fecha 29 de septiembre de 2020, en la cual realizan reclasificación de saldo del ejercicio 2019 de la cuenta 2131-1-000002-000912-000003 Amortizaciones de los meses de enero a abril de 2019 por importe de $1,562,431.00 del crédito número 10551 Banobras, por lo anterior, la observación se solventa.

5411 Intereses de la Deuda Pública Interna.

Resultado Núm. 41 Sin Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos con Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, en la cuenta 5411 Intereses de la Deuda Pública Interna, por un importe de $4,027,590.35, el cual se fiscalizó al 100%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas al gasto por intereses derivado del crédito contratado a plazo con la institución, Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (Banobras), que la partida se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso que reúne los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación, y documentación justificativa del gasto, así como el cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rijan en la materia. A continuación, se detalla:

Codificación Contable	Concepto	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra	
5411-9-911003	Amortización del crédito número 10551	$1,562,431.00	$1,562,431.00	100	1)
5411-9-921002	Intereses del crédito número 6779	1,066,533.21	1,066,533.21	100	
5411-9-921003	Intereses crédito número 10551	1,398,626.14	1,398,626.14	100	
Totales		**$4,027,590.35**	**$4,027,590.35**	100%	

Nota: 1). –Este importe corresponde a las amortizaciones del crédito número 10551 contraído con el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (Banobras), correspondiente a los meses de enero, febrero, marzo y abril del ejercicio fiscal 2019 por importe de $390,607.75 cada uno, los cuales ascienden a un importe total de $1,562,431.00, el cual se reclasificó en

póliza de diario DRE0000027 de fecha 29 de septiembre de 2020, observado en la cuenta 2131 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 9 fracciones X y XI de la Ley de la Deuda Pública para el Estado de Sinaloa; 30 último párrafo de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

Gastos Contables no Presupuestarios

5591 Gastos de Ejercicios Anteriores

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos, en la cuenta 5591 Gastos de Ejercicios Anteriores del cual se seleccionó para revisión un importe de $45,285,561.45, y se fiscalizó un importe de $33,769,306.33, que representa el 74.57%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas a cubrir los servicios que correspondan a este capítulo, no previstos expresamente en las partidas antes descritas, que la partida se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto, así como el cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y demás disposiciones que rijan en la materia, la cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5591	Gastos de Ejercicios Anteriores.	Gasto Corriente	$44,440,539.90	$32,924,284.78	74.09
		Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	79,526.94	79,526.94	100
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	765,494.61	765,494.61	100
Totales			**$45,285,561.45**	**$33,769,306.33**	**74.57%**

Del análisis a la cuenta anteriormente señalada, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado Núm. 42 Con Observación.
Al analizar la subcuenta 5591-1-002018 Ejercicio 2018, ejercida con recursos públicos, se detectaron pólizas de diario por registros de obras públicas concluidas, en donde anexan Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos y vigentes correspondientes al

ejercicio 2018, observándose que realizaron registros contables incorrectos ya que debieron registrarse a la cuenta 3220 Resultados de Ejercicios Anteriores. A continuación, se detallan ejemplos:

Póliza		Documento Comprobatorio			Concepto y Proveedor	Afectación Contable	Debiendo registrarse en la cuenta
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe			
DL0000003	21/02/2019	E - 348	14/06/2018	$111,772.01	Construcción de fosa séptica en escuela primaria Francisco I, Madero de la localidad de la vuelta, alcaldía central, Municipio de Navolato, Sinaloa. Oscar Manuel Rojas Estrada.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		E - 382	06/09/2018	79,059.73	Pago estimación 1. Construcción de fosa séptica en escuela primaria Francisco I. Madero, localidad la Vuelta, Alcaldía central, Municipal de Navolato, Sinaloa. Oscar Manuel Rojas Estrada.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		E - 422	23/10/2018	24,728.57	Pago estimación 2. Construcción de fosa séptica en escuela primaria Francisco I. Madero, localidad la Vuelta, Alcaldía central, Municipal de Navolato, Sinaloa. Oscar Manuel Rojas Estrada.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
DL0000002	24/04/2019	14	20/07/2018	192,294.09	Anticipo de contrato número: N° AYTONAV-AD-JDIR-PR-Alcantarillapatagon-53/18 en oficio de asignación No. IPR029/18. Para llevar a cabo las obras consistentes en: Construcciones de alcantarilla en La Laguna del Patagón de Bachimeto, Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		27	12/09/2018	63,343.92	Pago de estimación No. 02. Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Alcantarillapatagon-53/18, Construcción de la obra: Construcción de alcantarilla en Laguna del Patagón, Sind. De Bachimeto, Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		28	12/09/2018	143,308.82	Pago de estimación No. 01. Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Alcantarillapatagon-53/18, Construcción de la obra: Construcción de alcantarilla en Laguna del Patagón, Sind. De Bachimeto, Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		31	10/10/2018	150,464.86	Pago de estimación No. 03. Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Alcantarillapatagon-53/18, Construcción de la obra: Construcción de alcantarilla en Laguna del Patagón, Sind. De Bachimeto, Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		36	30/10/2018	185,631.82	Pago de estimación No. 01. Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Alcantarillapatagon-53/18, Construcción de la obra: Construcción de alcantarilla en Laguna del Patagón, Sind. De Bachimeto, Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		10	30/05/2018	305,738.83	Anticipo de contrato número: AYTONAV-ADJDIR-PR-Bacheodesazolvedrenvbj-22/18, Relativo a la obra de bacheo de calles y	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.

Póliza		Documento Comprobatorio			Concepto y Proveedor	Afectación Contable	Debiendo registrarse en la cuenta
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe			
					desazolve de dren en la sindicatura de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.		
		32	10/10/2018	125,644.36	Pago de estimación No. 1. Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Bacheodesazolvedrenvbj-22-18. Descripción de la obra: Bacheo de calles y desazolve de dren sindicatura de Villa Benito Juárez en el Municipio de Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		34	26/10/2018	169,487.83	Pago de estimación No. 01. (adicional) Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Alcantarillapatagon-53/18, Construcción de la obra: Construcción de alcantarilla en Laguna del Patagón, Sind. De Bachimeto, Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		35	26/10/2018	271,729.63	Pago de estimación No. 02 (dos normal) Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Alcantarillapatagon-53/18, Construcción de la obra: Construcción de alcantarilla en Laguna del Patagón, Sind. De Bachimeto, Navolato, Sinaloa. SP Obras S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		266	13/06/2018	227,150.79	Pago del 35% de anticipo sobre contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-BACHEODESAZOLVEDRESANPEDRO-28/18, el cual consiste en; Bacheo de calles y desazolve de dren en la sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa. Con recursos económicos correspondientes al Impuesto Predial Rústico 2018. Constructora Emco IV, S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		307	26/10/2018	264,659.05	Pago de estimación No. 01N (uno normal). Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-BACHEODESAZOLVEDRENSANPEDRO-28/18: Descripción de la obra: Bacheo de calles y desazolve de dren, Sindicatura de San Pedro en el Municipio de Navolato, Sinaloa. Constructora Emco IV, S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		308	29/10/2018	157,192.45	Pago de estimación No. 01A (uno adicional). Contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-BACHEODESAZOLVEDRENSANPEDRO-28/18: Descripción de la obra: Bacheo de calles y desazolve de dren, Sindicatura de San Pedro en el Municipio de Navolato, Sinaloa. Constructora Emco IV, S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		2646	30/05/2018	238,122.41	Pago del 35% de anticipo sobre contrato AYTONAV-ADJDIR-PR-BACHEODESAZOLVEDRENBACHIMETO-23/18. El cual consiste en bacheo de calles y desazolve de den en la sindicatura de Bachimeto, Navolato, Sinaloa. Con recursos económicos correspondientes al Impuesto Predial Rústico 2018.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.

Póliza		Documento Comprobatorio			Concepto y Proveedor	Afectación Contable	Debiendo registrarse en la cuenta
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe			
					Roberto Quintero Martínez.		
		2669	05/10/2018	78,367.31	Pago de estimación: No. 01 (uno normal) Contrato: AYTONAV-ADJDIR-PR-Bacheodesazolvedrenbachimeto-23/18. El cual consiste en bacheo de calles y desazolve de den en la sindicatura de Bachimeto, Navolato, Sinaloa. Con recursos económicos correspondientes al Impuesto Predial Rústico 2018. Roberto Quintero Martínez.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		2685	29/10/2018	73,807.02	Pago de estimación: No. 01 (uno adicional) Contrato: AYTONAV-ADJDIR-PR-Bacheodesazolvedrenbachimeto-23/18. El cual consiste en bacheo de calles y desazolve de den en la sindicatura de Bachimeto, Navolato, Sinaloa. Roberto Quintero Martínez.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		2686	29/10/2018	288,991.71	Pago de estimación: No. 02 (dos normal) Contrato: AYTONAV-ADJDIR-PR-Bacheodesazolvedrenbachimeto-23/18. El cual consiste en bacheo de calles y desazolve de den en la sindicatura de Bachimeto, Navolato, Sinaloa. Roberto Quintero Martínez.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		CLN 232	17/07/2018	190,626.25	Pago del 35% de anticipo sobre el contrato AYTONAV-ADJDIR-PR-Tecmettelesecemolino-47/18, construcción de techumbre metálica en medidas 15x17.40 en telesecundaria #349 de el Molino, Sindicatura de Sataya, Navolato, Sinaloa. Desarrollo Industrial el Alemán, S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		CLN 240	28/08/2018	142,195.09	Estimación 1 normal del contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Tecmettelesecemolino-47/18, construcción de techumbre metálica en medidas 15x17.40 en telesecundaria #349 de el Molino, Sindicatura de Sataya, Navolato, Sinaloa. Desarrollo Industrial el Alemán, S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		CLN 248	17/09/2018	99,326.67	Estimación 2 normal del contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Tecmettelesecemolino-47/18, construcción de techumbre metálica en medidas 15x17.40 en telesecundaria #349 de el Molino, Sindicatura de Sataya, Navolato, Sinaloa. Desarrollo Industrial el Alemán, S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
		CLN 251	15/10/2018	100,513.44	Estimación 3 normal del contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Tecmettelesecemolino-47/18, construcción de techumbre metálica en medidas 15x17.40 en telesecundaria	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.

Póliza		Documento Comprobatorio			Concepto y Proveedor	Afectación Contable	Debiendo registrarse en la cuenta
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe			
					#349 de el Molino, Sindicatura de Sataya, Navolato, Sinaloa. Desarrollo Industrial el Alemán, S.A. de C.V.		
		CLN 252	15/10/2018	7,224.75	Estimación 1 adicional del contrato No. AYTONAV-ADJDIR-PR-Tecmettelesecemolino-47/18, construcción de techumbre metálica en medidas 15x17.40 en telesecundaria #349 de el Molino, Sindicatura de Sataya, Navolato, Sinaloa. Desarrollo Industrial el Alemán, S.A. de C.V.	5591-1-002018 Ejercicio 2018.	3220 Resultado de Ejercicios Anteriores.
Total				$3,691,381.41			

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 tercer y cuarto párrafos, 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VI, XIV, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como lo establecido en el acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulos III Plan de Cuentas y IV Instructivos de Manejo de Cuentas y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Consistencia" emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-42-19 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 43 Con Observación.
Al analizar la subcuenta 5591-1-002019 Ejercicio 2019, ejercida con recursos públicos, se detectaron pólizas de diario por registros de obras públicas concluidas, en donde anexan Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos y vigentes correspondientes al ejercicio 2019, observándose que realizaron registros contables incorrectos ya que en su momento debieron registrarse a la cuenta 5611 Construcción en Bienes no Capitalizable. A continuación, se detallan ejemplos:

Póliza		Documento Comprobatorio			Concepto y Proveedor	Afectación Contable	Debiendo Registrarse en La Cuenta
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe			
DL0000001	09/05/2019	150	23/03/2019	$114,748.28	Pago del 35% de anticipo de contrato: AYTONAV-ADJDIR-PR-3paradasautobusesvaf-004/2019. Obra construcción de 3 paradas de autobuses ubicadas en la sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa.	5591-1-002019 Ejercicio 2019.	5611 Construcción en Bienes no Capitalizable
					Gumecindo Rodríguez Hernández.		
		154	22/04/2019	58,355.10	Pago de estimación: No. 1 normal, contrato: AYTONAV-ADJDIR-PR-3ParadasautobusesVAF-004/2019. Obra construcción de 3 paradas de autobuses ubicadas en la sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa.	5591-1-002019 Ejercicio 2019.	5611 Construcción en Bienes no Capitalizable.
					Gumecindo Rodríguez Hernández.		
		161	08/05/2019	154,748.85	Pago de estimación: No. 2 normal, contrato: AYTONAV-ADJDIR-PR-3paradasautobusesvaf-004/2019. Obra construcción de 3 paradas de autobuses ubicadas en la sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa.	5591-1-002019 Ejercicio 2019.	5611 Construcción en Bienes no Capitalizable
					Oscar Manuel Rojas Estrada.		
DL0000002	24/09/2019	A - 006	16/07/2019	71,838.02	Pago de Estimación No. 1 (uno normal). Contrato: AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHBAÑOS-EP-SPEDRO-014/2019 Descripción de la obra: Rehabilitación de servicios sanita Ríos de la escuela primaria Antonio Rosales.	5591-1-002019 Ejercicio 2019.	5611 Construcción en Bienes no Capitalizable.
					Gualberto Verdugo López.		
		A - 005	16/07/2019	7,688.92	Pago de Estimación No. 1 (uno extraordinaria). Contrato: AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHBAÑOS-EP-SPEDRO-014/2019 Descripción de la obra: Rehabilitación de servicios sanita Ríos de la escuela primaria Antonio Rosales.	5591-1-002019 Ejercicio 2019.	5611 Construcción en Bienes no Capitalizable.
					SP Obras S.A. de C.V.		
					Diana Itzel Sauceda Beltrán.		
Total				$407,379.17			

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 tercer y cuarto párrafos, 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VI, XIV, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como lo establecido en el acuerdo por el que

se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulos III Plan de Cuentas y IV Instructivos de Manejo de Cuentas y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Consistencia" emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-43-20 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

3200 Hacienda Pública/Patrimonio Generado

3220 Resultado de Ejercicios Anteriores

Resultado Núm. 44 Sin Observación.
El saldo de la cuenta 3220 Resultado de Ejercicios Anteriores al 31 de diciembre de 2019 asciende a la cantidad de $204,014,764.59, seleccionando movimientos de cargo por importe de $211,955.67 y abonos por importe de $2,416,916.90, los cuales se fiscalizaron al 100%, verificando que estén soportados con documentación comprobatoria y justificativa, de conformidad con la normativa aplicable, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 35, 36, 37, 42, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 62, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XV, XVI, XIX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 28 fracción VI y 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

Estado de Actividades

1 Impuestos

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, recaudó ingresos por concepto de Impuestos, seleccionando para su revisión un monto de $44,062,560.65, del

cual se fiscalizó un importe de $41,599,528.21 que representa el 94.41%, integrado de la forma siguiente:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
4112	Impuestos Sobre el Patrimonio	$43,763,301.41	$41,300,268.97	94.37
4118	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	299,259.24	299,259.24	100.00
Totales		**$44,062,560.65**	**$41,599,528.21**	**94.41%**

Del análisis a las cuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

4112 Impuestos Sobre el Patrimonio

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, recaudó ingresos por conceptos de Impuesto Predial Urbano e Impuesto Predial Rústico de Ejercicios Anteriores, seleccionando para revisión un monto de $43,763,301.41, del cual se fiscalizó un importe de $41,300,268.97 que representa el 94.37%, revisando que los ingresos recaudados se hayan depositados en su totalidad en la cuenta bancaria de la entidad fiscalizable, a más tardar el día hábil siguiente de su captación, que los ingresos por este concepto, se encuentren en la Ley de Ingresos del Municipio de Navolato, Sinaloa, para el ejercicio fiscal 2019, verificando selectivamente que los cobros de este impuesto se hayan realizado conforme a lo dispuesto en la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa, Leyes Fiscales Especiales, Decretos, Acuerdos y demás disposiciones que rigen en la materia. A continuación, se integran las subcuentas revisadas:

Cuenta Contable		Universo	Muestra	% de la Muestra
Código	Concepto	Seleccionado	Auditada	
4112-1-120101	Impuesto Predial Urbano	$2,684,305.72	$221,273.28	8.24
4112-1-120104	Impuesto Predial Rústico	41,078,995.69	41,078,995.69	100.00
Totales		**$43,763,301.41**	**$41,300,268.97**	94.37%

Del análisis a las subcuentas detalladas anteriormente, se obtuvo los siguientes resultados:

Resultado Núm. 45 Con Observación.

Al revisar la cuenta 4112-1-120101 Impuesto Predial Urbano, recaudó ingresos por conceptos de Impuestos Predial Urbano seleccionando para revisión un monto de $2,684,305.72, del cual se fiscalizó un importe de $221,273.28 que representa el 8.24%, se revisó selectivamente que los cobros de Impuesto Predial Urbano, se hayan recaudado de acuerdo a las tarifas establecidas en la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa, y que se hayan cobrado las multas y los recargos correspondientes por presentar pagos extemporáneos, y en caso de existir condonaciones, se cuente con la autorización, de acuerdo a la normatividad correspondiente, observándose que realizaron el cobro inferior por importe total de

$12,234.01, principalmente por no haber cobrado el total de los conceptos de Pro-Asistencia Soc y/o Pro-Deporte, multas y recargos, a un contribuyente que pagó el impuesto de manera extemporánea, derivado de una incorrecta administración en el cobro de los impuestos, a continuación se detallan:

Póliza	Nombre del Contribuyente	Clave Catastral	Fecha de Cobro	Recibo Oficial	Periodo De Cobro
IA0000023	[redacted]	[redacted]	23-sep-19	25218	4-2014 AL 4-2019
	Descripción		**Importe Según ASE**	**Importe Según Municipio**	**Diferencia**
	Impuesto Predial Urbano		$9,789.63	$10,013.12	$(223.49)
(+)	Rezagos Impuesto Predial Urbano		39,715.87	40,057.82	(341.95)
(+)	Pro-Asistencia Soc y/o Pro-Deporte		4,950.54	1,001.43	3,949.11
(-)	Descuento por jubilación		42,164.02	40,056.74	2,107.28
(+)	Multas		3,642.95	1,655.19	1,987.76
(+)	Recargos		9,150.62	180.77	8,969.85
(+)	Gastos de ejecución ext. de cobranza		181.30	181.30	0.00
(+)	Honorarios Not. Liq.		844.90	844.90	0.00
(+)	Actualización/Recargos		255.22	255.22	0.00
(+/-)	Redondeo		(0.01)	(0.01)	0.00
(=)	**Totales**		**$26,367.01**	**$14,133.00**	**$12,234.01**

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo y 62 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 10, 30, 40, 48, y 49 del Código Fiscal Municipal del Estado de Sinaloa; 42, 96, 97, 100 y 105 segundo párrafo de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, III, V y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 2, 5, 6 y 7 de la Ley de Ingresos del Municipio de Navolato, Sinaloa para el ejercicio fiscal del año 2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-45-04 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $12,234.01 (doce mil doscientos treinta y cuatro pesos 01/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado cobros por concepto de Impuesto Predial Urbano y/o Rezagos de Impuesto Predial Urbano por importes inferiores derivados principalmente de la condonación del impuesto adicional Pro-Asistencia Social y/o Pro-Deporte, multas y recargos.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-45-21 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que

correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 46 Con Observación.

Al revisar que las pólizas seleccionadas se registraran en las cuentas contables según su naturaleza del ingreso, se detectaron pólizas en las cuales registran en la subcuenta 4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rústico Productivo, observándose que debieron registrarse en la cuenta 4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico) ya que los conceptos registrados no corresponden a la naturaleza del ingreso. A continuación, se detallan:

Póliza de Afectación Contable			Concepto	Se registró en la cuenta contable	Debiendo registrarse en la cuenta contable
Número	Fecha	Importe			
1-D 00017	31/01/2019	$675,329.66	I Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 31 enero del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
2-D 00011	28/02/2019	884,367.92	II Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 28 febrero del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
3-D 00011	31/03/2019	1,038,434.33	III Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 31 marzo del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
4-D 00010	30/04/2019	1,231,128.80	V Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 30 abril del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
5-D 00010	30/05/2019	1,179,610.43	V Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 31 mayo del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
6-D 00019	30/06/2019	3,680,951.90	VI Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 30 junio del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
7-D 00003	31/07/2019	10,440,193.97	VII Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 31 julio del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
8-D 00013	30/08/2019	13,889,238.78	VIII liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 31 agosto del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
9-D 00010	30/09/2019	6,614,503.80	IX Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 30 septiembre del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
10-D 00010	31/10/2019	762,382.17	X Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio –	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las

Póliza de Afectación Contable			Concepto	Se registró en la cuenta contable	Debiendo registrarse en la cuenta contable
Número	Fecha	Importe			
			al 31 octubre del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
11-D 00011	30/11/2019	346,193.27	IX Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 30 noviembre del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
12-D 00022	31/12/2019	336,660.66	XII Liquidación de 2019 comprendida en el periodo del 1 al 31 diciembre del 2019 en materia del Impuesto Predial Rústico.	4112-1-120104 Impuestos Sobre el Patrimonio – Impuestos - Impuesto Predial Rustico Productivo	4113 Impuestos sobre Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico)
Totales		**$41,078,995.69**			

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como lo establecido en el acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulos III Plan de Cuentas y IV Instructivos de Manejo de Cuentas y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Consistencia" emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-46-22 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

4118 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

Resultado Núm. 47 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, recaudó ingresos por conceptos de Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago seleccionando para revisión un monto de $299,259.24, del cual se fiscalizó el 100%, revisando que los ingresos recaudados se hayan depositado en su totalidad en la cuenta bancaria del Municipio, a más tardar el día hábil

siguiente de su captación, que los ingresos por estos conceptos, se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos del Municipio, para el ejercicio fiscal 2019, verificando selectivamente que los cobros de Impuesto Predial Urbano, se hayan realizado conforme a lo dispuesto en la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa, Ley de Ingresos del Municipio de Navolato, Sinaloa para el ejercicio fiscal 2019, Leyes Fiscales especiales, decretos, acuerdos y demás disposiciones que rigen en la materia; **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo y 62 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 10, 30, 40, 48, y 49 del Código Fiscal Municipal del Estado de Sinaloa; 59 fracción IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 2, 5, 6 y 7 de la Ley de Ingresos del Municipio de Navolato, Sinaloa para el ejercicio fiscal del año 2019.

8 Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, recibió recursos por ingresos por concepto de Participaciones, Aportación, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones, seleccionando para su revisión un monto de $435,149,586.86, del cual se fiscalizó al 100%, integrado de la siguiente manera:

Cuenta Contable				
Código	Concepto	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
4211	Participaciones	$257,437,813.01	$257,437,813.01	100
4212	Aportaciones	170,284,918.19	170,284,918.19	100
4213	Convenios	7,426,855.66	7,426,855.66	100
Totales		**$435,149,586.86**	**$435,149,586.86**	**100%**

Del análisis a las cuentas de ingresos detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

4211 Participaciones

Resultado Núm. 48 Sin Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, recibió recursos por parte de Gobierno del Estado de Sinaloa, por concepto de Participaciones, seleccionándose para su revisión un importe de $257,437,813.01, del cual se fiscalizó el 100%, verificándose que corresponden a las liquidaciones de participaciones federales y estatales, recibidas por el Municipio durante el ejercicio fiscal 2019, comprobando que estos recursos se depositaron

íntegra y oportunamente en una cuenta bancaria exclusiva y específica, así como su correcto y oportuno registro contable por la recepción de dichos recursos, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 44 y 69 cuarto párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 59 fracciones III, V y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 1, 4 y 6 segundo párrafo de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

4212 Aportaciones

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019 recibió recursos por concepto de Aportaciones, seleccionándose un importe de $170,284,918.19, el cual se fiscalizó al 100%, verificándose que corresponde a los fondos de aportaciones federales del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, comprobándose que se hayan recibido mensualmente por partes iguales de manera ágil, directa, sin limitaciones ni restricciones, conforme al calendario de ministraciones publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa"; asimismo, se comprobó que los recursos del fondo y sus accesorios no se afectaron en garantía o destinaron a mecanismos de fuente de pago, integrándose de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
4212-8-820209	Fondo de Infraestructura Social Estatal (FISE) 2019	$4,171,134.14	$4,171,134.14	100
4212-8-820911	Aportaciones al Fondo de Infraestructura Social Municipal	45,452,798.56	45,452,798.56	100
4212-8-820912	Aportaciones al Fondo de Fortalecimiento Municipal	105,959,802.39	105,959,802.39	100
4212-8-820923	Fortalecimiento para la Seguridad (FORTASEG)	14,701,183.10	14,701,183.10	100
Totales		**$170,284,918.19**	**$170,284,918.19**	**100%**

Del análisis a las cuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado Núm. 49 Con Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019 recibió recurso, por concepto de Subsidios y Subvenciones, seleccionándose para su revisión un importe de $14,701,183.10, el cual se fiscalizó al 100%, verificándose que corresponden a los recursos del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades

Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función (FORTASEG), se hayan transferido de acuerdo a la normatividad y calendarios establecidos, comprobando que estos recursos se depositaron íntegra y oportunamente en una cuenta bancaria exclusiva y específica, de acuerdo a los convenios celebrados; sin embargo, se observa que dichos recursos se registraron como Aportaciones en la subcuenta 4212-8-820923 Fortalecimiento para la Seguridad(FORTASEG); debiendo registrarse en la cuenta 4223 Subsidios y Subvenciones. A continuación, se detallan.

Póliza			Concepto	Afectación Contable	Debiendo registrarse en la cuenta
Número	Fecha	Importe			
IA0000019	25/04/2019	$10,290,828.10	Registro de la primera administración 70 % del monto total convenido.	4212-8-820923 Fortalecimiento para la Seguridad(FORTASEG).	4223 Subsidios y Subvenciones
DR0000001	01/11/2019	4,410,355.00	Registro de la segunda administración 30 % del monto total convenido.	4212-8-820923 Fortalecimiento para la Seguridad(FORTASEG).	4223 Subsidios y Subvenciones
Total		**$14,701,183.10**			

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 38, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa y 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, así como lo establecido en el acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental Capitulo III Plan de Cuentas y IV Instructivo de Manejo de Cuentas y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y " Consistencia", emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-49-23 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

4213 Convenios

Resultado Núm. 50 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019 recibió recurso, por concepto de Convenios, seleccionándose para su revisión un importe de $7,426,855.66, del

cual se fiscalizó el 100%, verificándose que corresponden a los recursos de Zona Federal Marítima y Convenio Infraestructura Educativa COBAES 2019, se hayan transferido de acuerdo a la normatividad y calendarios establecidos, comprobando que estos recursos se depositaron íntegra y oportunamente en una cuenta bancaria exclusiva y específica, de acuerdo a los convenios celebrados, así como su correcto y oportuno registro contable por la recepción de dichos recursos, integrándose de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
4213-8-830101	ZOFEMAT del Ejercicio Derechos	$3,107,481.57	$3,107,481.57	100
4213-8-830102	ZOFEMAT de Ejercicios Anteriores	2,007,982.27	2,007,982.27	100
4213-8-830106	Actualización ZOFEMAT	70,508.21	70,508.21	100
4213-8-830837	Convenio Infraestructura Educativa COBAES 2019	2,240,883.61	2,240,883.61	100
Totales		**$7,426,855.66**	**$7,426,855.66**	**100%**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 44 y 69 cuarto párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

1000 Servicios Personales

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en el rubro de Servicios Personales, seleccionando para revisión un importe de $24,963,528.36, del cual se fiscalizó un importe de $19,005,297.64, que representa el 76.13%, integrado de la forma siguiente:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	$10,792,579.15	$7,364,183.40	68.23
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	3,853,743.82	3,693,129.36	95.83
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,324,821.99	2,160,186.59	92.92
5114	Seguridad Social	2,671,903.34	2,671,903.34	100
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	5,320,480.06	3,115,894.95	58.56
Totales		**$24,963,528.36**	**$19,005,297.64**	**76.13%**

Del análisis a las subcuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente

Resultado Núm. 51 Sin Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente, del cual se seleccionó para su revisión un importe de $10,792,579.15 y se fiscalizó un importe de $7,364,183.40, que representa el 68.23%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida correspondan a asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de percepciones al personal que labora en el H. Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa, de carácter permanente, que se haya ejercido de acuerdo a los tabuladores de sueldos autorizados en el Presupuesto de Egresos 2019 y las plazas incorporadas estuvieran debidamente autorizadas, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación; asimismo, que las retenciones se hayan realizado de conformidad con las disposiciones legales que rijan en materia, la cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	Gasto Corriente	$6,357,508.47	$4,020,998.41	63.25
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	4,435,070.68	3,343,184.99	75.38
Totales			**$10,792,579.15**	**$7,364,183.40**	**68.23%**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 145, 146, 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo fracción I y 26 fracciones I y II, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25 primer párrafo, fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 7 quinto párrafo, 25 fracción X, 29, 86 fracción V, 93 fracciones VIII y IX, penúltimo y último párrafo, 94 fracción I y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 65 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5 fracción VI, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 38, 53, 62, 69, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 1, 3, 10 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 13 fracción I de las disposiciones de carácter general aplicables a los planes de pensiones, publicadas en el Diario Oficial de la Federación del 21 de enero de 2016.

5112 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la subcuenta 5112 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio, por importe de $3,853,743.82 del cual se fiscalizó un importe de $3,693,129.36 que representa el 95.83% del total ejercido; se verificó que la partida se hubiera ajustado al presupuesto de egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; asimismo, se verificó que se haya formalizado la contratación de personal y que los pagos realizados se ajustaron a lo pactado. A continuación, se integra la cuenta revisada:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	Gasto Corriente	$3,668,271.91	$3,507,657.45	95.62
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	185,471.91	185,471.91	100
Totales			**$3,853,743.82**	**$3,693,129.36**	**95.83%**

Del análisis a la subcuenta detallada anteriormente, se obtuvo el siguiente resultado.

Resultado Núm. 52 Con Observación Solventada.

Al verificar los pagos por Honorarios Asimilados a Salarios con recursos del Gasto Corriente durante el ejercicio fiscal 2019 por el Municipio de Navolato, Sinaloa, se detectaron pólizas contables donde se observa que las erogaciones por este concepto, los registran en la subcuenta 5133-3-339001 Honorarios Asimilables a Salarios, debiendo registrarse en la subcuenta 5112-1-121001 Honorarios Asimilados a Salarios; además de que en dos pólizas de diario omitieron anexar los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, de los pagos realizados al C. Fredi Urcisichi Wong por un importe de $65,000.00, quien realiza funciones de proyectos de planificación de zonas urbanas y suburbanas (Proyectista), por concepto de Honorarios Asimilables a Salarios. A continuación, se detallan:

Póliza		Importe Afectación Presupuestal	Beneficiario	Número	Concepto	Fecha de Pago Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A. Núm. 0111190636
Número	Fecha					
DO0000005	16/04/2019	$32,500.00	Fredi Urcisichi Wong	Recibo de nómina	Pago de nómina a personal asimilado a salarios correspondientes a los meses de enero, febrero y primera quincena del mes de marzo de 2019.	16/04/2019
DO0000002	02/05/2019	32,500.00	Fredi Urcisichi Wong	Recibo de nómina	Pago de nómina a personal asimilado a salarios honorarios correspondientes a la segunda quincena del	02/05/2019

Póliza		Importe Afectación Presupuestal	Beneficiario	Número	Concepto	Fecha de Pago Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A. Núm. 0111190636
Número	Fecha					
					mes de marzo y los meses de abril y mayo de 2019.	
Total		$65,000.00				

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/C.P.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 tercer y cuarto párrafos, 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VI, XIV, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como el Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental "Consistencia" emitido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC).

En el transcurso de la Auditoría proporcionaron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, por los pagos de Honorarios Asimilables a Salarios del C. Fredi Urcisichi Wong, mismos que se encuentran vigentes ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo anterior, la observación se solventa.

5113 Remuneraciones Adicionales y Especiales

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5113 Remuneraciones Adicionales y Especiales, del cual se seleccionó para su revisión un importe de $2,324,821.99, y se fiscalizó un importe de $2,160,186.59, que representa el 92.92%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por concepto de gratificaciones anuales de los trabajadores del H. Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa y del personal de Seguridad Pública Municipal, que se encuentren contemplados en el Presupuesto de Egresos, así como que los pagos se hayan realizado en función de los días autorizados en la normatividad interna del Municipio de Navolato, Sinaloa, en relación con los días laborados durante el ejercicio fiscal 2019, y que se hayan realizado las retenciones de conformidad con la normatividad aplicable, integrándose de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	Gasto Corriente	$1,717,272.52	$1,557,889.52	90.72
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	607,549.47	602,297.07	99.14
Totales			**$2,324,821.99**	**$2,160,186.59**	**92.92%**

Del análisis a la subcuenta señalada anteriormente, se obtuvo el siguiente resultado:

Resultado Núm. 53 Con Observación.

Al verificar la subcuenta 5113-1-132001 Aguinaldos la cual se ejerció con recursos públicos del Gasto Corriente, verificando que los montos erogados por este concepto, estén contemplados en el presupuesto de egresos; asimismo, que se contara con la autorización y regulación autorizada, además, se verificó selectivamente el cálculo del pago de aguinaldos, en función de los días autorizados en la normatividad interna del Municipio de Navolato, Sinaloa, en relación con los días laborados durante el ejercicio fiscal 2019 y que las retenciones se realizaran de conformidad con la normatividad aplicables, o los contratos y/o convenios celebrados con terceros, se detectó póliza en la cual registran pago de aguinaldo del ejercicio fiscal 2019, observándose que al realizar el cálculo del Impuesto sobre la Renta por la parte gravada por concepto de pago de aguinaldo, el Municipio de Navolato, Sinaloa, retuvo Impuesto sobre la Renta en cantidad menor a la debida a los trabajadores. A continuación, se detallan ejemplos:

Póliza		Nombre del Trabajador	Puesto	Importe de Aguinaldo	Menos importe exento s/artículo 93 fracción XIV de la LISR	Base Gravable de Aguinaldo para el Cálculo de ISR	Impuesto sobre la renta Determinado por		Impuesto sobre la renta no retenido	Tipo de Recurso
Número	Fecha			CFDI			ASE	Municipio		
D0000004	09/12/2019	[redacted]	Presidente Municipal	$99,360.00	$2,534.70	$96,825.30	$29,125.17	$17,186.29	$11,938.88	Gasto Corriente
		[redacted]	Tesorero Municipal	46,000.00	2,534.70	43,465.30	11,072.57	6,348.62	4,723.95	Gasto Corriente
		[redacted]	Secretario del Ayuntamiento	46,000.00	2,534.70	43,465.30	11,072.57	6,348.62	4,723.95	Gasto Corriente
		[redacted]	Síndico Procurador	55,890.00	2,534.70	53,355.30	14,345.37	8,201.21	6,144.16	Gasto Corriente
		[redacted]	Regidor	46,118.82	2,534.70	43,584.12	11,110.52	6,368.18	4,742.34	Gasto Corriente
		[redacted]	Regidor	46,118.82	2,534.70	43,584.12	11,110.52	6,368.18	4,742.34	Gasto Corriente
		[redacted]	Regidor	46,118.82	2,534.70	43,584.12	11,110.52	6,368.18	4,742.34	Gasto Corriente
		[redacted]	Regidor	46,118.82	2,534.70	43,584.12	11,110.52	6,368.18	4,742.34	Gasto Corriente
		[redacted]	Regidor	46,114.82	2,534.70	43,580.12	11,109.31	6,367.52	4,741.79	Gasto Corriente
		[redacted]	Regidor	46,118.82	2,534.70	43,584.12	11,110.52	6,368.18	4,742.34	Gasto Corriente
		[redacted]	Regidor	46,118.82	2,534.70	43,584.12	11,110.52	6,368.18	4,742.34	Gasto Corriente
		[redacted]	Regidor	46,118.82	2,534.70	43,584.12	11,110.52	6,368.18	4,742.34	Gasto Corriente

Póliza		Nombre del Trabajador	Puesto	Importe de Aguinaldo	Menos importe exento s/artículo 93 fracción XIV de la LISR	Base Gravable de Aguinaldo para el Cálculo de ISR	Impuesto sobre la renta Determinado por		Impuesto sobre la renta no retenido	Tipo de Recurso
Número	Fecha			CFDI			ASE	Municipio		
		[redacted]	Titular Control Interno	46,000.00	2,534.70	43,465.30	11,072.57	6,348.62	4,723.95	Gasto Corriente

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 6 cuarto párrafo, fracción I, 26 fracción I, 81 fracciones III y IV y 109 fracción II del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción V y 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 42, 43, 44, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6, 52, 53, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XV, XVI, XIX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-53-24 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

AECF-MUN-0242020-2019-PE-53-01 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa informará a las autoridades del Servicio de Administración Tributaria, sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización, por retener en cantidad menor a la debida a los trabajadores, las retenciones de Impuesto Sobre la Renta por concepto de aguinaldo, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, por importe de $70,193.06 (setenta mil ciento noventa y tres pesos 06/100 M.N.).

5114 Seguridad Social

Resultado Núm. 54 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019 ejerció recursos en la cuenta 5114 Seguridad Social, seleccionando para su revisión un importe de $2,671,903.34, el cual se fiscalizó al 100%, verificándose que corresponde a seguros de vida otorgados al

personal que labora en el H. Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa, así como al personal de Seguridad Pública Municipal, que se ajusten al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con documentación comprobatoria y justificativa, además del cumplimiento con la normativa aplicable, la cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5114	Seguridad Social	Gasto Corriente	$2,155,142.80	$2,155,142.80	100
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	516,760.54	516,760.54	100
Totales			**$2,671,903.34**	**$2,671,903.34**	**100%**

Obteniendo Resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25 primer párrafo, fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 6 segundo párrafo, 53, 62 y 94 fracciones IV, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos en la cuenta 5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas, de la cual se seleccionó para su revisión un importe de $5,320,480.06 y se fiscalizó un importe de $3,115,894.95, que representa el 58.56%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida correspondan a asignaciones destinadas a cubrir otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos, que se ajusten al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con documentación comprobatoria y justificativa de acuerdo a la normativa aplicable, la cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	Gasto Corriente	$4,858,863.67	$2,654,278.56	54.63
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	461,616.39	461,616.39	100
Totales			**$5,320,480.06**	**$3,115,894.95**	**58.56%**

Del análisis a la subcuenta señalada anteriormente, se obtuvo el siguiente resultado:

Resultado Núm. 55 Con Observación.

Al analizar las erogaciones realizadas por el Municipio de Navolato, Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, afectadas a las subcuentas 5115-1-152005 Indemnizaciones por riesgo de trabajo Confianza y 5115-1-1540007 Ayuda Habitación de Confianza, las cuales se ejercieron con recursos públicos del Gasto Corriente, existe póliza de diario en la cual registran pagos por concepto de Indemnizaciones por riesgo de trabajo y Ayuda Habitación en la cual anexan Comprobantes Fiscales Digitales por Internet(CFDI) impreso, observándose que dichos conceptos no se consideran para la determinación de la base gravable del Impuesto Sobre la Renta por Salarios. A continuación, se detallan ejemplos:

Póliza		Nombre del Trabajador	Puesto	CFDI Quincena 23/2019		Total	Fecha de Cobro Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A. Número 0111190636
Número	Fecha			Indemnización por Riesgo de Trabajo.	Ayuda Habitación.		
D0000021	31/12/2019	[redacted]	Presidente Municipal	$16,208.67	$6,891.49	$23,100.16	31/12/2019
		[redacted]	Tesorero Municipal	2,868 68	6,207.96	9,076.64	
		[redacted]	Síndico Procurador	5,341.17	6,996.45	12,337.62	
		[redacted]	Secretario de Presidencia	1,368 67	6,996.45	8,365.12	
		[redacted]	Titular Control Interno	2,868 67	6,996.45	9,865.12	
		[redacted]	Regidor	4,898 38	6,891.49	11,789.87	
		[redacted]	Regidor	4,898 38	6,891.49	11,789.87	
		[redacted]	Regidor	4,898 38	6,891.49	11,789.87	
		[redacted]	Regidor	4,897 38	6,891.49	11,788.87	
		[redacted]	Regidor	4,898 38	6,891.49	11,789.87	
		[redacted]	Regidor	4,898 38	6,891.49	11,789.87	
		[redacted]	Regidor	4,898 38	6,891.49	11,789.87	
		[redacted]	Regidor	4,898 38	6,891.49	11,789.87	
		[redacted]	Regidor	4,898 38	6,891.49	11,789.87	

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 86 fracciones IV y V y 96 de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 2, 16, 17, 18, 33, 42 primer párrafo, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 52, 55 segundo párrafo, 92 y 94

fracciones III, IV, VI, VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-55-25 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

AECF-MUN-0242020-2019-PE-55-02 **Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa informará a las autoridades del Servicio de Administración Tributaria, sobre un posible incumplimiento de carácter fiscal detectado en el ejercicio de las facultades de fiscalización, por no considerar para la base gravable del cálculo de las retenciones de Impuesto Sobre Renta por Salarios, los conceptos de Indemnizaciones por Riesgo de Trabajo y Ayuda Habitación a los trabajadores del Municipio de Navolato, Sinaloa, por importe de $168,852.49 (ciento sesenta y ocho mil ochocientos cincuenta y dos pesos 49/100 M.N.).

Resultado Núm. 56 Con Observación.
Al analizar las erogaciones realizadas por el Municipio de Navolato, Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, afectadas a la cuenta 5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas, subcuenta 5115-1-152005 Indemnizaciones por Riesgo de Trabajo Confianza, la cual se ejerció con recursos del Gasto Corriente, se observa que realizaron pagos en los cuales anexan Comprobantes fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, por concepto de Indemnización por Riesgo de Trabajo pagados a los CC. Presidente Municipal, Síndico Procurador y Regidores, por importe de $1,377,222.24, sin contar con la documentación justificativa del gasto, consistente en el certificado o constancia de incapacidad emitido por la Institución Pública del Sistema Nacional de Salud, de conformidad con lo señalado en la normativa aplicable, además que dicha percepción se considera como sobresueldo u obvención de acuerdo al artículo 147 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa, derivado de una incorrecta administración en la obtención de la evidencia justificativa del gasto. Dicho importe acumulado se integra de las pólizas contables siguientes:

Póliza		Nombre	Puesto	Periodo de Pago	Indemnización por Riesgo de Trabajo	Fecha de Cobro Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A número 0111190636
Número	Fecha					
D0000005	15/01/2019	[redacted]	Presidente Municipal	Primera quincena enero	$16,208.67	15/01/2019
		[redacted]	Síndico Procurador	Primera quincena enero	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,897.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena enero	2,898.38	
D0000008	31/01/2019	[redacted]	Presidente Municipal	Segunda quincena enero	16,208.67	31/01/2019
		[redacted]	Síndico Procurador	Segunda quincena enero	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,897.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena enero	2,898.38	
D0000004	15/02/2019	[redacted]	Presidente Municipal	Primera quincena febrero	16,208.67	13/02/2019
		[redacted]	Síndico Procurador	Primera quincena febrero	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,897.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena febrero	2,898.38	
D0000007	28/02/2019	[redacted]	Presidente Municipal	Segunda quincena febrero	16,208.67	27/02/2019
		[redacted]	Síndico Procurador	Segunda quincena febrero	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,897.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena febrero	2,898.38	
D0000004	15/03/2019	[redacted]	Presidente Municipal	Primera quincena marzo	16,208.67	14/03/2019
		[redacted]	Síndico Procurador	Primera quincena marzo	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,897.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena marzo	2,898.38	
D0000007	31/03/2019	[redacted]	Presidente Municipal	Segunda quincena marzo	16,208.67	28/03/2019
		[redacted]	Síndico Procurador	Segunda quincena marzo	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,897.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,898.38	

Póliza		Nombre	Puesto	Periodo de Pago	Indemnización por Riesgo de Trabajo	Fecha de Cobro Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A número 0111190636
Número	Fecha					
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena marzo	2,898.38	
		[redacted]	Presidente Municipal	Primera quincena abril	16,208.67	
		[redacted]	Síndico Procurador	Primera quincena abril	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,898.38	
D0000003	15/04/2019	[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,897.38	12/04/2019
		[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Presidente Municipal	Segunda quincena abril	16,208.67	
		[redacted]	Síndico Procurador	Segunda quincena abril	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,898.38	
D0000006	30/04/2019	[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,897.38	29/04/2019
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena abril	2,898.38	
		[redacted]	Presidente Municipal	Primera quincena mayo	16,208.67	
		[redacted]	Síndico Procurador	Primera quincena mayo	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,898.38	
D0000002	15/05/2019	[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,897.38	15/05/2019
		[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Presidente Municipal	Segunda quincena mayo	16,208.67	
		[redacted]	Síndico Procurador	Segunda quincena mayo	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,898.38	
D0000006	15/05/2019	[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,897.38	31/05/2019
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena mayo	2,898.38	
		[redacted]	Presidente Municipal	Primera quincena junio	16,208.67	
		[redacted]	Síndico Procurador	Primera quincena junio	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,898.38	
D0000002	15/06/2019	[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,897.38	14/06/2019
		[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,898.38	
		[redacted]	Regidor	Primera quincena junio	2,898.38	
		[redacted]	Presidente Municipal	Segunda quincena junio	16,208.67	
		[redacted]	Síndico Procurador	Segunda quincena junio	5,341.17	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena junio	4,898.38	
D0000006	30/06/2019	[redacted]	Regidor	Segunda quincena junio	4,898.38	28/06/2019
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena junio	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena junio	4,897.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena junio	4,898.38	

Póliza		Nombre	Puesto	Periodo de Pago	Indemnización por Riesgo de Trabajo	Fecha de Cobro Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A número 0111190636
Número	Fecha					
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena junio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena junio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena junio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena junio	4,898.38	
D0000004	15/07/2019		Presidente Municipal	Primera quincena julio	16,208.67	15/07/2019
			Síndico Procurador	Primera quincena julio	5,341.17	
			Regidor	Primera quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena julio	4,897.38	
			Regidor	Primera quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena julio	4,898.38	
D0000008	31/07/2019		Presidente Municipal	Segunda quincena julio	16,208.67	31/07/2019
			Síndico Procurador	Segunda quincena julio	5,341.17	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,897.38	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena julio	4,898.38	
D0000001	15/08/2019		Presidente Municipal	Primera quincena agosto	16,208.67	14/08/2019
			Síndico Procurador	Primera quincena agosto	5,341.17	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,897.38	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena agosto	4,898.38	
D0000007	30/08/2019		Presidente Municipal	Segunda quincena agosto	16,208.67	30/08/2019
			Síndico Procurador	Segunda quincena agosto	5,341.17	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,897.38	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena agosto	4,898.38	
D0000001	15/09/2019		Presidente Municipal	Primera quincena septiembre	16,208.67	13/09/2019
			Síndico Procurador	Primera quincena septiembre	5,341.17	
			Regidor	Primera quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena septiembre	4,897.38	
			Regidor	Primera quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena septiembre	4,898.38	

Póliza		Nombre	Puesto	Periodo de Pago	Indemnización por Riesgo de Trabajo	Fecha de Cobro Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A número 0111190636
Número	Fecha					
		[redacted]	Regidor	Primera quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena septiembre	4,898.38	
D0000006	30/09/2019		Presidente Municipal	Segunda quincena septiembre	16,208.67	27/09/2019
			Síndico Procurador	Segunda quincena septiembre	5,341.17	
			Regidor	Segunda quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena septiembre	4,897.38	
			Regidor	Segunda quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena septiembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena septiembre	4,898.38	
D0000002	15/10/2019		Presidente Municipal	Primera quincena octubre	16,208.67	14/10/2019
			Síndico Procurador	Primera quincena octubre	5,341.17	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,897.38	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena octubre	4,898.38	
D0000006	31/10/2019		Presidente Municipal	Segunda quincena octubre	16,208.67	30/10/2019
			Síndico Procurador	Segunda quincena octubre	5,341.17	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,897.38	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena octubre	4,898.38	
D0000002	15/11/2019		Presidente Municipal	Primera quincena noviembre	16,208.67	14/11/2019
			Síndico Procurador	Primera quincena noviembre	5,341.17	

Póliza		Nombre	Puesto	Periodo de Pago	Indemnización por Riesgo de Trabajo	Fecha de Cobro Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A número 0111190636
Número	Fecha					
		[redacted]	Regidor	Primera quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena noviembre	4,897.38	
			Regidor	Primera quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena noviembre	4,898.38	
D0000007	30/11/2019		Presidente Municipal	Segunda quincena noviembre	16,208.67	29/11/2019
			Síndico Procurador	Segunda quincena noviembre	5,341.17	
			Regidor	Segunda quincena noviembre	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena noviembre	4,897.38	
			Regidor	Segunda quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena noviembre	4,898.38	
			Regidor	Segunda quincena noviembre	4,898.38	
D0000009	15/12/2019		Presidente Municipal	Primera quincena diciembre	16,208.67	13/12/2019
			Síndico Procurador	Primera quincena diciembre	5,341.17	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,897.38	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,898.38	
			Regidor	Primera quincena diciembre	4,898.38	
D0000021	31/12/2019		Presidente Municipal	Segunda quincena diciembre	16,208.67	31/12/2019
		[redacted]	Síndico Procurador	Segunda quincena diciembre	5,341.17	

Póliza		Nombre	Puesto	Periodo de Pago	Indemnización por Riesgo de Trabajo	Fecha de Cobro Según Estado de Cuenta BBVA Bancomer, S.A número 0111190636
Número	Fecha					
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,897.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,898.38	
		[redacted]	Regidor	Segunda quincena diciembre	4,898.38	
Total					$1,377,222.24	

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 147 y 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 93 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta; 276, 473, 474, 475, 476 y 484 de la Ley Federal del Trabajo; 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 55, 92, 94 fracciones II, III, IV, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-56-05 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $1,377,222.24 (un millón trescientos setenta y siete mil doscientos veintidós pesos 24/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente por concepto de Indemnización por Riesgo de Trabajo pagados a los CC. Presidente Municipal, Síndico Procurador y Regidores, sin contar con la documentación justificativa del gasto, consistente en el certificado o constancia de incapacidad emitido por la Institución Pública del Sistema Nacional de Salud, de conformidad con lo señalado en la normativa aplicable, lo cual se considera como sobresueldo u obvención.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-56-26 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Sueldos a Personal Sindicalizado.

Resultado Núm. 57 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, cubrió sueldos y demás prestaciones laborales al personal sindicalizado que forma parte del Comité Ejecutivo del Sindicato de Trabajadores al Servicio del H. Ayuntamiento Navolato, Sinaloa, conforme a lo establecido en cláusula decimoquinta del Contrato Colectivo de Trabajo del Sindicato de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Navolato y el H. Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6, 30 último párrafo, 92 y 94 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 112 de la Ley de los Trabajadores al Servicio de los Municipios del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, III, V y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como la cláusula decimoquinta del Contrato Colectivo de Trabajo del Sindicato de Trabajadores al Servicio del Ayuntamiento de Navolato.

2000 Materiales y Suministros

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en el rubro de Materiales y Suministros, seleccionando para revisión un importe de $57,979,417.38, del cual se fiscalizó un importe de $23,465,561.90, que representa el 40.47%, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
5124	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	$5,563,837.93	$4,000,348.51	71.90
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	35,201,620.16	7,446,810.66	21.15
5127	Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	3,388,921.05	3,161,184.70	93.28
5128	Materiales y Suministros para Seguridad	1,111,933.88	1,111,933.88	100

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	12,713,104.36	7,745,284.15	60.92
Totales		**$57,979,417.38**	**$23,465,561.90**	**40.47%**

Del análisis a las cuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

Resultado Núm. 58 Sin Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación, seleccionándose para su revisión un importe de $5,563,837.93, del cual se fiscalizó un importe de $4,000,348.51, que representa el 71.90%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas a la adquisición de materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles, que se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos que reúnen los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; asimismo, se comprobó que la documentación comprobatoria correspondiente a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal está cancelada con la leyenda de "operado FORTAMUN", además del cumplimiento con la normativa aplicable, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5124	Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	Gasto Corriente	$3,939,837.93	$2,376,348.51	60.32
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	1,624,000.00	1,624,000.00	100
Totales			**$5,563,837.93**	**$4,000,348.51**	**71.90%**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 35, 36, 37, 42 primer párrafo, 67 y 70 fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracciones IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 6 segundo

párrafo, 30 último párrafo, 53, 55 segundo párrafo, 62 y 94 fracciones III, IV, VI, VIII, XIV, XVI, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

Resultado Núm. 59 Sin Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019 ejerció recursos públicos en la cuenta 5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos, seleccionándose para su revisión un importe de $35,201,620.16, del cual se fiscalizó un importe de $7,446,810.66, que representa el 21.15%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas a la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos necesarios para el funcionamiento del equipo de transporte y maquinaria propiedad del Municipio, así como de los vehículos adscritos al área de seguridad pública municipal y en comodato, que se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos que reúnen los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; asimismo, se comprobó que la documentación comprobatoria correspondiente a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal está cancelada con la leyenda de "operado FORTAMUN", además del cumplimiento con la normativa aplicable, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	Gasto Corriente	$27,414,189.86	$6,138,507.56	22.39
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	7,787,430.30	1,308,303.10	16.80
Totales			**$35,201,620.16**	**$7,446,810.66**	**21.15%**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25 primer párrafo fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43, 53, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 53 primer y segundo párrafos, 55 segundo párrafo, 62, 92 y 94 fracciones IV, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad

Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

5127 Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

Resultado Núm. 60 Sin Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5127 Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos, seleccionándose para su revisión un importe de $3,388,921.05 y se fiscalizó un importe de $3,161,184.70, que representa el 93.28%, verificándose que la afectaciones registradas en esta partida corresponden a las asignaciones destinadas a la adquisición de vestuarios y prendas de protección personal para funcionarios, empleados y elementos de seguridad pública del Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa, que se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; asimismo, se comprobó que la documentación comprobatoria correspondiente a los recursos del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función está cancelada con la leyenda de "FORTASEG", en cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, además del cumplimiento con la normativa aplicable, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5127	Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	Gasto Corriente.	$610,363.77	$382,627.42	62.69
		Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función (FORTASEG) para el Ejercicio Fiscal 2019.	2,778,557.28	2,778,557 28	100
Totales			**$3,388,921.05**	**$3,161,184.70**	**93.28%**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 primer párrafo, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 53, 55 segundo párrafo, 59, 92 y 94 fracciones III, IV, XIII, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y

Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

5128 Materiales y Suministros para Seguridad.

Resultado Núm. 61 Sin Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5128 Materiales y Suministros para Seguridad, seleccionándose para su revisión un importe de $1,111,933.88, del cual se fiscalizó el 100%, verificándose que la afectaciones registradas en esta partida corresponden a las asignaciones destinadas a la adquisición de Materiales y Suministros para Seguridad para funcionarios, empleados y elementos de seguridad pública del Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa, que se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; asimismo, se comprobó que la documentación comprobatoria correspondiente a los recursos del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función está cancelada con la leyenda de "FORTASEG", en cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, además del cumplimiento con la normativa aplicable, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5128	Materiales y Suministros para Seguridad	Gasto Corriente.	$76,641.42	$76,641.42	100
		Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función (FORTASEG) para el Ejercicio Fiscal 2019.	1,035,292.46	1,035,292.46	100
Totales			**$1,111,933.88**	**$1,111,933.88**	**100%**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 38 fracción VI de los Lineamientos para el Otorgamiento del Subsidio para el fortalecimiento del desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México y, en su caso a las entidades Federativas que ejerzan de manera directa o Coordinada la función para el Fiscal 2019; 2, 16, 17, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70

fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 1 primer párrafo, 6 segundo párrafo, 30 Último párrafo, 53, 55 segundo párrafo, 59, 92 y 94 fracciones III, IV, XIII, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores, seleccionándose para su revisión un importe de $12,713,104.36, del cual se fiscalizó un importe de $7,745,284.15, que representa el 60.92%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas a la adquisición de toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles, que se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos que reúnen los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto, además del cumplimiento con la normativa aplicable, la cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	Gasto Corriente.	$10,908,760.56	$6,437,574.77	59.01
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF).	1,804,343.80	1,307,709.38	72.48
Totales			**$12,713,104.36**	**$7,745,284.15**	**60.92%**

Del análisis a las subcuentas detalladas anteriormente, se obtuvo el siguiente resultado:

Resultado Núm. 62 Con Observación.

Al analizar la subcuenta 5129-2-291001 Herramientas y Utensilios Menores, la cual ejerció con recursos del Gasto Corriente, se detectaron pólizas de diario por registros de Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores por diferentes conceptos, en donde anexan Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos vigentes correspondientes al ejercicio 2019, observándose que realizaron registros contables incorrectos, ya que debieron registrarse a la cuenta del activo 1246-1-000007 Herramientas y Maquinas-Herramientas. A continuación, se detallan:

Póliza		Documento Comprobatorio			Concepto y Proveedor	Afectación Contable	Debiendo Registrarse en la Cuenta
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe			
DD0000052	28/02/2019	248	27/02/2019	$24,719.60	Compra de gato hidráulico mecánico de 6 toneladas-Cipriano Zazueta Camacho.	5129-2-291001 Herramientas y Utensilios Menores	1246-1-000007 Herramientas y Máquinas-Herramienta
DD0000053	03/06/2019	CRE-7161	25/04/2019	35,828.49	Compra 1 Pieza martilla demoledor avts, 6 Kgs. Marca Makita-Serces, S. de R.L. de C.V.		
DD0000013	12/09/2019	54	12/07/2019	33,210.06	Juego de cortar y soldar tipo Harris butano-Melba Madai López Sánchez		
Totales				$93,758.15			

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 38, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa y 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, así como lo establecido en el acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental Capitulo III Plan de Cuentas y IV Instructivo de Manejo de Cuentas y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y " Consistencia", Acuerdo por el que se emiten los lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inventarios de los entes públicos; emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-62-27 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

3000 Servicios Generales

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en el rubro de Servicios Generales, seleccionando para revisión un importe de $40,863,755.64, del cual se fiscalizó un importe de $28,331,798.91, que representa el 69.33%; el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
5131	Servicios Básicos	$3,227,694.64	$2,620,783.78	81.20
5132	Servicios de Arrendamiento	1,384,395.63	1,223,144.39	88.35
5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	8,129,014.82	6,163,595.71	75.82

5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2,992,275.21	2,923,267.22	97.69
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	23,808,909.19	14,726,370.76	61.85
5138	Servicios Oficiales	1,321,466.15	674,637.05	51.05
Totales		**$40,863,755.64**	**$28,331,798.91**	**69.33%**

Del análisis a las cuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

5131 Servicios Básicos

Resultado Núm. 63 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos del gasto corriente en la cuenta 5131 Servicios Básicos, seleccionándose para su revisión un importe de $3,227,694.64, del cual se fiscalizó un importe de $2,620,783.78, que representa el 81.20%; verificándose que se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto, así como el apego a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia; asimismo, evaluar la aplicación del procedimiento administrativo de control interno para esta partida, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 55 segundo párrafo, 62, 92 y 94 fracciones IV, XIV, XVI, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

5132 Servicios de Arrendamiento

Resultado Núm. 64 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5132 Servicios de Arrendamiento, seleccionándose para su revisión un importe de $1,384,395.63, del cual se fiscalizó un importe de $1,223,144.39, que representa el 88.35%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas al arrendamiento de terrenos y arrendamiento financiero, que se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos que reúnen los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del

gasto, además del cumplimiento con la normativa aplicable, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5132	Servicios de Arrendamiento.	Gasto Corriente.	$108,595.05	$108,595.05	100
		Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	1,275,800.58	1,114,549.34	87.36
Totales			**$1,384,395.63**	**$1,223,144.39**	**88.35%**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25 primer párrafo fracción III y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34 35, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 53, 55 segundo párrafo, 62, 92 y 94 fracciones IV, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, seleccionando para su revisión un monto de $8,129,014.82, del cual se fiscalizó un importe de $6,163,595.71, que representa el 75.82%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas a cubrir erogaciones por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes tales como asesoría, consultoría y capacitación, que se ajusten al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto, así como el cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y demás disposiciones que rijan en la materia, la cual se integra de la siguiente manera:

Codificación Contable	Concepto	Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
5133-3-331001	Honorarios Profesionales	Gasto Corriente	$8,129,014.82	$6,163,595.71	75.82
Totales			**$8,129,014.82**	**$6,163,595.71**	**75.82%**

Del análisis a la subcuenta detallada anteriormente, se obtuvo el siguiente resultado:

Resultado Núm. 65 Con Observación.
Al analizar la subcuenta 5133-3-331001 Honorarios Profesionales, la cual se ejerció con recursos públicos del Gasto Corriente, se detectó que en póliza de egresos EPC0000022 de fecha 04 de enero de 2019, registran pago al proveedor Profesionales en Alta Dirección Corporativa Prestor, S.C., por importe de $928,000.00, por concepto de asesoría en la esfera gubernamental, financiera, fiscal, administrativa, contable y planeación a través de implementación de estrategias y capacitación para el Municipio de Navolato, Sinaloa, observándose que omiten documentación justificativa consistente en: acta de autorización del Comité de Compras y cotizaciones de 3 proveedores, contrato de prestación de servicios, evidencia de asesoría en la esfera gubernamental, financiera, fiscal, administrativa, contable y planeación a través de implementación de estrategias y capacitación para el Municipio de Navolato, o documento con el cual acredite el gasto, derivado de una incorrecta supervisión en la integración de la documentación justificativa del gasto.

Este pasivo fue pagado mediante póliza de egreso número EPC0000022 de fecha 04 de enero de 2019, por importe de $928,000.00, transferencia número 365736 cobrado el 04 de enero de 2019, según estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., número 0111199870.

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 38, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa y 59 fracciones I, III, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 1677, 1679 y 1719 del código Civil para el Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-65-06 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $928,000.00 (novecientos veintiocho mil pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente, por concepto de asesoría en la esfera gubernamental, financiera, fiscal, administrativa, contable y planeación a través de implementación de estrategias y capacitación, sin contar con la documentación justificativa del gasto consistente en contrato de prestación de servicios y evidencia de

asesoría en la esfera gubernamental, financiera, fiscal, administrativa, contable y planeación a través de implementación de estrategias y capacitación.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-65-28 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 66 Con Observación.
Al analizar la subcuenta 5133-3-331001 Honorarios Profesionales, la cual se ejerció con recursos públicos del Gasto Corriente, se detectó que en póliza de egresos EP90000089 de fecha 08 de febrero de 2019, registran pago al proveedor Profesionales en Alta Dirección Corporativa Prestor, S.C., por importe de $290,000.00, por concepto de prestación de servicios de asesoría por reestructuración, observándose que omiten documentación justificativa consistente en: documentos con los cuales acredite la prestación de servicios que señalan la primera y segunda cláusulas del contrato de prestación servicios profesionales los que se detallan: a) Desarrollar los servicios profesionales especializados, dedicándole todo el tiempo que sea necesario para la realización de los servicios señalados en la cláusula primera, garantizando que la presentación de los mismos sea de forma óptima y de manera ininterrumpida, b) Consultorías, c) capacitaciones, d) asesorías y e) las demás necesarias para el adecuado cumplimiento del objeto establecido en el presente contrato; lo anterior, derivado de una incorrecta supervisión en la integración de la documentación justificativa del gasto.

Este pasivo fue pagado mediante póliza de egreso número EP90000089 de fecha 08 de febrero de 2019, por importe de $290,000.00, transferencia número 348069 cobrado el 08 de febrero de 2019, según estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., número 0112603179.

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 38, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo,

92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa y 59 fracciones I, III, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, clausula primera y segunda del contrato de prestación de servicios profesionales de fecha el 28 de enero de 2019 entre Profesionales en Alta Dirección Corporativa Prestor, S.C. y el H. Ayuntamiento Constitucional de Navolato, Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-66-07 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $290,000.00 (doscientos noventa mil pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente, por concepto de prestación de servicios de asesoría por reestructuración, sin contar con la documentación justificativa del gasto consistente en documentos con los cuales acredite la prestación de servicios que señalan la primera y segunda cláusulas del contrato de prestación servicios profesionales: a) desarrollar los servicios profesionales especializados, dedicándole todo el tiempo que sea necesario para la realización de los servicios señalados en la cláusula primera, garantizando que la presentación de los mismos sea de forma óptima y de manera ininterrumpida, b) consultorías, c) capacitaciones, d) asesorías y e) las demás necesarias para el adecuado cumplimiento del objeto establecido en el contrato.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-66-29 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 67 Con Observación.
Al analizar la subcuenta 5133-3-331001 Honorarios Profesionales, la cual se ejerció con recursos públicos del Gasto Corriente, se detectó que en póliza de egresos EP90000090 de fecha 08 de febrero de 2019, registran pago al proveedor Altas Direcciones Profesionales Pixe, S.C., por importe de $290,000.00, por concepto asesoría por reestructuración en Municipio, observándose que omiten documentación justificativa que acredite la asesoría por restructuración en municipio, además omiten contrato del prestador de servicios Altas Direcciones Profesionales Pixe, S.C., derivado de una incorrecta supervisión en la integración de la documentación justificativa del gasto. Cabe mencionar que anexan en la póliza señalada contrato de prestación de servicios de Alta Dirección Corporativa Prestor, S.C.

Este pasivo fue pagado mediante póliza de egreso número EP90000090 de fecha 08 de febrero de 2019, por importe de $290,000.00, transferencia número 348594 cobrado el 08 de febrero de 2019, según estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., número 0112603179.

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 38, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa y 59 fracciones I, III, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-67-08 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $290,000.00 (doscientos noventa mil pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente, por concepto asesoría por reestructuración en Municipio, sin contar con la documentación justificativa que acredite la asesoría por restructuración en Municipio, así como el contrato del prestador de servicios Altas Direcciones Profesionales Pixe, S.C.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-67-30 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 68 Con Observación.
Al analizar la subcuenta 5133-3-331001 Honorarios Profesionales, la cual se ejerció con recursos públicos del Gasto Corriente, se detectó que en póliza de egresos EPC0000023 de fecha 04 de enero de 2019, registran pago al proveedor Altas Direcciones Profesionales Pixe, S.C., por importe de $812,000.00, por concepto de gestoría en procesos presupuestales, así como análisis para efecto de evaluar los procesos operativos e implementación de procesos

(Capacitación técnica y soporte), consultoría en procesos jurídicos, fiscales y administrativos, así como revisión financiera con análisis de contabilidad, observándose que omiten documentación justificativa consistente en: contrato de prestación de servicios proveedor Altas Direcciones Profesionales Pixe, S.C., gestoría en procesos presupuestales, así como análisis para efecto de evaluar los procesos operativos e implementación de procesos (capacitación técnica y soporte), consultoría en procesos jurídicos, fiscales y administrativos, así como revisión financiera con análisis de contabilidad, o documento con el cual acredite el gasto, derivado de una incorrecta supervisión en la integración de la documentación justificativa del gasto.

Este pasivo fue pagado mediante póliza de egreso número EPC0000023 de fecha 04 de enero de 2019, por importe de $812,000.00, transferencia número 366271 cobrado el 04 de enero de 2019, según estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., número 0111199870.

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 33, 36, 38, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa y 59 fracciones I, III, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-68-09 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $812,000.00 (ochocientos doce mil pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente, por concepto de gestoría en procesos presupuestales, análisis para efecto de evaluar los procesos operativos e implementación de procesos (capacitación técnica y soporte), consultoría en procesos jurídicos, fiscales y administrativos, así como revisión financiera con análisis de contabilidad, sin contar con la documentación justificativa consistente en: gestoría en procesos presupuestales, así como análisis para efecto de evaluar los procesos operativos e implementación de procesos (Capacitación técnica y soporte), consultoría en procesos jurídicos, fiscales y administrativos, así como revisión financiera con análisis de contabilidad, o documento con el cual acredite el gasto, además omiten contrato de prestación de servicios del proveedor Altas Direcciones Profesionales Pixe, S.C.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-68-31 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

Resultado Núm. 69 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, seleccionando para su revisión un monto de $2,992,275.21, del cual se fiscalizó un importe de $2,923,267.22, que representa el 97.69%, verificando que la partida se haya ejercido de acuerdo al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; asimismo, se verificó que la documentación comprobatoria correspondiente a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal está cancelada con la leyenda de "operado FORTAMUN", además del cumplimiento con la normativa aplicable, el cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recursos	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	Gasto Corriente	$1,873,846.93	$1,804,838.94	96.32
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (Fortamun-DF).	1,118,428.28	1,118,428.28	100.00
Totales			**$2,992,275.21**	**$2,923,267.22**	**97.69**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25 primer párrafo, fracción IV, y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 42 primer párrafo, 43, 44, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, 30 último párrafo, 53, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XV, XVI, XIX, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 de la Ley de Austeridad y para el Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno

Municipal del Estado de Sinaloa, y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Consistencia"; emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación.

Resultado Núm. 70 Sin Observación.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019 ejerció recursos públicos en la cuenta 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación, seleccionándose para su revisión un importe de $23,808,909.19, del cual se fiscalizó un importe de $14,726,370.76, que representa el 61.85%; verificándose que se haya ejercido de acuerdo al Presupuesto de Egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, que reúnan los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto; asimismo, se verificó que la documentación comprobatoria correspondiente a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal está cancelada con la leyenda de "operado FORTAMUN", además del cumplimiento con la normativa aplicable, la cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	Gasto Corriente.	$23,143,576.24	$14,178,034.70	61.26
		Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal	665,332.95	548,336.06	82.42
Totales			**$23,808,909.19**	**$14,726,370.76**	**61.85%**

Obteniendo Resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25 primer párrafo, fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 33, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 6 segundo párrafo, 53, 62 y 94 fracciones IV, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 de la Ley de Austeridad y para el Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Revelación Suficiente" y "Consistencia"; emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

5138 Servicios Oficiales

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos del Gasto Corriente en la cuenta 5138 Servicios Oficiales, del cual se seleccionó para su revisión un importe de $1,321,466.15, de la cual se fiscalizó un importe de $674,637.05, que representa 51.05%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas a cubrir los servicios relacionados con Actividades cívicas y culturales realizadas por los entes públicos; así como los gastos de representación y los necesarios para las oficinas establecidas en el exterior, que la partida se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto, así como el cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y demás disposiciones que rijan en la materia, obteniendo el siguiente resultado:

Resultado Núm. 71 Con Observación.

Al revisar la subcuenta 5138-3-382017 Fiesta del Día Policía Municipal, la cual se ejerció con recursos del Gasto Corriente, se detectó que en póliza de diario DD0000042 de fecha 19 de junio de 2019, registran pasivo con el proveedor Rodríguez Vega María Albertina, por importe de $47,038.00, anexan orden de compra, requisición del servicio, Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso vigente; sin embargo, se observa que omiten documentación justificativa del gasto consistente en relación firmada donde se detalle los nombres de las personas a las cuales les entregaron los alimentos, o bien, documento que acredite la recepción de los mismos; lo anterior, derivado de una incorrecta supervisión en la integración de la documentación justificativa del gasto. A continuación, se detalla:

Póliza		Documento Comprobatorio			Concepto y Proveedor	Referencia de Pago			
Número	Fecha	Número	Fecha	Importe		Póliza Transferencia	Fecha	Importe	Fecha de cobro s/estado de cuenta bancaria BBVA Bancomer, S.A., 0112603276
DD0000042	19/06/2019	35C7B	18/06/2019	$12,528.00	Tacos de guiso para 200 personas	EC90000103 Transferencia 0000818157	19/06/2019	$47,038.00	19/06/2019
		14C18	17/06/2019	34,510.00	450 Platillos de barbacoa, frijoles y sopa fría con servicio de meseros				
Totales				$47,038.00					

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 primer párrafo, 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 59, 92 y 94 fracciones III, IV, XIII, XIV, XVI y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-71-10 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $47,038.00 (cuarenta y siete mil treinta y ocho pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente, por concepto de alimentos para festejos del día del policía municipal, sin contar con la documentación justificativa del gasto, consistente en relación firmada en la que detallen los nombres de las personas a las cuales les entregaron los alimentos, o bien, el documento que acredite la recepción de los mismos.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-71-32 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, del cual se seleccionó para revisión un monto de $6,062,927.66 y se fiscalizó un importe de $3,967.199.27 que representa el 65.43%, mismo que se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto			
5241	Ayudas Sociales a Personas	$1,730,527.66	$632,199.27	36.53
5242	Becas	4,332,400.00	3,335,000.00	76.98
Totales		**$6,062,927.66**	**$3,967,199.27**	**65.43%**

Del análisis a las cuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

5241 Ayudas Sociales a Personas

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos en la cuenta 5241 Ayudas Sociales a Personas, de la cual se seleccionó para su revisión un importe de $1,730,527.66 y se fiscalizó un importe de $632,199.27, que representa el 36.53%, verificándose que las afectaciones registradas en esta partida corresponden a asignaciones destinadas a brindar ayudas especiales que se otorgan a personas para propósitos sociales, que la partida se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto, así como el cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y demás disposiciones que rijan en la materia, la cual se integra de la siguiente manera:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Código	Concepto				
5241	Ayudas Sociales a Personas	Gasto Corriente	$1,730,527.66	$632,199.27	36.53
Totales			**$1,730,527.66**	**$632,199.27**	**36.53%**

Del análisis a las subcuentas detalladas anteriormente, se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado Núm. 72 Con Observación.

Al revisar la subcuenta 5241-4-441001 Apoyos Económicos de Beneficencia, la cual se ejerció con recursos del Gasto Corriente, se detectaron pólizas de egreso, en las cuales registran apoyo económico, por concepto de apoyo para renta de local donde funciona el Tribunal Municipal de Conciliación y Arbitraje, en el Municipio de Navolato, por importe de $33,000.00, anexan recibo de tesorería firmado, contrato de arrendamiento, así como dictamen que emite la Comisión de Hacienda del H. Ayuntamiento de Navolato; sin embargo, se observa que omiten anexar Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso vigente, derivado de una incorrecta administración en la obtención de documentación comprobatoria del gasto. A continuación, se detallan:

Póliza			Número de cheque	Fecha de cobro según estado de cuenta número 0112603276, de Banco BBVA Bancomer.	Arrendamiento del mes
Número	Fecha	Importe			
EC90000101	12/02/2019	$9,000.00	218	14/02/2019	Noviembre, Diciembre de 2018 y enero de 2019.
EC90000200	19/03/2019	3,000.00	437	21/03/2019	Marzo de 2019.
EC90000081	09/04/2019	3,000.00	592	10/04/2019	Abril de 2019.
EC90000082	09/04/2019	3,000.00	593	10/04/2019	Febrero de 2019.
EC90000138	13/05/2019	3,000.00	774	17/05/2019	Mayo de 2019.
EC90000045	11/06/2019	3,000.00	829	18/06/2019	Junio de 2019.
EC90000082	10/07/2019	3,000.00	965	25/07/2019	Julio de 2019.
EC90000065	13/08/2019	3,000.00	1041	21/08/2019	Agosto de 2019.
EC90000060	10/09/2019	3,000.00	1107	12/09/2019	Septiembre de 2019.
Total		**$33,000.00**			

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019 de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 22, 33, 34, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VI, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 34 Bis C de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental "Consistencia"; emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-72-11 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $33,000.00 (treinta y tres mil pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente, por concepto de apoyo para renta de local donde funciona el Tribunal Municipal de Conciliación y Arbitraje, en el Municipio de Navolato, Sinaloa, sin contar con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos vigente.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-72-33 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 73 Con Observación.
Al revisar las afectaciones registradas en la subcuenta 5241-4-441001 Apoyos Económicos de Beneficencia, ejercidas con recursos del Gasto Corriente, se detectó que en póliza de egreso EP90000236 de fecha 30 de diciembre de 2019, por importe de $30,000.00 por concepto de apoyo de alimentos para familias vulnerables del Municipio de Navolato, Sinaloa, anexan solicitud de pago, Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) vigente, observándose que omiten evidencia justificativa consistente en documento firmado por las personas beneficiadas o documento con el que acrediten el gasto realizado, esto derivado

de una incorrecta supervisión y administración en la obtención de la documentación justificativa del gasto, a continuación se detalla la póliza:

Este pasivo fue pagado mediante póliza de egreso número EP90000236 de fecha 30 de diciembre de 2019, por importe de $30,000.00, transferencia número 373601 cobrado el 30 de diciembre de 2019, según estado de cuenta del Banco BBVA Bancomer, S.A., número 0112603179.

Lo anterior se plasmó en Acta Administrativa No. 012/CP.2019, de fecha 08 de diciembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 33, 34, 36, 42 primer párrafo, 43, 44 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 55, 92 y 94 fracciones III, IV, VI, VIII, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-73-12 **Pliego de Observaciones.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $30,000.00 (treinta mil pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Gasto Corriente, por concepto de apoyo de alimentos para familias vulnerables del Municipio de Navolato, Sinaloa, sin contar con la evidencia justificativa consistente en documento firmado por las personas beneficiadas o documento con el que acrediten el gasto realizado.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-73-34 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

5242 Becas.

Resultado Núm. 74 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos de la cuenta 5242 Becas, del Gasto Corriente, seleccionando para su revisión un monto de $4,332,400.00, del cual se fiscalizó un importe de $3,335,000.00, que representa el 76.98%, verificándose que la partida se haya ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso que reúne los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa del gasto, así como el cumplimiento con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rijan en la materia, además de la verificación de los Comprobantes Fiscal Digital por Internet (CFDI) impresos, ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT), **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19 fracciones II, III y IV, 33, 36, 40, 42 primer párrafo, 43, 44 y 67 tercer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6 segundo párrafo, 55, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XV, XVI, XIX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; y 34 Bis C de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa.

5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

Resultado Núm. 75 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019 ejerció recursos públicos por concepto de Adquisición de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, seleccionándose para su revisión un importe de $13,020,264.32, del cual se fiscalizó un importe de $12,103,279.99, que representa el 92.96%; se verificó que se ejerciera de acuerdo al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera soportada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reúna los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa, comprobándose mediante inspección física, la ubicación de los bienes de acuerdo a sus características, así como la aplicación del procedimiento administrativo de control para esta partida, la cual se integra de la siguiente manera:

Código	Nombre Subcuenta	Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
1241	Mobiliario y Equipo de Administración.	Gasto Corriente.	$1,176,180.83	$514,495.51	43.74
1244	Vehículos y Equipo de Transporte.	Gasto Corriente.	1,231,437.05	1,213,638.04	98.55

Código	Nombre Subcuenta	Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
		Impuesto Predial Urbano	4,700,000.00	4,700,000.00	100
		Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su Caso, a las Entidades federativas	4,627,298.00	4,389,798.00	94.87
1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas.	Gasto Corriente.	487,200.00	487,200.00	100
		Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su Caso, a las Entidades federativas	798,148.44	798,148.44	100
Totales			**$13,020,264.32**	**$12,103,279.99**	**92.96%**

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 4, 16, 17, 18, 19, 33, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 6, 30 último párrafo, 53, 55, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XXIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 28 fracción VI y 59 fracciones V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; así como lo estipulado en el Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes emitido por el Consejo de Armonización Contable (CONAC); y 38 fracciones I y VI de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019.

6000 Inversión Pública

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos por concepto de Inversión Pública, del cual se seleccionó para su revisión un importe de $46,511,860.95 y se fiscalizó un importe de $30,420,841.61, que representa el 65.40% mismo que se integra de la siguiente manera:

Concepto	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Impuesto Predial Rústico.	$31,047,543.64	$22,183,451.96	71.45%
Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	12,482,156.55	6,133,153.79	49.14
Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	755,030.19	688,353.39	91.17

Concepto	Universo Seleccionado	Muestra Auditada	% de la Muestra
Convenio COBAES-Municipio.	2,227,130.57	1,415,882.47	63.57
Totales	**$46,511,860.95**	**$30,420,841.61**	**65.40%**

De las cuentas anteriormente señaladas, se obtuvieron los siguientes resultados:

Eficacia

Resultado Núm. 76 Con Observación.

Al verificar el cumplimiento de la Propuesta programática de inversión autorizada en obra pública para el ejercicio fiscal 2019 de los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, para el Municipio de Navolato, Sinaloa, en relación a las aplicaciones presupuestales realizadas de dicho fondo, evaluamos la eficacia mediante la obtención del indicador siguiente:

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Mediante el Acta de Reunión Extraordinaria número SDS/003/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 17 de Diciembre de 2019, se aprobó la modificación de la propuesta de inversión del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, para el Municipio de Navolato, Sinaloa, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, donde se aprobó la cantidad de $44,090,555.22, para la realización de 209 obras; asimismo, de la información proporcionada por el área de Contabilidad y plasmada en la cuenta pública del Municipio, se verificó que al 31 de diciembre de 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, solamente se ejerció directamente un importe de $12,482,156.55, para la realización de 126 obras y acciones registradas durante el ejercicio fiscal auditado; asimismo, un importe de $27,316,501.85 se transfirió a la Junta Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Navolato, Sinaloa, para la realización de 19 obras y un importe de $4,044,190.00 se aportó a la Secretaría de Administración y Finanzas de Gobierno del Estado de Sinaloa para la realización 2; de lo anterior, se tienen el indicador siguiente:

Monto Programado para Obra	Monto Ejercido	Número de obras y acciones registradas en Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2019
$44,090,555.22	$43,842,848.40	145

Lo anterior arroja los siguientes indicadores:

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal			
Nivel de gasto de enero a diciembre de 2019	Pesos		Obras y Acciones
Monto ejercido en obra con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal de enero a diciembre de 2019.	Numerador	$43,842,848.40	147
Monto presupuestado en obra con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal de enero a diciembre de 2019.	Denominador	44,090,555.22	209
	Indicador (%)	**99.44%**	**70.34%**

Convenio COBAES-Municipio.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, celebró el Convenio de Colaboración COBAES – Municipio de Navolato de fecha 25 de febrero de 2019, celebrado entre el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa (COBAES) y el Municipio de Navolato, Sinaloa, donde se aprobó un importe de $3,673,299.01 para realización de 1 obra, de los cuales un importe de $1,836,649.51 corresponden a recursos propios de COBAES y un importe de $1,836,649.51 a recursos del FISMDF; asimismo, de la información proporcionada por el área de Contabilidad y plasmada en la cuenta pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, se verificó que al 31 de diciembre de 2019, se ejerció un importe de $1,415,882.47, en 1 obra registrada durante el ejercicio fiscal 2019. De lo anterior, se tienen los indicadores siguientes:

Monto Programado para Obra	Monto Ejercido	Número de obras registradas en Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2019
$1,836,649.51	$1,415,882.47	1

Eficacia en el Cumplimiento de Obra Pública Directa (Convenio COBAES)			
Nivel de Gasto al 31 de Diciembre de 2019	Pesos		Obras
Monto ejercido total del Convenio de Colaboración COBAES – Municipio 2019, para el ejercicio fiscal 2019.	Numerador	$1,415,882.47	1
Monto presupuestado del Convenio de Colaboración COBAES – Municipio 2019, para el ejercicio fiscal 2019.	Denominador	1,836,649.51	1
	Indicador	**77.09%**	**100%**

Cabe señalar, que para los recursos del Impuesto Predial Rústico y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, no se pudo evaluar la eficacia de la aplicación de los recursos ejercidos, debido a que no se proporcionó el Programa Anual de Obra Pública 2019 debidamente formalizado y autorizado por el Cabildo Municipal del H. Ayuntamiento de Navolato, Sinaloa.

Con base en lo anterior, se concluye que el Municipio de Navolato, Sinaloa, no ha sido eficaz en la aplicación de los recursos públicos programados para la obra pública del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, ya que ejerció la cantidad de $43,842,848.40, que viene siendo un importe menor al que se tenía autorizado de $44,090,555.22 y para los recursos del Convenio COBAES-Municipio se ejerció un importe menor de $1,415,882.47, ya que se tenía aprobado un importe de $1,836,649.51; asimismo, debido a que no se pudo evaluar la eficacia de los

recursos del Impuesto Predial Rústico y del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, debido a lo manifestado en el párrafo anterior, el Municipio de Navolato, Sinaloa, carece de transparencia y eficacia en la programación y ejercicio de los recursos de inversión en obra pública.

AECF-MUN-0242020-2019-RE-76-02 **Recomendación**
Para que el Municipio de Navolato, Sinaloa, realice las acciones necesarias a efecto de que instruya a quien corresponda para que se ejerzan con eficacia los recursos asignados en cumplimiento al importe de los recursos públicos autorizados; asimismo, que el Programa Anual de Obra Pública se estructure de acuerdo a los lineamientos y reglas de operación relativos a los recursos a ejercer y a su vez sea formalizado y autorizado como lo establece la normatividad aplicable.

Asignación de Contratos

Resultado Núm. 77 Con Observación.
Al evaluar el procedimiento que el Municipio de Navolato, Sinaloa, utilizó para asignar los contratos de las obras que realizó durante el ejercicio fiscal 2019, con el fin de constatar si dichos contratos se distribuyeron equitativamente (adjudicación directa, invitación a cuando menos tres personas y licitación pública) entre los contratistas que integran el Padrón del Municipio, se obtuvieron los siguientes resultados:

Adjudicación directa.

El 93.26% del total de obras realizadas por contrato otorgados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se adjudicaron directamente, los cuales se asignaron al 36.36% del total de contratistas inscritos en el Padrón del Municipio de Navolato, Sinaloa, lo anterior resulta de los siguientes indicadores:

Obras Contratadas por Adjudicación Directa.

Evaluación de obras contratadas por Adjudicación Directa respecto al total de obras realizadas		
Número contratos otorgados por adjudicación directa en el ejercicio fiscal 2019.	Numerador	83
Total de contratos otorgados durante el ejercicio fiscal 2019.	Denominador	89
	Indicador (%)	**93.26%**

Evaluación de contratistas a los que se les otorgó contrato por Adjudicación Directa respecto a los inscritos en el Padrón		
Número de contratistas que se les otorgaron contratos por adjudicación directa.	Numerador	36
Total de contratistas inscritos en el Padrón.	Denominador	99
	Indicador (%)	**36.36%**

A continuación, se detallan los contratistas a los que se les adjudicaron directamente las obras:

Núm.	Persona física o moral que realizó obra contratada por Adjudicación Directa	Número de Contratos Otorgados	Porcentaje de obras realizadas respecto al total de obras realizadas por Adjudicación Directa
1	Construventas de Equipo Menor CONEX, S.C. de R.L. de C.V.	8	9.65%
2	C. Carlos Santiesteban Escalante.	7	8.44
3	C. Gumecindo Rodríguez Hernández.	5	6.03
4	C. Diana Itzel Sauceda Beltrán.	4	4.83
5	C. Eduardo Santiesteban Escalante.	4	4.83
6	C. Felipe Emigdio Olivas Leyva.	4	4.83
7	C. Gualberto Verdugo López.	4	4.83
8	C. Joel Félix Rocha.	4	4.83
9	C. Omar Robles Esquivel.	4	4.83
10	C. Francisco Ernesto López Sánchez.	3	3.61
11	C. Susano Adalberto Castro Castro.	3	3.61
12	AKE Irrigación, S. de R.L. de C.V.	2	2.41
13	Arq. Cristopher Fonseca López.	2	2.41
14	BECAM Topografía y Construcción, S.A. de C.V	2	2.41
15	Desarrollo Inmobiliario Cambio de Vida, S.A. de C.V.	2	2.41
16	C. Jesús Miguel Zamacona Castro.	2	2.41
17	C. Miguel Díaz Campos.	2	2.41
18	C. Óscar Augusto Mejía Castro.	2	2.41
19	C. Óscar Manuel Rojas Estrada .	2	2.41
20	Anaheim del Refugio Angulo Guerra.	1	1.20
21	Arq. Joel Félix Rocha.	1	1.20
22	Construcciones Eléctrica y Urbanas Mira, S.A. de C.V.	1	1.20
23	Construcciones FELMI, S.A. de C.V.	1	1.20
24	Constructora, Materiales e Inmobiliaria MAFIS, S. de R.L. de C.V.	1	1.20
25	C. Cristopher Fonseca López.	1	1.20
26	Eléctrica Valenzuela, S.A. de C.V.	1	1.20
27	Grupo Constructor OC de México, S.A. de C.V.	1	1.20
28	C. Gustavo Alfonso Gutiérrez Larios.	1	1.20
29	C. Héctor Ignacio Riveros Landell.	1	1.20
30	C. Hugo Alberto Vega Flores.	1	1.20
31	C. José Luis Payán Bernal.	1	1.20
32	Maquinados y Equipos Industriales MAQUIN, S. de R.L. de C.V.	1	1.20
33	Marlén Yolanda Beltrán Guzmán.	1	1.20
34	Patrón Lizárraga Constructores, S.A. de C.V.	1	1.20
35	SPIC Servicios y Proyectos de Ingeniería Civil, S.A. de C.V.	1	1.20
36	C. Vicente Noel Rodríguez Villareal.	1	1.20
		83	**100%**
		Suma	**Indicador (%)**

Invitación a cuando menos tres personas.

El 6.74% del total de obras realizadas por contratos otorgados del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se adjudicaron por invitación a cuando menos tres personas, los cuales se asignaron al 6.06% del total de contratistas inscritos en el Padrón del Municipio de Navolato, Sinaloa, lo anterior resulta de los siguientes indicadores:

Obras Contratadas por Invitación a Cuando Menos Tres Personas.

Evaluación de obras contratadas por Invitación a Cuando Menos Tres Personas respecto al total de obras realizadas		
Número de contratos otorgados por invitación a cuando menos tres personas en el ejercicio fiscal 2019.	Numerador	6
Total de contratos otorgados durante el ejercicio fiscal 2019.	Denominador	89
	Indicador (%)	**6.74%**

Evaluación de contratistas a los que se les otorgó contrato por Invitación a Cuando Menos Tres Personas respecto a los Inscritos en el Padrón		
Número de contratistas que se les otorgaron contratos por invitación a cuando menos tres personas.	Numerador	6
Total de contratistas inscritos en el Padrón.	Denominador	99
	Indicador (%)	**6.06%**

A continuación, se detallan los contratistas a los que se les adjudicaron las obras por invitación a cuando menos tres personas:

Núm.	Persona Física o Moral que realizó obra contratada por Invitación a Cuando Menos Tres Personas	Número de Contratos Otorgados	Porcentaje de obras realizadas respecto al total de obras realizadas por Invitación a Cuando Menos Tres Personas
1	C. Luis Enrique Rodelo Gálvez.	1	16.67%
2	Construcciones FELMI, S.A. de C.V.	1	16.67
3	C. Francisco Ernesto López Sánchez.	1	16.67
4	Construcciones Eléctrica y Urbanas MIRA, S.A. de C.V.	1	16.67
5	Desarrollo Inmobiliario Cambio de Vida, S.A. de C.V.	1	16.66
6	C. Miguel Díaz Campos.	1	16.66
		6	**100%**
		Suma	**Indicador (%)**

Licitación pública.

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019 no realizó contrataciones de obras mediante el procedimiento de licitación pública.

Con base en lo anterior, se concluye que el Municipio de Navolato, Sinaloa, no ha sido equitativo en la distribución y otorgamiento de contratos respecto al Padrón de Contratistas, privilegiando el procedimiento de adjudicación directa para la contratación de la obra pública, ya que el 93.26% de las obras contratadas se adjudicaron directamente a los contratistas y solamente el 6.74% se contrató mediante invitación a cuando menos tres personas, no realizando contrataciones bajo el procedimiento de licitación pública, lo que deriva que no asegura al Municipio de Navolato, Sinaloa, las mejores condiciones de precio y calidad para aumentar la eficiencia en el gasto efectuado.

AECF-MUN-0242020-2019-RE-77-03 **Recomendación**
Para que el Municipio de Navolato, Sinaloa, realice las acciones necesarias, a efecto de que se implementen los mecanismos correspondientes tendentes a que exista equidad en la

distribución en el otorgamiento de contratos por adjudicación directa entre los registrados en su padrón de contratistas; asimismo, por regla general deberá adjudicar las obras públicas por licitación pública y en caso de haber excepciones, la opción de adjudicación se funde y motive, según las circunstancias que concurran en cada caso, en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez que aseguren las mejores condiciones para el Municipio.

Impuesto Predial Rústico

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos por concepto del Impuesto Predial Rústico, por un importe de $31,047,543.64, del cual se fiscalizó un importe de $22,183,451.96, que representa el 71.45% del monto ejercido, verificándose que se ejercieran de acuerdo al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación, así como el apego a que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia, de las obras que se señalan a continuación:

No.	Oficio de Autorización de Inversión	Modalidad	Contrato	Contratista	Nombre de la Obra	Importe Autorizado	Importe Contratado más Convenio	Importe Ejercido
1	AYUNAV/TDC0/ 2019	Invitación a cuando menos tres personas.	AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVLCAR-GBEL-004/19	C. Francisco Ernesto López Sánchez.	Pavimentación con concreto hidráulico de calle Lázaro Cárdenas entre carretera La 20 y dren del poblado Luis G. Bélez (Michoacana 20), Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa.	$2,936,354 01	$2,928,614.42	$2,918,428 90
2	Actas de Cabildo números 26/19 y 46/19	Invitación a cuando menos tres personas.	AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVAV5TA-VAF-002/19	Construcciones FELMI, S.A. de C.V.	Pavimentación de calle Quinta entre Av. Guillermo Prieto y Av. 20 de Noviembre, Col. Fidel Gutiérrez, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa.	2,666,845.48	2,658,576.72	2,658,576.71
3	Acta de Cabildo número 46/19	Invitación a cuando menos tres personas.	AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19	Desarrollo Inmobiliario Cambio de Vida, S.A. de C.V.	Pavimentación con concreto hidráulico de calles Valentín Gómez Farías entre Av. Benito Juárez y Av. de la Mora, Sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa.	2,452,828.72	2,445,647.85	2,445,645.68
4	Acta de Cabildo número 26/19	Invitación a cuando menos tres personas.	AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEJID-VBJ-007/19	C. Miguel Díaz Campos.	Pavimentación con concreto hidráulico de avenida Ejidatarios entre Candidato Presidencial y dren Mocho, Col. Diana Laura Riojas de Colosio, Sindicatura de Villa de Benito Juárez, Mpio. de Navolato, Sinaloa.	2,323,333.71	2,317,994.38	2,317,967.45
5	Acta de Cabildo número 26/19	Invitación a cuando	AYTONAV-INVTRES-IPR-	Construcciones Eléctricas y	Pavimentación con concreto hidráulico de calle Emiliano Zapata	1,563,628.60	1,555,424.14	1,552,771.71

No.	Oficio de Autorización de Inversión	Modalidad	Contrato	Contratista	Nombre de la Obra	Importe Autorizado	Importe Contratado más Convenio	Importe Ejercido
		menos tres personas.	PAVEZAP-VAF-005/19	Urbanas Mira, S A. de C.V.	entre Av. Justo Sierra y Av. Guillermo Prieto, Col. Centro, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa.			
6	Acta de Cabildo número 46/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-VILMORCAMROM-054/2019	C. Gualberto Verdugo López.	Revestimiento de camino de Villamorelos a Campo Romero, Sind. de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa.	974,175 84	971,988.64	971,988.64
7	Acta de Cabildo número 46/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-REVESTMIENTO-BATAOTO-VBJ-044/2019	C. Vicente Noel Rodríguez Villareal.	Revestimiento de camino a Bataoto, Sindicatura de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa.	971,983 84	961,550.10	961,549.33
8	Acta de Cabildo número 37/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-LACO-031/2019	C. Joel Félix Rocha.	Revestimiento de camino a El Laco, Sindicatura de Sataya, Municipio de Navolato, Sinaloa.	965,041 86	930,910.58	930,910.57
9	Actas de Cabildo números 26/19 y 46/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-PAVC1N-ELMOLINO-023/2019	C. Francisco Ernesto López Sánchez.	Pavimentación de calle 1 Norte entre calle 5 Oriente y carretera Navolato-El Castillo del Poblado El Molino, Sind. de Sataya, Navolato, Sinaloa.	924,439.64	917,373.77	917,373.76
10	Acta de Cabildo número 19/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-SANITARIOSMALECONALTATA-001/2019	C. Miguel Díaz Campos.	Construcción de servicios sanitarios en el Malecón de Altata (Ancla), Sindicatura de Altata, Navolato, Sinaloa.	835,883.79	820,342.60	812,496.28
11	Acta de Cabildo número 26/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-PR-7PARADASAUTOBUSESVARIASCOMUNIDADESSINDVAFVBJSP-005/2019	C. Héctor Ignacio Riveros Landell.	Construcción de 7 paradas de autobuses ubicadas: 3 en la comunidad Luis G. Vélez, Sindicatura de Villa Benito Juárez, 1 en Campo El 17, Sindicatura de Villa Ángel Flores, 1 en La Curva y 2 en la Col. La Michoacana, Sindicatura de San Pedro del Municipio de Navolato, Sinaloa.	773,108 53	769,048.53	768,884.86
12	Actas de Cabildo números 26/19 y 46/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOSPRIMBAR-022/2019	C. Susano Adalberto Castro Castro.	Construcción de baños, pintura en salones e impermeabilización en aulas existentes de escuela primaria Emiliano Zapata de la localidad de Baricueto, Alcaldía Central, Mpio. de Navolato, Sinaloa.	745,875.41	743,864.85	743,864.84
13	----	----	001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU	Inmobiliaria NAPAU, S.A. de C.V.	Pavimentación con concreto hidráulico de Av. Insurgentes entre Blvd. Wulfrano García y carretera a Culiacancito, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa.	----	----	690,500.00
14	Acta de cabildo número 46/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019	C. Joel Félix Rocha.	Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 Iraguato, 1 Bachimeto, 2 en Bachoco, 2 en Las	667,095 51	666,126.74	664,538.94

No.	Oficio de Autorización de Inversión	Modalidad	Contrato	Contratista	Nombre de la Obra	Importe Autorizado	Importe Contratado más Convenio	Importe Ejercido
					Trancas, Municipio de Navolato, Sinaloa.			
15	Acta de Cabildo número 46/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-TREBPRIMPLA-053/2019	C. Susano Adalberto Castro Castro.	Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 en El Pintor, 1 en El Trébol, 2 en La Primavera, 1 en Campo Berlín y 1 en La Platanera, Municipio de Navolato, Sinaloa.	667,069 51	666,132.76	664,413.77
16	Acta de Cabildo número 26/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-BARDA-EPEZAP-VBJ-025/2019	Patrón Lizárraga Constructores, S A. de C.V.	Construcción de barda perimetral de la escuela primaria matutino Emiliano Zapata y escuela vespertino Heraclio Bernal Zazueta, ubicada en la colonia Tierra y Libertad, Sindicatura de Villa Benito Juárez, Mpio. de Navolato, Sinaloa.	578,851.43	575,749.77	575,745.48
17	Acta de Cabildo número 26/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-AULATELSECBEBSP-017/2019	BECAM Topografía y Construcción, S A. de C.V.	Construcción de aula didáctica en telesecundaria Las Bebelamas de la Sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa.	461,703.76	458,271.54	491,783.36
18	Acta de Cabildo número 46/19	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019	C. Marlén Yolanda Beltrán Guzmán.	Construcción de servicios sanitarios en estadio de béisbol de la comunidad de El Tecomate, Sindicatura de Juan Aldama, Municipio de Navolato, Sinaloa.	503,114 53	501,007.92	491,611.68
19	----	----	001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU	Inmobiliaria NAPAU, S.A. de C.V.	Pavimentación con concreto hidráulico de la calle 21 de Marzo entre Insurgentes y Defensa Nacional Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa.	----	----	362,500.00
20	----	----	001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU	Inmobiliaria NAPAU, S.A. de C.V.	Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Melchor Ocampo entre Av. Insurgentes y Niños Héroes Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa.	----	----	241,900.00
							Total:	**$22,183,451.96**

Resultado Núm. 78 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 1.- Pavimentación con concreto hidráulico de calle Lázaro Cárdenas entre carretera La 20 y dren del poblado Luis G. Bélez (Michoacana 20), Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVLCAR-GBEL-004/19, por un importe de $2,928,614.42, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, e integra el acta de fallo de fecha 03 de octubre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVLCAR-GBEL-004/19 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $2,928,614.42 con fecha 04 de octubre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 14 de octubre al 10 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00249-5 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 04 de octubre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00248-2 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 04 de octubre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01, 02, 03, 01 adicional y 01 extraordinaria.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 20 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación y adjudicación de contratos de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 79 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 1.- Pavimentación con concreto hidráulico de calle Lázaro Cárdenas entre carretera La 20 y dren del poblado Luis G. Bélez (Michoacana 20), Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVLCAR-GBEL-004/19, por un importe de $2,928,614.42, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de

la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Programa general de obra base.
3) Documento donde consta la acreditación de los criterios de excepción a la licitación pública. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
4) Presupuesto del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
5) Análisis de precios unitarios del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
6) Análisis de costos horarios del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
7) Análisis de factor de salario real del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
8) Programa de obra del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
9) Programa de personal del contratista.
10) Programa de maquinaria del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
11) Programa de suministros de materiales del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
12) Croquis de las estimaciones números 01, 02, 03, 01 adicional y 01 extraordinaria.
13) Bitácora de obra. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracciones I y II, 16 fracción V, 26 fracciones III y XII, 29 fracción II, 34 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones I y III, 79 primer párrafo, 89 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 30 fracción VI, 52 Bis 10 inciso a) fracciones I, III, IV, IX, X y XI incisos a), b) y c), 70, 71 fracciones IV y VII, 79 fracciones II, III, IV y V, 94 Bis 8 fracciones IV y VII, 100 fracciones V y VII, 101, 102 fracciones IV inciso d) y VII, 109, 111, 112, 118 fracción II, 122 Bis 1, 122 Bis 2, 122 Bis 7 y 122 Bis 10 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena, décima tercera y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVLCAR-GBEL-004/19; y en las bases de la licitación por invitación a cuando menos tres personas número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVLCAR-GBEL-004/19.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-79-35 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 80 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 2.- Pavimentación de calle Quinta entre Av. Guillermo Prieto y Av. 20 de Noviembre, Col. Fidel Gutiérrez, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVAV5TA-VAF-002/19, por un importe de $2,355,398.34 y convenio sin número, por un importe de $303,178.38 generando un total de $2,658,576.72, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante las Actas de Cabildo números 26/19 y 46/19 de fechas 07 de junio y 13 de diciembre de 2019, respectivamente, por un importe total de $2,666,845.48.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, e integra el acta de fallo de fecha 23 de agosto de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVAV5TA-VAF-002/19 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $2,355,398.34 con fecha 26 de agosto de 2019, el cual establece como período de ejecución del 02 de septiembre al 03 de noviembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1057-16400-6 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 26 de agosto de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1057-16401-5 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 26 de agosto de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01, 02, 01 adicional y 01 extraordinaria.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
	Se constató que se elaboró convenio modificatorio de monto número sin número, por un importe de $303,178 38.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 31 de octubre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19,

33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación y adjudicación de contratos de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 81 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 2.- Pavimentación de calle Quinta entre Av. Guillermo Prieto y Av. 20 de Noviembre, Col. Fidel Gutiérrez, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVAV5TA-VAF-002/19, por un importe de $2,355,398.34 y convenio sin número, por un importe de $303,178.38 generando un total de $2,658,576.72, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Presupuesto del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Análisis de precios unitarios del contratista.
4) Análisis de costos horarios del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
5) Análisis de factor de salario real del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
6) Programa de obra del contratista.
7) Programa de personal del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
8) Programa de maquinaria del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
9) Programa de suministros de materiales del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracción II, 16 fracción V, 26 fracción III, 66 fracción V, 89 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y

Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 52 Bis 10 inciso a) fracciones I, III, IV, IX, X y XI incisos a), b) y c), 79 fracciones II, III, IV y V, 100 fracción VII, 101, 102 fracción IV, 122 Bis 1, 122 Bis 2, 122 Bis 7 y 122 Bis 10 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVAV5TA-VAF-002/19.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-81-36 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 82 Con Observación Solventada.
Al verificar el proceso de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 2.- Pavimentación de calle Quinta entre Av. Guillermo Prieto y Av. 20 de Noviembre, Col. Fidel Gutiérrez, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVAV5TA-VAF-002/19, por un importe de $2,355,398.34 y convenio sin número, por un importe de $303,178.38 generando un total de $2,658,576.72, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

Número	Actividad	Observación
1	Verificar que existe y se ha hecho uso de la bitácora de obra.	Se observa que la bitácora de obra carece de la nota de cierre. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 78 segundo párrafo fracción I y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 100 fracción V, 101, 102 fracciones IV inciso d) y VII, 109, 111 fracción XII y 112 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición

fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo establecido en la cláusula novena del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVAV5TA-VAF-002/19.

Resultado Núm. 83 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 3.- Pavimentación con concreto hidráulico de calles Valentín Gómez Farías entre Av. Benito Juárez y Av. de la Mora, Sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19, por un importe de $2,445,647.85, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 46/19 de fecha 13 de diciembre de 2019, por un importe de $2,452,828.72.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, e integra el acta de fallo de fecha 27 de noviembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $2,445,647.85 con fecha 27 de noviembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 02 al 29 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00322-5 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 27 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00323-6 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 27 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 30 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación y adjudicación de contratos de la

obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 84 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 3.- Pavimentación con concreto hidráulico de calles Valentín Gómez Farías entre Av. Benito Juárez y Av. de la Mora, Sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19, por un importe de $2,445,647.85, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Acta de apertura de propuesta técnica y económica.
3) Aviso de terminación del contratista.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 26 fracción III, 50, 63 primer párrafo fracción III, 79 segundo párrafo, 86 primer párrafo, 89 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 59, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-84-37 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que

correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 85 Con Observación.

Al verificar el proceso de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 3.- Pavimentación con concreto hidráulico de calles Valentín Gómez Farías entre Av. Benito Juárez y Av. de la Mora, Sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19, por un importe de $666,126.74, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

Número	Actividad	Observación
1	Verifique que en cada una de las estimaciones que integran el expediente unitario de las obras, los conceptos de trabajos estimados concuerdan con los del presupuesto, y las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones, y éstas se encuentren sustentadas con los números generadores respectivos, además que los precios unitarios aplicados coincidan con los que se indican en las tarjetas de análisis y presupuesto autorizado del contratista a quien se le adjudicó el contrato y, en su caso, que los precios unitarios de los conceptos de obra extraordinarios y los ajustes de costos se hayan calculado y aplicado correctamente y estén autorizados por el titular del área.	Se observa que las estimaciones números 01 normal y 02 normal no contienen las claves descritas de los conceptos de obra estimados para efecto de pago, tal y como se describen en el presupuesto de obra contratado.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II y III, 89 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 52 Bis 10 inciso a) fracciones I y IX, 79 fracción V, 100 fracción VII, 122 Bis 1 y 122 Bis 2 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en la cláusula sexta del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-85-38 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 86 Con Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 3.- Pavimentación con concreto hidráulico de calles Valentín Gómez Farías entre Av. Benito Juárez y Av. de la Mora, Sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19, por un importe de $2,445,647.85, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizó para pago la estimación número 01 normal, misma que incluye volúmenes de un concepto de obra estimados en exceso por un importe de $5,382.52, con cargo a los recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 006OP/C.P. 2019 de fecha 15 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Estimados en Exceso								
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Estimada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
0021	PINTURA EN GUARNICIÓN DE 20 X 15 CM. CON PINTURA TIPO TRÁFICO COLOR AMARILLO, INCLUYE: MATERIAL, MANO DE OBRA CALIFICADA Y EQUIPO ADECUADO.	ML	577.56	377.90	199.66	$23.24	$4,640.10	01 NORMAL
						Subtotal	**$4,640.10**	
						IVA	**742.42**	
						Total	**$5,382.52**	

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia	Fecha de Cobro
01 Normal	ER90000008	22/01/2020	$1,507,014.67	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	0000327546	22/01/2020 No se pagó en el ejercicio fiscal auditado

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 66 fracciones V y XV, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue

publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVVALG-SP-006/19.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-86-39 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Se le dará seguimiento en la próxima auditoría a realizarse a un importe de $5,382.52, en virtud de que la estimación número 01 Normal no fue pagada en el ejercicio fiscal auditado.

Resultado Núm. 87 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 4.- Pavimentación con concreto hidráulico de avenida Ejidatarios entre Candidato Presidencial y dren Mocho, Col. Diana Laura Riojas de Colosio, Sindicatura de Villa de Benito Juárez, Mpio. de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEJID-VBJ-007/19, por un importe de $2,317,994.38, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 26/19 de fecha 07 de junio de 2019, por un importe de $2,323,333.71.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, e integra el acta de fallo de fecha 10 de diciembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEJID-VBJ-007/19 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $2,317,994.38 con fecha 10 de diciembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 11 al 29 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 5996-10006-2 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 10 de diciembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01 normal, 01 adicional y 01 extraordinaria.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 30 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación y adjudicación de contratos de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 88 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 4.- Pavimentación con concreto hidráulico de avenida Ejidatarios entre Candidato Presidencial y dren Mocho, Col. Diana Laura Riojas de Colosio, Sindicatura de Villa de Benito Juárez, Mpio. de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEJID-VBJ-007/19, por un importe de $2,317,994.38, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 2) Proyecto arquitectónico y de ingeniería. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 3) Plano de obra terminada. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracción II, 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción I y III, 28 fracción II, 78 segundo párrafo fracción IV, 79 segundo párrafo, 89, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras

Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 100 fracciones VII y XIV, 101, 102 fracción IV y 104 primer párrafo del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEJID-VBJ-007/19.

Resultado Núm. 89 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 5.- Pavimentación con concreto hidráulico de calle Emiliano Zapata entre Av. Justo Sierra y Av. Guillermo Prieto, Col. Centro, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEZAP-VAF-005/19, por un importe de $1,555,424.14, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 26/19 de fecha 07 de junio de 2019, por un importe de $1,563,628.60.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, e integra el acta de fallo de fecha 15 de noviembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEZAP-VAF-005/19 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $1,555,424.14 con fecha 15 de noviembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 22 de noviembre al 23 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1057-16697-6 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 15 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1057-16698-5 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 15 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01 normal, 01 adicional y 01 extraordinaria.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 30 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13

fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación y adjudicación de contratos de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 90 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 5.- Pavimentación con concreto hidráulico de calle Emiliano Zapata entre Av. Justo Sierra y Av. Guillermo Prieto, Col. Centro, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEZAP-VAF-005/19, por un importe de $1,555,424.14, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 2) Documento donde consta la acreditación de los criterios de excepción a la licitación pública. 3) Análisis de precios unitarios del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 4) Plano de obra terminada. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 34 fracción III, 62 tercer y cuarto párrafo, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracción IV, 89, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 30 fracción VI, 52 Bis 10 inciso a) fracción I, 70, 71 fracción IV y VII, 94 Bis 8 fracción IV, 100 fracciones VII y XIV, 101, 102 fracción IV, 122 Bis 1 y 122 Bis 2 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G

fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-IPR-PAVEZAP-VAF-005/19.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-90-40 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 91 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 6.- Revestimiento de camino de Villamorelos a Campo Romero, Sind. de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-VILMORCAMROM-054/2019, por un importe de $971,988.64, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 46/19 de fecha 13 de diciembre de 2019, por un importe de $974,175.84.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 15 de noviembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-VILMORCAMROM-054/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $971,988.64 con fecha 15 de noviembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 18 de noviembre al 12 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 2096542-0000 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 18 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 2096545-0000 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 18 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01 y 02.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 13 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 92 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 6.- Revestimiento de camino de Villamorelos a Campo Romero, Sind. de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-VILMORCAMROM-054/2019, por un importe de $971,988.64, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Especificaciones de construcción. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Croquis de las estimaciones números 01 y 02. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
4) Reporte fotográfico de las estimaciones.
5) Plano de obra terminada.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracción II, 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracciones I y III, 28 fracción IV, 78 segundo párrafo fracciones II y IV, 79 primer párrafo, 89, 90 y 97 penúltimo

párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 79 fracción I, 100 fracciones VII y XIV, 101, 102 fracción IV, 104 primer párrafo y 118 fracciones II y III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-VILMORCAMROM-054/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-92-41 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 93 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 7.- Revestimiento de camino a Bataoto, Sindicatura de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REVESTMIENTO-BATAOTO-VBJ-044/2019, por un importe de $961,550.10, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 46/19 de fecha 13 de diciembre de 2019, por un importe de $971,983.84.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 01 de octubre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REVESTMIENTO-BATAOTO-VBJ-044/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $961,550.10 con fecha 01 de octubre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 07 de octubre al 05 de noviembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1171769 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 01 de octubre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1171762 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 01 de octubre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01 y 02.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 18 de noviembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 94 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 7.- Revestimiento de camino a Bataoto, Sindicatura de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REVESTMIENTO-BATAOTO-VBJ-044/2019, por un importe de $961,550.10, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Croquis de las estimaciones números 01 y 02. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Reporte fotográfico de la estimación número 01.
4) Bitácora de obra. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
5) Plano de obra terminada.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracciones I, III, 28 fracción IV, 78 segundo párrafo fracciones I y IV, 79 primer párrafo, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 100 fracciones V, VII y XIV, 101, 102 fracciones IV inciso d) y VII, 109, 111, 112 y 118 fracciones II y III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REVESTMIENTO-BATAOTO-VBJ-044/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-94-42 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 95 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 8.- Revestimiento de camino a El Laco, Sindicatura de Sataya, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-LACO-031/2019, por un importe de $930,910.58, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 37/19 de fecha 23 de septiembre de 2019, por un importe de $965,041.86.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-LACO-031/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $930,910.58 con fecha 21 de agosto de 2019, el cual establece como período de ejecución del 16 al 28 de septiembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 3526-02347-6 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 21 de agosto de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 3526-02348-5 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 21 de agosto de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01 y 02.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 11 de noviembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 96 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 8.- Revestimiento de camino a El Laco, Sindicatura de Sataya, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-LACO-031/2019, por un importe de $930,910.58, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Oficio de adjudicación al contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Croquis de las estimaciones números 01 y 02. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
4) Reporte fotográfico de estimación número 01 (uno).
5) Aviso de inicio a la Contraloría. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
6) Aviso de terminación a la Contraloría. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
7) Plano de obra terminada.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 62 párrafo primero fracción I y tercero, 77 último párrafo, 78 segundo párrafo fracciones III y IV, 79 primer párrafo, 86 primer y tercer párrafo, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 75 Bis párrafo segundo, 100 fracciones VII y XIV, 101, 102 fracción IV y 118 fracciones II y III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-REV-LACO-031/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-96-43 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 97 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 9.- Pavimentación de calle 1 Norte entre calle 5 Oriente y carretera Navolato-El Castillo del Poblado El Molino, Sind. de Sataya, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PAVC1N-ELMOLINO-023/2019, por un importe de $892,188.40 y convenio sin número, por un importe de $25,185.37 generando un total de $917,373.77, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante las Actas de Cabildo números 26/19 y 46/19 de fechas 07 de junio y 13 de diciembre de 2019, respectivamente, por un importe total de $924,439.64.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 29 de julio de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PAVC1N-ELMOLINO-023/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $892,188.40 con fecha 05 de julio de 2019, el cual establece como período de ejecución del 05 de agosto de 2019 al 30 de septiembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00092-7 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 05 de julio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00093-8 para garantizar el cumplimiento del contrato, expedida en fecha 05 de julio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números uno, dos y uno extraordinaria.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
	Se constató que se elaboró convenio modificatorio de monto sin número de fecha 10 de agosto de 2019, por un importe de $25,185.37.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 31 de octubre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 98 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 9.- Pavimentación de calle 1 Norte entre calle 5 Oriente y carretera Navolato-El Castillo del Poblado El Molino, Sind. de Sataya, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PAVC1N-ELMOLINO-023/2019, por un importe de $892,188.40 y convenio sin número, por un importe de $25,185.37 generando un total de $917,373.77, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de

forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Finiquito de obra. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 86 cuarto párrafo, 89 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 94 Bis 8 fracción IV, 100 fracción XIII, 101, 102 fracciones IV y XVIII y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, vigésima y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PAVC1N-ELMOLINO-023/2019.

Resultado Núm. 99 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 10.- Construcción de servicios sanitarios en el Malecón de Altata (Ancla), Sindicatura de Altata, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-SANITARIOSMALECONALTATA-001/2019, por un importe de $820,342.60, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 19/19 de fecha 09 de abril de 2019, por un importe de $835,883.79.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 01 de marzo de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-SANITARIOSMALECONALTATA-001/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $820,342.60 con fecha 01 de marzo de 2019, el cual establece como período de ejecución del 06 de marzo al 05 de mayo de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 5996-09883-6 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 01 de marzo de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01, 02 y 01 adicional.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 09 de mayo de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 100 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 10.- Construcción de servicios sanitarios en el Malecón de Altata (Ancla), Sindicatura de Altata, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-SANITARIOSMALECONALTATA-001/2019, por un importe de $820,342.60, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Documento que garantice la posesión legal y/o adquisición del predio.
3) Dictamen de impacto ambiental. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
4) Aviso de inicio a la Contraloría. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución

Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracciones IV, V y VI, 18 fracción VI, 21 fracción X, 26 fracciones II y III, 28 fracciones III y IV, 77 último párrafo y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, cuarta, sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-SANITARIOSMALECONALTATA-001/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-100-44 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 101 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 11.- Construcción de 7 paradas de autobuses ubicadas: 3 en la comunidad Luis G. Vélez, Sindicatura de Villa Benito Juárez, 1 en Campo El 17, Sindicatura de Villa Ángel Flores, 1 en La Curva y 2 en la Col. La Michoacana, Sindicatura de San Pedro del Municipio de Navolato, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-PR-7PARADASAUTOBUSESVARIASCOMUNIDADESSINDVAFVBJSP-005/2019, por un importe de $769,048.53, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 26/19 de fecha 07 de junio de 2019, por un importe de $773,108.53.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 21 de marzo de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-PR-7PARADASAUTOBUSESVARIASCOMUNIDADESSINDVAFVBJSP-005/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato,

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
	Sinaloa, y el contratista por un importe de $769,048.53 con fecha 22 de marzo de 2019, el cual establece como período de ejecución del 28 de marzo de 2019 al 06 de mayo de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1057-15888-3 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 22 de marzo de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1057-15889-2 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 22 de marzo de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 09 de mayo de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 102 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 11.- Construcción de 7 paradas de autobuses ubicadas: 3 en la comunidad Luis G. Vélez, Sindicatura de Villa Benito Juárez, 1 en Campo El 17, Sindicatura de Villa Ángel Flores, 1 en La Curva y 2 en la Col. La Michoacana, Sindicatura de San Pedro del Municipio de Navolato, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-PR-7PARADASAUTOBUSESVARIASCOMUNIDADESSINDVAFVBJSP-005/2019, por un importe de $769,048.53, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracción III, 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

Resultado Núm. 103 Con Observación Solventada.

Con la revisión física y documental de la obra número 11.- Construcción de 7 paradas de autobuses ubicadas: 3 en la comunidad Luis G. Vélez, Sindicatura de Villa Benito Juárez, 1 en Campo El 17, Sindicatura de Villa Ángel Flores, 1 en La Curva y 2 en la Col. La Michoacana, Sindicatura de San Pedro del Municipio de Navolato, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-PR-7PARADASAUTOBUSESVARIASCOMUNIDADESSINDVAFVBJSP-005/2019 por un importe de $769,048.53, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizó para pago la estimación número 01 única, misma que incluye volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad, por un importe de $489,015.63, con cargo a los recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 002OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	**Concepto**	**Unidad**	**Cantidad Pagada**	**Precio Unitario**	**Cantidad Verificada con Mala Calidad**	**Importe Observado**	**Estimación**
	CONSTRUCCIÓN DE 7 PARADAS DE AUTOBUSES UBICADAS: 3 EN LA COMUNIDAD LUIS G. VÉLEZ, SINDICATURA DE VILLA BENITO JUÁREZ, 1 EN CAMPO EL 17, SINDICATURA DE VILLA ÁNGEL FLORES, 1 EN LA CURVA Y 2 EN LA COL. LA MICHOACANA, SINDICATURA DE SAN PEDRO DEL MUNICIPIO DE NAVOLATO.						
	ESTRUCTURA.						
0020	SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA Y CUBIERTA PARA PARADA DE AUTOBUSES; CON DIMENSIONES GENERALES DE 1.70 X 4.90 MTS. EN PLANTA Y 2.70 MTS. DE ALTURA, CON CAPACIDAD DE ASIENTO PARA 8 PERSONAS, FABRICADA CON DIVERSOS PERFILES DE ACERO AL CARBÓN; ASIENTO DE LÁMINA GALVANIZADA PERFORADA CAL. 18, CUBIERTA CON LÁMINA GALV. LISA CAL. 14 CON SOLDADURA E-6011 DE 1/8". ACABADO CON DOS MANOS DE FONDO KIT PRIMER MD ETCHING (ACTIVADOR) Y DOS MANOS DE PINTURA FLEX CRYL 340460.61 BLANCO.	PZA	7.00	$60,223.60	7.00	$421,565.20	01 ÚNICA
					Subtotal	**$421,565.20**	
					IVA	**67,450.43**	
					Total	**$489,015.63**	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número "0020.- Suministro, fabricación y montaje de estructura y cubierta para parada de autobuses.", se observa que presenta mala calidad, debido a que en las 7 paradas de autobuses verificadas las estructuras metálicas ejecutadas presentan en su totalidad un alto grado de oxidación y/o corrosión en sus elementos metálicos mostrándose la pintura notoriamente deteriorada.

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia	Fecha de Cobro
01 Única	ER90000004	09/05/2019	$497,066.55	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	0000828425	09/05/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del

contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-PR-7PARADASAUTOBUSESVARIASCOMUNIDADESSINDVAFVBJSP-005/2019.

Dentro del plazo de tres días hábiles establecido en el acta de conclusión de la auditoría, proporcionaron copia certificada del reporte fotográfico relativo a la reparación y ejecución del concepto de obra observado, por lo que en cumplimiento al oficio número ASE/AUD/OC/002/2021 de fecha 06 de enero de 2021 se realizó una segunda visita de inspección física a la obra, con la finalidad de verificar la ejecución de los volúmenes de un concepto de obra pagado ejecutado con mala calidad por un importe de $489,015.63, constatándose que se encuentran ejecutados y reparados en su totalidad, según consta en el Acta Administrativa número S001OP/C.P.2019 de fecha 11 de enero de 2021; por lo anterior, la observación se solventa.

Resultado Núm. 104 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 12.- Construcción de baños, pintura en salones e impermeabilización en aulas existentes de escuela primaria Emiliano Zapata de la localidad de Baricueto, Alcaldía Central, Mpio. de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOSPRIMBAR-022/2019, por un importe de $654,768.99 y convenio sin número, por un importe de $89,095.86 generando un total de $743,864.85, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante las Actas de Cabildo números 26/19 y 46/19 de fechas 07 de junio y 13 de diciembre de 2019, respectivamente, por un importe total de $745,875.41.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 03 de julio de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOSPRIMBAR-022/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $654,768.99 con fecha 02 de julio de 2019, el cual establece como período de ejecución del 08 de julio de 2019 al 07 de septiembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1133253 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 02 de julio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1133258 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 02 de julio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
	Se constató que se elaboró convenio modificatorio de monto sin número de fecha 19 de agosto de 2019, por un importe de $89,095.86.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 24 de septiembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 105 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 12.- Construcción de baños, pintura en salones e impermeabilización en aulas existentes de escuela primaria Emiliano Zapata de la localidad de Baricueto, Alcaldía Central, Mpio. de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOSPRIMBAR-022/2019, por un importe de $654,768.99 y convenio sin número, por un importe de $89,095.86 generando un total de $743,864.85, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracción III, 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras

Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-105-45 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 106 Con Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 12.- Construcción de baños, pintura en salones e impermeabilización en aulas existentes de escuela primaria Emiliano Zapata de la localidad de Baricueto, Alcaldía Central, Mpio. de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOSPRIMBAR-022/2019, por un importe de $654,768.99 y convenio sin número, por un importe de $89,095.86 generando un total de $743,864.85, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones número 02 y 01 adicional, mismas que incluyen volúmenes de un concepto de obra pagados en exceso por un importe de $4,161.66, con cargo a los recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 009OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados en Exceso								
Clave	**Concepto**	**Unidad**	**Cantidad Pagada**	**Cantidad Verificada**	**Diferencia**	**Precio Unitario**	**Importe Observado**	**Estimación**
	CONSTRUCCIÓN DE BAÑOS, PINTURA EN SALONES E IMPERMEABILIZACIÓN EN AULAS EXISTENTES DE ESCUELA PRIMARIA EMILIANO ZAPATA DE LA LOCALIDAD DE BARICUETO, ALACALDIA CENTRAL, MPIO. DE NAVOLATO, SINALOA.							
*TEMP118	SUMINISTRO, ELABORACIÓN Y COLOCACIÓN DE PROTECCIÓN A BASE DE CUADRADO DE 1/2" @ 20 CMS. EN AMBOS SENTIDOS Y PTR 1", INCLUYE: SOLDADURA, THINNER, FONDO Y ESMALTE.	M2	4.37	1.50	2.87	$1,250.05	$3,587.64	02 Y 01 ADICIONAL
						Subtotal	**$3,587.64**	
						IVA	**574.02**	
						Total	**$4,161.66**	

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia / Folio Interbancario	Fecha de Cobro
02	ER90000008	23/09/2019	$94,532.52	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	000064276	23/09/2019
01 Adicional	ER90000007	23/09/2019	29,162.86			000065537	23/09/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 66 fracciones V y XV, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOSPRIMBAR-022/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-106-13 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $4,161.66 (cuatro mil ciento sesenta y un pesos 66/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Impuesto Predial Rústico, por volúmenes de un concepto de obra pagados en exceso.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-106-46 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 107 Con Observación.

Al verificar el proceso de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 13.- Pavimentación con concreto hidráulico de Av. Insurgentes entre Blvd. Wulfrano García y carretera a Culiacancito, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, la cual fue registrada mediante la cuenta contable número 1235 5 615008 000909 000036 por un importe de $690,500.00, con recursos del Impuesto Predial Rústico, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

Número	Actividad	Observación
1	Verificar que los contratos de obra pública, se encuentren debidamente formalizados de acuerdo con la normatividad aplicable.	Se observa que se celebró improcedentemente el contrato de colaboración número 001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU de fecha 09 de abril de 2019, con el objeto de realizar los trabajos de "Pavimentación con concreto hidráulico de Av. Insurgentes entre Blvd. Wulfrano García y carretera a Culiacancito, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa", ya que dicho contrato no se formalizó y realizó de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, su Reglamento y demás normatividad aplicable en la ejecución de la obra pública señalada en su Anexo Técnico, además, de conformidad con lo estipulado en el citado contrato dichos trabajos fueron proyectados, presupuestados y ejecutados en su totalidad por la parte contratista, no integrándose evidencia relativa de la supervisión y vigilancia de los recursos ejercidos por parte del Municipio de Navolato, Sinaloa, según consta en el Acta Administrativa número 018OP/C.P. 2019 de fecha 09 de noviembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 y 38 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 42 y 94 primer párrafo fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 3, 11 cuarto párrafo fracciones II y III, 14, 15, 16 fracción II, 38, 39, 61, 62 párrafo primero, tercero y cuarto, 66, 78, 79 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 1, 2, 97, 100 fracciones I, VI, VII y XVI, 101, 102 fracciones IV, V, VI y XIX, 115, 116 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 21 fracciones XXI y XXVI, 27 fracciones V, VI y XIII, 31 fracciones XIV, XV y XXV, 31 bis G fracciones II, IV, VI y X, 54 fracciones VIII y XV y 60 fracciones IV y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-107-47 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las

disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 108 Con Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 13.- Pavimentación con concreto hidráulico de Av. Insurgentes entre Blvd. Wulfrano García y carretera a Culiacancito, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que existen irregularidades por un importe de $690,500.00, derivado de un inadecuado control en el ejercicio del gasto erogado y supervisión de la obra, se registró indebidamente la obra en la cuenta contable número 1235 5 615008 000909 000036 por un importe de $690,500.00, con recursos del Impuesto Predial Rústico, omitiendo integrar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto ejercido, así como el expediente unitario de la obra, según consta en el Acta Administrativa número 018OP/C.P. 2019 de fecha 09 de noviembre de 2020.

Asimismo, durante la inspección física de la obra, se observa que no existen indicios precisos de la realización de los trabajos de pavimentación con concreto hidráulico señalados en el contrato y anexo de colaboración con número 001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU, por lo que se advierte que en el lugar señalado de ejecución de la obra no existe evidencia física que compruebe el correcto ejercicio y aplicación de los recursos del Impuesto Predial Rústico por un importe de $690,500.00, mismo que se encuentra registrado y pagado en el ejercicio fiscal auditado y según lo estipulado en dicho contrato los trabajos debieron finalizarse el día 31 de diciembre de 2019, según consta en el Acta Administrativa número 015OP/C.P. 2019 de fecha 26 de octubre de 2020, a continuación se detalla el pago realizado de la obra:

Codificación Contable	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia	Fecha de Cobro
1235 5 615008 000909 000036	ER90000002	11/04/2019	$690,500.00	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	115	11/04/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 y 38 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 55 segundo párrafo y 94 primer párrafo fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción II, 18 fracción IV, 78, 79, 97 penúltimo párrafo y 103 fracciones II, IV y V de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones VII, IX y XVI, 101, 102 fracciones I, IV, VII, X y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del

Estado de Sinaloa; 35 fracción II párrafo segundo de las Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa; 44 fracciones IX, XIII, XVI y XXVIII y 60 fracciones II, III, V, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-108-14 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $690,500.00 (seiscientos noventa mil quinientos pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Impuesto Predial Rústico, por omisión de la documentación justificativa y comprobatoria del gasto ejercido y no haber realizado la obra.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-108-48 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 109 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 14.- Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 Iraguato, 1 Bachimeto, 2 en Bachoco, 2 en Las Trancas, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019, por un importe de $666,126.74, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 46/19 de fecha 13 de diciembre de 2019, por un importe de $667,095.51.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa y el contratista por un importe de $666,126.74 con fecha 19 de noviembre de 2020, el cual establece como período de ejecución del 25 de noviembre al 9 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 3526-02381-0 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 19 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 3526-02382-9 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 19 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación y adjudicación de contratos de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 110 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 14.- Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 Iraguato, 1 Bachimeto, 2 en Bachoco, 2 en Las Trancas, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019, por un importe de $666,126.74, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 2) Oficio de adjudicación al contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 3) Reporte fotográfico de la estimación. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 4) Aviso de terminación del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 5) Plano de obra terminada. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de

la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 62 párrafos primero fracción I y tercero, 75 Bis párrafo segundo, 78 segundo párrafo fracción IV, 79 primer párrafo, 86 primer párrafo, 89, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 100 fracciones IX y XIV, 101, 102 fracción IV y 118 fracción III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas sexta, vigésima y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019.

Resultado Núm. 111 Con Observación.

Al verificar el proceso de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 14.- Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 Iraguato, 1 Bachimeto, 2 en Bachoco, 2 en las Trancas, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019, por un importe de $666,126.74, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

Número	Actividad	Observación
1	Verificar mediante revisión física y documental que para las obras que se encontraban concluidas y en operación, se hayan elaborado las respectivas actas de entrega recepción entre el contratista y el Ente.	Se observa que se formalizó indebidamente el acta de entrega-recepción de la obra con fecha 25 de noviembre de 2019, que es la fecha de inicio de los trabajos, según lo estipulado en la cláusula tercera del contrato de la citada obra.
2	Verificar que se haya elaborado dentro del término estipulado en el contrato, el finiquito de los trabajos, haciendo constar los créditos a favor y en contra que resulten para cada uno de ellos, describiendo el concepto general que les dio origen y el saldo resultante.	Se observa que se formalizó indebidamente el finiquito de la obra con fecha 25 de noviembre de 2019, que es la fecha de inicio de los trabajos, según lo estipulado en la cláusula tercera del contrato AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019, de la citada obra.
3	Verifique que en cada una de las estimaciones que integran el expediente unitario de las obras, los conceptos de trabajos estimados concuerdan con los del presupuesto, y las cantidades de trabajo indicados en las estimaciones, y éstas se encuentren sustentadas con los números generadores respectivos, además que los precios unitarios aplicados coincidan con los que se indican en las tarjetas de análisis y presupuesto autorizado del contratista a quien se le adjudicó el contrato y, en su caso, que los precios unitarios de los conceptos de obra extraordinarios y los ajustes de costos se hayan calculado y aplicado correctamente y estén autorizados por el titular del área.	Se observa que todas las claves de los conceptos de obra descritas en la estimación número 01, son diferentes a lo del presupuesto contratado.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad

Gubernamental; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracción II, 79 primer y segundo párrafo y 86 tercer y cuarto párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 52 Bis 10 inciso a) fracciones I y IX, 79 fracción V, 97, 100 fracciones VII, XIII y XIV, 102 fracción XVIII, 104, 116, 120, 122 Bis 1 y 122 Bis 2 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; así como lo señalado en las cláusulas primera y sexta del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-111-49 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 112 Con Observación Solventada.
Con la revisión física y documental de la obra número 14.- Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 Iraguato, 1 Bachimeto, 2 en Bachoco, 2 en las Trancas, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019, por un importe de $666,126.74, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizó para pago la estimación número 01 única, misma que incluye volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad, por un importe de $400,987.80, con cargo a los recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 003OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	**Concepto**	**Unidad**	**Cantidad Pagada**	**Precio Unitario**	**Cantidad Verificada con Mala Calidad**	**Importe Observado**	**Estimación**
	CONSTRUCCIÓN DE 6 PARADAS DE AUTOBUSES UBICADAS: 1 IRAGUATO, 1 BACHIMETO, 2 EN BACHOCO, 2 EN LAS TRANCAS, MUNICIPIO DE NAVOLATO, SINALOA.						
	ESTRUCTURA						
0020	SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA Y CUBIERTA PARA PARADA DE AUTOBUSES; CON DIMENSIONES GENERALES DE 1.70 X 4.90 MTS. EN PLANTA Y 2.70 MTS. DE ALTURA, CON CAPACIDAD DE ASIENTOS PARA 8 PERSONAS, FABRICADA CON DIVERSOS PERFILES DE ACERO AL CARBÓN; ASIENTO CON RESPALDO DE LÁMINA PERFORADA CAL. 18,	PZA	6.00	$57,613.19	6.00	$345,679.14	01 ÚNICA

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Precio Unitario	Cantidad Verificada con Mala Calidad	Importe Observado	Estimación
	CUBIERTA CON LÁMINA GALV. LISA CAL. 14 CON SOLDADURA E-6011 DE 1/8", ACABADO CON DOS MANOS DE FONDO KIT PRIMER MD ETCHING (ACTIVADOR) Y DOS MANOS DE PINTURA FLEX CRYL 340460.61 BLANCO.						
					Subtotal	$345,679.14	
					IVA	55,308.66	
					Total	$400,987.80	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número "0020.- Suministro, fabricación y montaje de estructura y cubierta para parada de autobuses", se observa que presenta mala calidad, debido a que en las 6 paradas de autobuses verificadas las estructuras metálicas ejecutadas presentan en su totalidad un alto grado de oxidación y/o corrosión en sus elementos metálicos mostrándose la pintura notoriamente deteriorada.

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia / Folio Interbancario	Fecha de Cobro
01 Única	ER90000015	06/12/2019	$411,916.72	0112603659	BBVA, Bancomer, S.A.	000698763	06/12/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-IRABACHTRA-052/2019.

Dentro del plazo de tres días hábiles establecido en el acta de conclusión de la auditoría, proporcionaron copia certificada del reporte fotográfico relativo a la reparación y ejecución del concepto de obra observado, por lo que en cumplimiento al oficio número ASE/AUD/OC/002/2021 de fecha 06 de enero de 2021 se realizó una segunda visita de

inspección física a la obra, con la finalidad de verificar la ejecución de los volúmenes de un concepto de obra pagado ejecutado con mala calidad por un importe de $400,987.80, constatándose que se encuentran ejecutados y reparados en su totalidad, según consta en el Acta Administrativa número S002OP/C.P.2019 de fecha 11 de enero de 2021; por lo anterior, la observación se solventa.

Resultado Núm. 113 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 15.- Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 en El Pintor, 1 en El Trébol, 2 en La Primavera, 1 en Campo Berlín y 1 en La Platanera, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-TREBPRIMPLA-053/2019, por un importe de $666,132.76, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 46/19 de fecha 13 de diciembre de 2019, por un importe de $667,069.51.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 19 de noviembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-TREBPRIMPLA-053/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $666,132.76 con fecha 19 de noviembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 25 de noviembre de 2019 al 09 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1193791 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 19 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1193793 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 19 de noviembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 09 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con

las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 114 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 15.- Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 en El Pintor, 1 en El Trébol, 2 en La Primavera, 1 en Campo Berlín y 1 en La Platanera, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-TREBPRIMPLA-053/2019, por un importe de $666,132.76, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracción III, 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

Resultado Núm. 115 Con Observación Solventada.

Con la revisión física y documental de la obra número 15.- Construcción de 6 paradas de autobuses ubicadas: 1 en El Pintor, 1 en El Trébol, 2 en La Primavera, 1 en Campo Berlín y 1 en La Platanera, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato

número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-TREBPRIMPLA-053/2019, por un importe de $666,132.76, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizó para pago la estimación número 01 única, misma que incluye volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad por un importe de $399,881.23, con cargo a los recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 013OP/C.P. 2019 de fecha 18 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	**Concepto**	**Unidad**	**Cantidad Pagada**	**Precio Unitario**	**Cantidad Verificada con Mala Calidad**	**Importe Observado**	**Estimación**
	CONSTRUCCIÓN DE 6 PARADAS DE AUTOBUSES UBICADAS: 1 EN EL PINTOR, 1 EN EL TRÉBOL, 2 EN LA PRIMAVERA, 1 EN CAMPO BERLÍN Y 1 EN LA PLATANERA, MUNICIPIO DE NAVOLATO, SINALOA.						
	ESTRUCTURA.						
0020	SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE DE ESTRUCTURA Y CUBIERTA PARA PARADA DE AUTOBUSES; CON DIMENSIONES GENERALES DE 1.70 X 4.90 MTS. EN PLANTA Y 2.70 MTS. DE ALTURA, CON CAPACIDAD DE ASIENTO PARA 8 PERSONAS, FABRICADA CON DIVERSOS PERFILES DE ACERO AL CARBÓN; ASIENTO DE CON RESPALDO DE LÁMINA PERFORADA CAL. 18 CON LÁMINA LISA GALV. CAL. 14, CON SOLDADURA E-6011 DE 1/8". ACABADO CON DOS MANOS DE FONDO KIT PRIMER MD ETCHING (ACTIVADOR) Y DOS MANOS DE PINTURA FLEX CRYL 340460.61 BLANCO.	PZA	6.00	$57,454.20	6.00	$344,725.20	01 ÚNICA
					Subtotal	**$344,725.20**	
					IVA	**55,156.03**	
					Total	**$399,881.23**	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número "0020.- Suministro, fabricación y montaje de estructura y cubierta para parada de autobuses", se observa que presenta mala calidad, debido a que en las 6 paradas de autobuses verificadas las estructuras metálicas ejecutadas presentan en su totalidad un alto grado de oxidación y/o corrosión en sus elementos metálicos y con la pintura notoriamente deteriorada.

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia / Folio Interbancario	Fecha de Cobro
01 Única	ER90000013	06/12/2019	$411,793.11	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	000701261	06/12/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución

Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-PARCAM-TREBPRIMPLA-053/2019.

Dentro del plazo de tres días hábiles establecido en el acta de conclusión de la auditoría, proporcionaron copia certificada del reporte fotográfico relativo a la reparación y ejecución del concepto de obra observado, por lo que en cumplimiento al oficio número ASE/AUD/OC/002/2021 de fecha 06 de enero de 2021 se realizó una segunda visita de inspección física a la obra, con la finalidad de verificar la ejecución de los volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad por un importe de $399,881.23, constatándose que se encuentran ejecutados y reparados en su totalidad, según consta en el Acta Administrativa número S003OP/C.P.2019 de fecha 11 de enero de 2021; por lo anterior, la observación se solventa.

Resultado Núm. 116 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 16.- Construcción de barda perimetral de la escuela primaria matutino Emiliano Zapata y escuela vespertino Heraclio Bernal Zazueta, ubicada en la colonia Tierra y Libertad, Sindicatura de Villa Benito Juárez, Mpio. de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BARDA-EPEZAP-VBJ-025/2019, por un importe de $575,749.77, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 26/19 de fecha 07 de junio de 2019, por un importe de $578,851.43.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 15 de julio de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BARDA-EPEZAP-VBJ-025/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $575,749.77 con fecha 10 de julio de 2019, el cual establece como período de ejecución del 22 de julio de 2019 al 17 de septiembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 2008308 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 17 de julio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 2008312 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 17 de julio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 14 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 117 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 16.- Construcción de barda perimetral de la escuela primaria matutino Emiliano Zapata y escuela vespertino Heraclio Bernal Zazueta, ubicada en la colonia Tierra y Libertad, Sindicatura de Villa Benito Juárez, Mpio. de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BARDA-EPEZAP-VBJ-025/2019, por un importe de $575,749.77, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracción III, 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

Resultado Núm. 118 Con Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 16.- Construcción de barda perimetral de la escuela primaria matutino Emiliano Zapata y escuela vespertino Heraclio Bernal Zazueta, ubicada en la colonia Tierra y Libertad, Sindicatura de Villa Benito Juárez, Mpio. de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BARDA-EPEZAP-VBJ-025/2019, por un importe de $575,749.77, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones número 02, 03 y 01 adicional, mismas que incluyen volúmenes de un concepto de obra pagados en exceso por un importe de $8,287.05, con cargo a los recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 010OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados en Exceso								
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
	MURO DE BLOCK 15X20X40 CMS. ASENTADO CON MORTERO CEMENTO-ARENA PROPORCIÓN 1:5, DE 0.0 A 3.0 MTS. DE ALTURA, ACABADO APARENTE EN AMBAS CARAS, INCLUYE: MATERIALES Y MANO DE OBRA.	M2	170.87	153.40	17.47	$408.93	$7,144.01	02, 03 Y 01 ADICIONAL
						Subtotal	$7,144.01	
						IVA	1,143.04	
						Total	$8,287.05	

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia / Folio Interbancario	Fecha de Cobro
02 Normal	ER90000007	07/10/2019	$81,316.84	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	000430108	07/10/2019
03 Normal	ER90000005	15/11/2019	121,336.96			000432071	15/11/2019
01 Adicional	ER90000005	03/12/2019	10,937.40			000227240	03/12/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 66 fracciones V y XV, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BARDA-EPEZAP-VBJ-025/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-118-15 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $8,287.05 (ocho mil doscientos ochenta y siete pesos 05/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Impuesto Predial Rústico, por volúmenes de un concepto de obra pagados en exceso.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-118-50 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 119 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 17.- Construcción de aula didáctica en telesecundaria Las Bebelamas de la Sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-AULATELSECBEBSP-

017/2019, por un importe de $458,271.54, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 26/19 de fecha 07 de junio de 2019, por un importe de $461,703.76.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 21 de junio de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-AULATELSECBEBSP-017/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $458,271.54 con fecha 21 de junio de 2019, el cual establece como período de ejecución del 1 de julio al 8 de septiembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 3797-00700-7 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 27 de junio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 3797-00701-4 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 21 de junio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01 normal, 01 adicional, 01 extraordinaria, 02 normal y 03 normal.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 12 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 120 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 17.- Construcción de aula didáctica en telesecundaria Las Bebelamas de la Sindicatura de San Pedro, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-AULATELSECBEBSP-

017/2019, por un importe de $458,271.54, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 2) Plano de obra terminada. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 78 segundo párrafo fracción IV, 79 segundo párrafo, 89, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 94 Bis 8 IV y VII, 100 fracción XIV, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-AULATELSECBEBSP-017/2019.

Resultado Núm. 121 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 18.- Construcción de servicios sanitarios en estadio de béisbol de la comunidad de El Tecomate, Sindicatura de Juan Aldama, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019, por un importe de $501,007.92, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 46/19 de fecha 13 de diciembre de 2019, por un importe de $503,114.53.
	Se constató que la obra se encuentra ejecutada en una zona de medio rural.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 13 de septiembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $501,007.92 con fecha 13 de septiembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 30 de septiembre al 17 de noviembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 4082-02222-2 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 13 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 4082-02223-9 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 13 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 13 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1 tercer y cuarto párrafo, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 primer párrafo fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones III, VIII, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación y adjudicación de contratos de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 122 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 18.- Construcción de servicios sanitarios en estadio de béisbol de la comunidad de El Tecomate, Sindicatura de Juan Aldama, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019, por un importe de $501,007.92, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Croquis de la estimación número 03 normal. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Reporte fotográfico de la estimación número 03 normal.
4) Pruebas de laboratorio en estimaciones.
5) Aviso de terminación del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo y 94 fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 79 primer párrafo, 86 primer párrafo y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 101, 102 fracción IV y 118 fracciones II y III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X, 44 fracciones IX, XIII y XXVIII y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-122-51 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 123 Con Observación.
Al verificar el proceso de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 18.- Construcción de servicios sanitarios en estadio de béisbol de la comunidad de El Tecomate, Sindicatura de Juan Aldama, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019, por un importe de $501,007.92, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

Número	Actividad	Observación
1	Constatar mediante inspección física que las obras que forman parte de la muestra de auditoría, estén concluidas y en operación.	Se observa que la obra no se encuentra concluida ni opera en los niveles apropiados de funcionamiento y servicio requerido, presentando un avance físico aproximado del 98.78% y según el contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019, la fecha de terminación de dichos trabajos finalizó el 17 de noviembre de 2019, esto en relación a la inspección física de la obra, según consta en el Acta Administrativa número 011OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020.
2	Verificar que se haya dado cumplimiento al programa de obra, en caso contrario, que se hayan aplicado las penas convencionales.	Se observa que no se dio cumplimiento al programa de obra aprobado, y no integran documentación que justifique el atraso y un desfase por 305 días, ni de haber aplicado las penas convencionales, y según el contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019, la fecha de terminación de dichos trabajos finalizó el 17 de noviembre de 2019, esto en relación a la inspección física de la obra, según consta en el Acta Administrativa número 011OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020.
3	Verificar que la contratante comunique con la debida anticipación a la Contraloría, la fecha y, en su caso, el lugar para la recepción de la obra.	Se observa que se elaboró indebidamente el aviso de terminación de los trabajos a la Contraloría Municipal, ya que la obra no se encuentra concluida, según consta en el Acta Administrativa número 011OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020.
4	Verificar mediante revisión física y documental que para las obras que se encontraban concluidas y en operación, se hayan elaborado las respectivas actas de entrega-recepción entre el contratista y el Ente.	Se observa que se elaboró indebidamente el acta de entrega-recepción de la obra entre la contratante y el contratista, ya que la obra no se encuentra concluida, según consta en el Acta Administrativa número 011OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020.
5	Verificar que se haya elaborado dentro del término estipulado en el contrato, el finiquito de los trabajos, haciendo constar los créditos a favor y en contra que resulten para cada uno de ellos, describiendo el concepto general que les dio origen y el saldo resultante.	Se observa que se elaboró indebidamente el finiquito de obra, ya que la obra no se encuentra concluida, según consta en el Acta Administrativa número 011OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020.
6	Verificar que se haya elaborado dentro del término estipulado en el contrato, el Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones entre las partes.	Se observa que se elaboró indebidamente el Acta Administrativa de extinción de derechos y obligaciones entre las partes, ya que la obra no se encuentra concluida, según consta en el Acta Administrativa número 011OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 primer párrafo fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 18 fracciones III, IV y V, 66 fracciones V, VII y XIV, 67, 73 fracción I, 77 tercer y último párrafo, 78 segundo párrafo fracciones II y V, 84 primer párrafo fracción II, 86, 89 y 103 primer párrafo fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 75, 84, 96, 97, 100 fracciones I, II, VI y XVI, 101, 102 fracciones V, VI, XVII y XIX, 104 y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, tercera, sexta, séptima, novena, décima segunda, décima tercera, décima cuarta, décima novena, vigésima y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-123-52 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 124 Con Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 18.- Construcción de servicios sanitarios en estadio de béisbol de la comunidad de El Tecomate, Sindicatura de Juan Aldama, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019, por un importe de $501,007.92, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que existen irregularidades en la obra por un importe de $8,601.70, derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones número 01 normal, 03 normal y 01 adicional, mismas que incluyen volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso por un importe de $2,500.91 y volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de $6,100.79, con cargo a los recursos del Impuesto Predial Rústico, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 011OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de Conceptos de Obra Pagados en Exceso								
Clave	**Concepto**	**Unidad**	**Cantidad Pagada**	**Cantidad Verificada**	**Diferencia**	**Precio Unitario**	**Importe Observado**	**Estimación**
	CONSTRUCCIÓN DE SERVICIOS SANITARIOS EN ESTADIO DE BEÍSBOL DE LA COMUNIDAD DE EL TECOMATE, SIND. DE JUAN ALDAMA, NAVOLATO, SINALOA.							
	ESTRUCTURA.							
*TEMP103	FIRME DE CONCRETO EN LOSAS DE 8 CMS. DE ESPESOR, ARMADO CON MALLA LAC 6X6 - 10/10, ACABADO FLOTEADO, CONCRETO F'C=150 KG/CM2.	M2	67.63	64.72	2.91	$376.09	$1,094.42	01 NORMAL Y 01 ADICIONAL
	MUEBLES SANITARIOS.							
*TEMP118	SUMINISTRO, ELABORACIÓN Y COLOCACIÓN DE PROTECCIÓN A BASE DE CUADRADO DE 1/2" @ 20 CMS. EN AMBOS SENTIDOS Y PTR 1", INCLUYE: SOLDADURA, THINNER, FONDO Y ESMALTE.	M2	14.20	13.28	0.92	1,153.85	1,061.54	03 NORMAL Y 01 ADICIONAL
						Subtotal	**$2,155.96**	
						IVA	**344.95**	
						Total	**$2,500.91**	

Volúmenes de Conceptos de Obra Pagados No Ejecutados								
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
	CONSTRUCCIÓN DE SERVICIOS SANITARIOS EN ESTADIO DE BEÍSBOL DE LA COMUNIDAD DE EL TECOMATE, SIND. DE JUAN ALDAMA, NAVOLATO, SINALOA.							
	INSTALACIÓN ELÉCTRICA.							
*TEMP111	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE CENTRO DE CARGA QO2, INCLUYE: INTERRUPTORES TERMOMAGNÉTICOS DE 1 x 20 AMPS., INCLUYE: MATERIAL Y MANO DE OBRA.	PZA	1.00	0.00	1.00	$868.42	$868.42	03 NORMAL
	MUEBLES SANITARIOS.							
*TEMP12	SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE BARRA DE APOYO FIJA EN ÁREA DE SANITARIO PARA MINUSVÁLIDOS, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTO FUNCIONAMIENTO.	PZA	2.00	0.00	2.00	2,195.44	4,390 88	03 NORMAL
						Subtotal	**$5,259.30**	
						IVA	**841.49**	
						Total	**$6,100.79**	

Los conceptos de obra observados se encuentran pagados de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia/Folio interbancario	Fecha de Cobro
01 Normal	ER90000002	05/11/2019	$141,604.76	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	0000294733	05/11/2019
03 Normal	ER90000024	13/12/2019	73,972.30			0000562929	13/12/2019
01 Adicional	ER90000023	13/12/2019	12,818.19			0000564212	13/12/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 18 fracción IV, 66 fracciones V y XV, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones I, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-IPR-BAÑOS-TEC-040/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-124-16 **Pliego de Observaciones**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $8,601.70 (ocho mil seiscientos un pesos 70/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por

haber realizado pagos con recursos del Impuesto Predial Rústico, por volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso y volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-124-53 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 125 Con Observación.
Al verificar el proceso de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 19.- Pavimentación con concreto hidráulico de la calle 21 de Marzo entre Insurgentes y Defensa Nacional Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, la cual fue registrada mediante la cuenta contable número 1235 5 615008 000909 000034 por un importe de $362,500.00, con recursos del Impuesto Predial Rústico, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

Número	Actividad	Observación
1	Verificar que los contratos de obra pública, se encuentren debidamente formalizados de acuerdo con la normatividad aplicable.	Se observa que se celebró improcedentemente el contrato de colaboración número 001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU de fecha 09 de abril de 2019, con el objeto de realizar los trabajos de "Pavimentación con concreto hidráulico de la calle 21 de Marzo entre Insurgentes y Defensa Nacional Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa", ya que dicho contrato no se formalizó y realizó de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, su Reglamento y demás normatividad aplicable en la ejecución de la obra pública señalada en su Anexo Técnico, además, de conformidad con lo estipulado en el citado contrato dichos trabajos fueron proyectados, presupuestados y ejecutados en su totalidad por la parte contratista, no integrándose evidencia relativa de la supervisión y vigilancia de los recursos ejercidos por parte del Municipio de Navolato, Sinaloa, según consta en el Acta Administrativa número 019OP/C.P. 2019 de fecha 09 de noviembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 y 38 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 42 y 94 primer párrafo fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 3, 11 cuarto párrafo fracciones II y III, 14, 15, 16 fracción II, 38, 39, 61, 62 párrafo primero, tercero y cuarto, 66, 78, 79 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 1, 2, 97, 100 fracciones I, VI, VII y XVI, 101, 102 fracciones IV, V, VI y XIX, 115, 116 y 118 del Reglamento

de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 21 fracciones XXI y XXVI, 27 fracciones V, VI y XIII, 31 fracciones XIV, XV y XXV, 31 bis G fracciones II, IV, VI y X, 54 fracciones VIII y XV y 60 fracciones IV y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-125-54 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 126 Con Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 19.- Pavimentación con concreto hidráulico de la calle 21 de Marzo entre Insurgentes y Defensa Nacional Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que existen irregularidades por un importe de $362,500.00, derivado de un inadecuado control en el ejercicio del gasto erogado y supervisión de la obra, se registró indebidamente la obra en la cuenta contable número 1235 5 615008 000909 000034 por un importe de $362,500.00, con recursos del Impuesto Predial Rústico, omitiendo integrar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto ejercido, así como el expediente unitario de la obra, según consta en el Acta Administrativa número 019OP/C.P. 2019 de fecha 09 de noviembre de 2020.

Asimismo, durante la inspección física de la obra, se observa que no existen indicios precisos de la realización de los trabajos de pavimentación con concreto hidráulico señalados en el contrato y anexo de colaboración con número 001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU, por lo que se advierte que en el lugar señalado de ejecución de la obra no existe evidencia física que compruebe el correcto ejercicio y aplicación de los recursos del Impuesto Predial Rústico por un importe de $362,500.00, registrado y pagado en el ejercicio fiscal auditado y según lo estipulado en dicho contrato los trabajos debieron finalizarse el día 31 de diciembre de 2019, según consta en el Acta Administrativa número 016OP/C.P. 2019 de fecha 26 de octubre de 2020, a continuación se detalla el pago realizado de la obra:

Codificación Contable	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia	Fecha de Cobro
1235 5 615008 000909 000034	ER90000003	11/04/2019	$362,500.00	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	116	11/04/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 y 38 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 55 segundo párrafo y 94 primer párrafo fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción II, 18 fracción IV, 78, 79, 97 penúltimo párrafo y 103 fracciones II, IV y V de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones VII, IX y XVI, 101, 102 fracciones I, IV, VII, X y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 35 fracción II párrafo segundo de las Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa; 44 fracciones IX, XIII, XVI y XXVIII y 60 fracciones II, III, V, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-126-17 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $362,500.00 (trescientos sesenta y dos mil quinientos pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Impuesto Predial Rústico, por omisión de la documentación justificativa y comprobatoria del gasto ejercido y no haber realizado la obra.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-126-55 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 127 Con Observación.

Al verificar el proceso de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 20.- Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Melchor Ocampo entre Av. Insurgentes y Niños Héroes Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, la cual fue registrada mediante la cuenta contable número 1235 5 615008 000909 000035 por un importe de $241,900.00, con recursos del Impuesto Predial Rústico, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

Número	Actividad	Observación
1	Verificar que los contratos de obra pública, se encuentren debidamente formalizados de acuerdo con la normatividad aplicable.	Se observa que se celebró improcedentemente el contrato de colaboración número 001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU de fecha 09 de abril de 2019, con el objeto de realizar los trabajos de "Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Melchor Ocampo entre Av. Insurgentes y Niños Héroes Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa", ya que dicho contrato no se formalizó y realizó de acuerdo con las disposiciones establecidas en la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, su Reglamento y demás normatividad aplicable en la ejecución de la obra pública señalada en su Anexo Técnico, además, de conformidad con lo estipulado en el citado contrato dichos trabajos fueron proyectados, presupuestados y ejecutados en su totalidad por la parte contratista, no integrándose evidencia relativa de la supervisión y vigilancia de los recursos ejercidos por parte del Municipio de Navolato, Sinaloa, según consta en el Acta Administrativa número 020OP/C.P. 2019 de fecha 09 de noviembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 y 38 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 42 y 94 primer párrafo fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 3, 11 cuarto párrafo fracciones II y III, 14, 15, 16 fracción II, 38, 39, 61, 62 párrafo primero, tercero y cuarto, 66, 78, 79 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 1, 2, 97, 100 fracciones I, VI, VII y XVI, 101, 102 fracciones IV, V, VI y XIX, 115, 116 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 21 fracciones XXI y XXVI, 27 fracciones V, VI y XIII, 31 fracciones XIV, XV y XXV, 31 bis G fracciones II, IV, VI y X, 54 fracciones VIII y XV y 60 fracciones IV y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-127-56 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**

La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las

disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 128 Con Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 20.- Pavimentación con concreto hidráulico de la calle Melchor Ocampo entre Av. Insurgentes y Niños Héroes Sindicatura de Villa Ángel Flores, Navolato, Sinaloa, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de un inadecuado control en el ejercicio del gasto erogado, se registró indebidamente la obra en la cuenta contable número 1235 5 615008 000909 000035 por un importe de $241,900.00, con recursos del Impuesto Predial Rústico, omitiendo integrar la documentación justificativa y comprobatoria del gasto ejercido, así como el expediente unitario de la obra, según consta en el Acta Administrativa número 020OP/C.P. 2019 de fecha 09 de noviembre de 2020.

Asimismo, durante la inspección física de la obra, se detectó que sobre la calle Melchor Ocampo existen dos tramos con una longitud aproximadamente de 50 metros lineales cada uno, que se pudieran relacionar con trabajos preliminares de pavimentación de conformado de bases y de areneo, que son conceptos de trabajo de características propias de este tipo de obra; sin embargo, al no haberse proporcionado un expediente de obra que señale el proyecto, presupuesto, normas y especificaciones de construcción aplicadas, no se puede determinar y verificar con exactitud que los trabajos detectados correspondan a los señalados en el contrato y anexo de colaboración con número 001/19/AYTO/NAV/E/INM/NAPAU; por lo anterior, no se comprueba el correcto ejercicio y aplicación de un importe de $241,900.00, registrado y pagado en el ejercicio fiscal auditado y según lo estipulado en dicho contrato los trabajos debieron finalizarse el día 31 de diciembre de 2019, según consta en el Acta Administrativa número 017OP/C.P. 2019 de fecha 26 de octubre de 2020, a continuación se detalla el pago realizado de la obra:

Codificación Contable	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia	Fecha de Cobro
1235 5 615008 000909 000035	ER90000004	11/04/2019	$241,900.00	0112603659	BBVA Bancomer, S.A.	117	11/04/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 2 y 38 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 55 segundo párrafo y 94 primer párrafo fracciones III, VIII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción II, 18 fracción IV, 78, 79, 97 penúltimo párrafo y 103 fracciones II, IV y V de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones VII, IX y XVI, 101, 102 fracciones I, IV, VII, X y XIX,

104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 35 fracción II párrafo segundo de las Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa; 44 fracciones IX, XIII, XVI y XXVIII y 60 fracciones II, III, V, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-128-18 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $241,900.00 (doscientos cuarenta y un mil novecientos pesos 00/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Municipal, por haber realizado pagos con recursos del Impuesto Predial Rústico, por omisión de la documentación justificativa y comprobatoria del gasto ejercido y no haber realizado la obra.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-128-57 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos por concepto del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal por un importe de $12,482,156.55, del cual se fiscalizó un importe de $6,133,153.79, que representa el 49.14% del monto ejercido, verificándose que se ejercieran de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación, así como el cumplimiento a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia, de las obras que se señalan a continuación:

No.	Oficio de Autorización de Inversión	Modalidad	Contrato	Contratista	Nombre de la Obra	Importe Autorizado	Importe Contratado más Convenio	Importe Ejercido
21	Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa,	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-039/2019	Desarrollo Inmobiliario Cambio de Vida, S.A. de C. V.	Construcción de 11 (once) acciones de cuartos aislados ubicados 9 (nueve) en Villa Juárez y 2 (dos) en la Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa.	$783,208.92	$782,491.12	$776,308.45
22	Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa,	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-AULAS-EPFMAGON-VAF-011/2019	Construcciones Eléctricas y Urbanas Mira, S.A. de C.V.	Construcción de dos aulas en escuela primaria Ricardo Flores Magón de la Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa.	737,182.44	734,119.65	734,119.65
23	Acta número SDS/002/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa,	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHAB-ESCSEC51-VBJ-062/2019	C. Gustavo Alfonso Gutiérrez Larios.	Rehabilitación de escuela Secundaria # 51, Sindicatura de Villa Benito Juárez, de Navolato, Sinaloa.	725,202.74	719,469.19	719,469.15
24	Acta número SDS/003/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa,	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-038/2019	C. Francisco Ernesto López Sánchez.	Construcción de 10 (diez) acciones de cuartos aislados ubicados en la localidad de Campo Berlín, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa.	712,008.10	711,183.43	705,503.56
25	Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa,	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECH-CUARTOS-036/2019	C. Óscar Augusto Mejía Castro.	Construcción de 19 acciones de losa de techo maciza de 10 cms. ubicadas en la localidad de El Castillo, Sindicatura de Sataya, Municipio de Navolato, Sinaloa.	662,047.17	660,512.40	660,501.83
26	Acta número SDS/003/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa,	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECHTELE-VBJ-063/2019	C. Jesús Miguel Zamacona Castro.	Construcción de techumbre metálica con medidas de 18x24 mts. en escuela telesecundaria Nueva Creación, Col. Villa Bonita, Sind. de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa.	600,376.25	600,051.01	600,032.56
27	Acta número SDS/003/2019 del Subcomité de Desarrollo Social	Adjudicación directa.	AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-037/2019	C. Eduardo Santiesteban Escalante.	Construcción de 8 (ocho) cuartos adozados ubicados en la Sindicatura de Villa Juárez,	524,785.20	524,611.50	521,336.12

No.	Oficio de Autorización de Inversión	Modalidad	Contrato	Contratista	Nombre de la Obra	Importe Autorizado	Importe Contratado más Convenio	Importe Ejercido
	del Municipio de Navolato, Sinaloa,				Municipio de Navolato, Sinaloa.			
28	Convenio de colaboración para el mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa, de fecha 25 de febrero de 2019/ Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa,	Invitación a cuando menos tres personas.	AYTONAV-INVTRES-FISMDFCB63-4AULAS-CB63VBJ-008/2019	C. Luis Enrique Rodelo Gálvez.	Construcción de cuatro aulas adosadas a "módulo C" (2 p.a. y 2 p.b.) con estructura u-2c de 2 1/2 e-e c/u en COBAES 63 Profra. Emilia Obeso López zona 04 de la Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa.	2,840,924.94	2,831,776.32	1,415,882.47
							Total:	**$6,133,153.79**

Cabe señalar, que la obra número 28 se ejerció y ejecutó con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y del Convenio COBAES-Municipio, por lo que los procedimientos de auditoría documentales y de inspección física se aplicarán en la obra número 30 de conformidad con la normatividad aplicable.

Resultado Núm. 129 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 21.- Construcción de 11 (once) acciones de cuartos aislados ubicados 9 (nueve) en Villa Juárez y 2 (dos) en la Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-039/2019, por un importe de $782,491.12, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 13 de agosto de 2019, por un importe de $783,208.92.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 13 de septiembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-039/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $782,491.12 con fecha 12 de septiembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 16 de septiembre al 15 de noviembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00184-7 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 12 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00185-4 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 12 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 16 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción III, 33 primer párrafo apartado A fracción I y B fracción II y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 18, 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 53 primer y segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 60 tercer párrafo fracción I, 62, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento; así como lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de julio de 2019.

Resultado Núm. 130 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 21.- Construcción de 11 (once) acciones de cuartos aislados ubicados 9 (nueve) en Villa Juárez y 2 (dos) en la Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-039/2019, por un importe de $782,491.12, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Croquis de las estimaciones números 1 y 2. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Reporte fotográfico de las estimaciones números 1 y 2. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
4) Bitácora de obra. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
5) Aviso de terminación del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 66 fracción XIII, 78 segundo párrafo fracción I, 79 primer párrafo, 86 primer párrafo y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 100 fracción V, 101, 102 fracciones IV inciso d) y VII, 109, 111, 112 y 118 fracciones II y III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena, décima novena y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-039/2019.

Resultado Núm. 131 Con Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 21.- Construcción de 11 (once) acciones de cuartos aislados ubicados 9 (nueve) en Villa Juárez y 2 (dos) en la Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-039/2019, por un importe de $782,491.12, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones número 01 normal y 02 normal, mismas que incluyen volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad por un importe de $11,575.87, con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 014OP/C.P. 2019 de fecha 18 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Precio Unitario	Cantidad Verificada con Mala Calidad	Importe Observado	Estimación
	CONSTRUCCIÓN DE 11 (ONCE) ACCIONES DE CUARTOS AISLADOS UBICADOS 9 (NUEVE) EN VILLA JUÁREZ Y 2 (DOS) EN LA SINDICATURA DE VILLA ÁNGEL FLORES, MUNICIPIO DE NAVOLATO, SINALOA.						
*TEMP76	IMPERMEABILIZACIÓN DE LOSA DE AZOTEA CON IMPERMEABILIZANTE ELASTOMÉRICO FIBRATADO, INCLUYE: LIMPIEZA DE SUPERFICIE, SELLADOR ADHERENTE, CEMENTO PLÁSTICO, MEMBRANA REFORZADA, MATERIALES, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M2	198.00	$138.60	72.00	$9,979.20	01 NORMAL Y 02 NORMAL
					Subtotal	$9,979.20	
					IVA	1,596.67	
					Total	$11,575.87	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número "*TEMP76.- Impermeabilización de losa de azotea con impermeabilizante elastomérico fibratado", se observa que presenta mala calidad, debido a que en los cuartos construidos a las beneficiarias de nombres Diana Laura Colores Andrés, Yolanda Guadalupe Martínez Valenzuela, Elizabeth Catalina Catalán Guzmán y María Hernández Martínez, el impermeabilizante aplicado en las losas de azotea presenta deformaciones y corrugaciones muy notorias en un área total de 72.00 m2 (que corresponden a 18 m2 por beneficiaria), derivando en encharcamiento de agua y presentando humedad por filtración.

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia / Folio Interbancario	Fecha de Cobro
01 Normal	EA90000017	09/12/2019	$394,217.30	0112603489	BBVA Bancomer, S.A.	000871031	09/12/2019
02 Normal	EA90000061	24/12/2019	85,465.39			000846480	24/12/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 apartado A fracción I y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos Generales para la

Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de julio de 2019; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-039/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-131-19 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $11,575.87 (once mil quinientos setenta y cinco pesos 87/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal, por haber realizado pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-131-58 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 132 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 22.- Construcción de dos aulas en escuela primaria Ricardo Flores Magón de la Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-AULAS-EPFMAGON-VAF-011/2019, por un importe de $734,119.65, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 18 de junio de 2019, por un importe de $737,182.44.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 27 de junio de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-AULAS-EPFMAGON-VAF-011/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $734,119.65 con fecha 21 de junio de 2019, el cual establece como período de ejecución del 01 de julio al 23 de septiembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1057-16177-5 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 23 de junio de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01 normal, 02 normal, 03 normal, 01 adicional y 01 extraordinaria finiquito.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 25 de septiembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción III, 33 primer párrafo apartado A fracción I y B fracción II y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 18, 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 53 primer y segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 60 tercer párrafo fracción I, 62, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento; así como lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 01 de septiembre de 2017.

Resultado Núm. 133 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 22.- Construcción de dos aulas en escuela primaria Ricardo Flores Magón de la Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-AULAS-EPFMAGON-VAF-011/2019, por un importe de $734,119.65, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Programa de obra del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Programa de personal del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
4) Programa de maquinaria del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
5) Programa de suministros de materiales del contratista. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
6) Plano de obra terminada. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracción IV, 79 segundo párrafo, 89, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 52 Bis 10 inciso a) fracción X y XI incisos a), b) y c), 79 fracción II, III, IV y VII, 94 Bis 8 fracción IV, 100 fracciones VII y XIV, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas tercera, sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-AULAS-EPFMAGON-VAF-011/2019.

Resultado Núm. 134 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 23.- Rehabilitación de escuela Secundaria # 51, Sindicatura de Villa Benito Juárez, de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHAB-ESCSEC51-VBJ-062/2019, por un importe de $719,469.19, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta número SDS/002/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 13 de diciembre de 2019, por un importe de $725,202.65.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 13 de diciembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHAB-ESCSEC51-VBJ-062/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $719,469.19 con fecha 13 de diciembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 16 de diciembre al 30 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1119816 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 16 de diciembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 30 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción III, 33 primer párrafo apartado A fracción I y B fracción II y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 18, 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 53 primer y segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 60 tercer párrafo fracción I, 62, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento; así como lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de julio de 2019.

Resultado Núm. 135 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 23.- Rehabilitación de escuela Secundaria # 51, Sindicatura de Villa Benito Juárez, de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHAB-ESCSEC51-VBJ-062/2019, por un importe de $719,469.19, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Proyecto arquitectónico y de ingeniería. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Croquis de las estimaciones números 01 normal, 02 normal y 01 adicional.
4) Aviso de terminación a la Contraloría. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
5) Plano de obra terminada. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 11 cuarto párrafo fracción II, 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracciones I y III, 28 fracciones II y IV, 77 último párrafo, 78 segundo párrafo fracción IV, 79 primer párrafo, 86 tercer párrafo, 89, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 11 fracción VII, 100 fracción VII y XIV, 101, 102 fracción IV, 104 primer párrafo y 118 fracción II del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, décima novena y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHAB-ESCSEC51-VBJ-062/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-135-59 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 136 Con Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 23.- Rehabilitación de escuela Secundaria # 51, Sindicatura de Villa Benito Juárez, de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHAB-ESCSEC51-VBJ-062/2019, por un importe de $719,469.19, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizó para pago la estimación número 02 normal, misma que incluye volúmenes de un concepto de obra

estimados ejecutados con mala calidad por un importe de $22,574.20, con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que resultan de realizar el comparativo entre el importe estimado por el contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 007OP/C.P. 2019 de fecha 15 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Estimados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Estimada	Precio Unitario	Cantidad Verificada con Mala Calidad	Importe Observado	Estimación
	REHABILITACIÓN DE ESCUELA SECUNDARIA # 51, SINDICATURA DE VILLA BENITO JUÁREZ, DE NAVOLATO, SINALOA.						
*TEMP28	ENJARRE DE LOSA CON MORTERO, INCLUYE: MATERIALES Y MANO DE OBRA.	M2	538.24	$180.19	108.00	$19,460.52	02 NORMAL
					Subtotal	$19,460.52	
					IVA	3,113.68	
					Total	$22,574.20	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número "*TEMP28.- Enjarre de losa con mortero", se observa que presenta mala calidad, debido a que en el módulo 4 de la escuela secundaria los aplanados realizados en la cara inferior de la losa de azotea (marquesinas), presentan considerables deformaciones, desprendimientos y humedades del material aplicado en un área de 108.00 m2.

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia / Folio Interbancario	Fecha de Cobro
02 Normal	EA0000004	07/01/2020	$264,393.48	0112603489	BBVA Bancomer, S.A.	000906026	07/01/2020 No se pagó en el ejercicio fiscal auditado

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 apartado A fracción I y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última

reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de julio de 2019; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-REHAB-ESCSEC51-VBJ-062/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-136-60 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Se le dará seguimiento en la próxima auditoría a realizarse a un importe de $22,574.20, en virtud de que la estimación número 02 Normal no fue pagada en el ejercicio fiscal auditado.

Resultado Núm. 137 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 24.- Construcción de 10 (diez) acciones de cuartos aislados ubicados en la localidad de Campo Berlín, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-038/2019, por un importe de $711,183.43, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta número SDS/003/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 17 de julio de 2019, por un importe de $712,008.10.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 13 de septiembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-038/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $711,183.43 con fecha 12 de septiembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 16 de septiembre al 15 de noviembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00186-5 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 12 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1388-00187-0 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 12 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 16 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción III, 33 primer párrafo apartado A fracción I y B fracción II y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 18, 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 53 primer y segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 60 tercer párrafo fracción I, 62, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento; así como lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de julio de 2019.

Resultado Núm. 138 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 24.- Construcción de 10 (diez) acciones de cuartos aislados ubicados en la localidad de Campo Berlín, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-038/2019, por un importe de $711,183.43, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. 2) Reporte fotográfico de las estimaciones. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 3) Pruebas de laboratorio de las estimaciones números 01 normal y 02 normal. 4) Acta de entrega-recepción entre el Ente y los beneficiarios.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 apartado B fracción II inciso b) y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 79 primer párrafo, 86 tercer párrafo, 89, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 100 fracción XIV, 101, 102 fracción IV y 118 fracción III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; numerales 3.1.1. fracción X y 3.1.2. fracciones XIII y XIV de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de julio de 2019; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, décima novena y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-038/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-138-61 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 139 Con Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 24.- Construcción de 10 (diez) acciones de cuartos aislados ubicados en la localidad de Campo Berlín, Sindicatura de Villa Ángel Flores, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número

AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-038/2019, por un importe de $711,183.43, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones número 01 normal y 02 normal, mismas que incluyen volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad por un importe de $5,403.74, con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 012OP/C.P. 2019 de fecha 17 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	**Concepto**	**Unidad**	**Cantidad Pagada**	**Precio Unitario**	**Cantidad Verificada con Mala Calidad**	**Importe Observado**	**Estimación**
	CONSTRUCCIÓN DE 10 (DIEZ) ACCIONES DE CUARTOS AISLADOS UBICADOS EN LA LOCALIDAD DE CAMPO BERLÍN, SINDICATURA DE VILLA ÁNGEL FLORES, MUNICIPIO DE NAVOLATO, SINALOA.						
*TEMP76	IMPERMEABILIZACIÓN DE LOSA DE AZOTEA CON IMPERMEABILIZANTE ELASTOMÉRICO FIBRATADO, INCLUYE: LIMPIEZA DE SUPERFICIE, SELLADOR ADHERENTE, CEMENTO PLÁSTICO, MEMBRANA REFORZADA, MATERIALES, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M2	180.00	$129.40	36.00	$4,658.40	01 NORMAL Y 02 NORMAL
					Subtotal	**$4,658.40**	
					IVA	**745.34**	
					Total	**$5,403.74**	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número *TEMP76.- Impermeabilización de losa de azotea", se observa que presenta mala calidad, debido a que en los cuartos construidos a las beneficiarias de nombres Yazmín Quethzaly Cárdenas Mineo y Mónica Guadalupe Jiménez Sánchez, el impermeabilizante aplicado en las losas de azotea presenta deformaciones y corrugaciones muy notorias en un área total de 36.00 m2 (que corresponden a 18 m2 por beneficiaria), derivando en encharcamiento de agua y presentando humedad por filtración.

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia/Folio interbancario	Fecha de Cobro
01 Normal	EA90000024	11/12/2019	$350,321.47	0112603489	BBVA Bancomer, S.A	0000247856	11/12/2019
02 Normal	EA90000062	24/12/2019	85,589.32			0000847065	24/12/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 apartado A fracción I y 49 primer y segundo

párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de julio de 2019; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-038/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-139-20 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $5,403.74 (cinco mil cuatrocientos tres pesos 74/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal, por haber realizado pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-139-62 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 140 Sin Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 25.- Construcción de 19 acciones de losa de techo maciza de 10 cms. ubicadas en la localidad de El Castillo, Sindicatura de Sataya, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECH-CUARTOS-036/2019, por un importe de $660,512.40, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 13 de agosto de 2019, por un importe de $662,047.17.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 11 de septiembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECH-CUARTOS-036/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $660,512.40 con fecha 11 de septiembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 16 de septiembre de 2019 al 15 de noviembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 2353940 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 11 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 2353945 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 11 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 13 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción III, 33 primer párrafo apartado A fracción I y B fracción II y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 18, 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 53 primer y segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 60 tercer párrafo fracción I, 62, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento; así como lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de julio de 2019.

Resultado Núm. 141 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 25.- Construcción de 19 acciones de losa de techo maciza de 10 cms. ubicadas en la localidad de El Castillo, Sindicatura de Sataya, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número

AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECH-CUARTOS-036/2019, por un importe de $660,512.40, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 26 fracción III y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECH-CUARTOS-036/2019.

Resultado Núm. 142 Con Observación Solventada.

Con la revisión física y documental de la obra número 25.- Construcción de 19 acciones de losa de techo maciza de 10 cms. ubicadas en la localidad de El Castillo, Sindicatura de Sataya, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECH-CUARTOS-036/2019, por un importe de $660,512.40, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones número 01 normal, 02 normal y 01 adicional, mismas que incluyen volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad por un importe de $16,489.46, con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la

auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 008OP/C.P. 2019 de fecha 15 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de un Concepto de Obra Pagados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	**Concepto**	**Unidad**	**Cantidad Pagada**	**Precio Unitario**	**Cantidad Verificada con Mala Calidad**	**Importe Observado**	**Estimación**
	CONSTRUCCIÓN DE 19 ACCIONES DE LOSA DE TECHO MACIZA DE 10 CMS. UBICADAS EN LA LOCALIDAD DE EL CASTILLO, SINDICATURA DE SATAYA, MUNICIPIO DE NAVOLATO, SINALOA.						
*TEMP76	IMPERMEABILIZACIÓN DE LOSA DE AZOTEA CON IMPERMEABILIZANTE ELASTOMÉRICO FIBRATADO, INCLUYE: LIMPIEZA DE SUPERFICIE, SELLADOR ADHERENTE, CEMENTO PLÁSTICO, MEMBRANA REFORZADA, MATERIALES, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M2	498.34	$118.37	120.09	$14,215.05	01 NORMAL, 02 NORMAL Y 01 ADICIONAL
					Subtotal	**$14,215.05**	
					IVA	**2,274.41**	
					Total	**$16,489.46**	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número "*TEMP76.- Impermeabilización de losa de azotea con impermeabilizante elastomérico fibratado", se observa que presenta mala calidad, debido a que en las losas de techos construidos a los beneficiarios de nombres María Guadalupe Mercado Nieto, Ignacio Burgueño Morales, Héctor Nicolás López Gaxiola, Martina Sauceda Valles y Rosalba Flores Bojórquez, el impermeabilizante aplicado presenta deformaciones y corrugaciones muy notorias, derivando en encharcamiento de agua y presentando humedad por filtración, en un área total de 120.09 m2 que corresponden a como se indica en la tabla siguiente:

Beneficiario	Unidad	Cantidad Verificada con Mala Calidad
María Guadalupe Mercado Nieto	M2	36.58
Ignacio Burgueño Morales	M2	15.33
Héctor Nicolás López Gaxiola	M2	32.44
Martina Sauceda Valles	M2	17.59
Rosalba Flores Bojórquez	M2	18.15
	Total	**120.09**

El concepto de obra observado se encuentra pagado de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia	Fecha de Cobro
01 Normal	EA90000012	15/11/2019	$381,758.68	0112603489	BBVA Bancomer, S.A.	00511515	15/11/2019
02 Normal	EA90000031	13/12/2019	18,705.97			000545069	13/12/2019
01 Adicional	EA90000030		9,498.31			000548834	

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 apartado A fracción I y 49 primer y segundo

párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de julio de 2019; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECH-CUARTOS-036/2019.

Dentro del plazo de tres días hábiles establecido en el acta de conclusión de la auditoría, proporcionaron copia certificada del reporte fotográfico relativo a la reparación y ejecución del concepto de obra observado, por lo que en cumplimiento al oficio número ASE/AUD/OC/002/2021 de fecha 06 de enero de 2021 se realizó una segunda visita de inspección física a la obra, con la finalidad de verificar la ejecución de los volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados con mala calidad por un importe de $16,489.46, constatándose que se encuentran ejecutados y reparados en su totalidad, según consta en el Acta Administrativa número S004OP/C.P.2019 de fecha 11 de enero de 2021; por lo anterior, la observación se solventa.

Resultado Núm. 143 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 26.- Construcción de techumbre metálica con medidas de 18x24 mts. en escuela telesecundaria Nueva Creación, Col. Villa Bonita, Sind. de Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECHTELE-VBJ-063/2019, por un importe de $600,051.01, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta número SDS/003/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 17 de diciembre de 2019, por un importe de $600,376.25.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 17 de diciembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECHTELE-VBJ-063/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $600,051.01 con fecha 17 de diciembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 18 de diciembre al 28 de diciembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1223021 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 17 de diciembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en la estimación número 01 normal.
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 30 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción III, 33 primer párrafo apartado A fracción I y B fracción II y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 18, 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 53 primer y segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 60 tercer párrafo fracción I, 62, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento; así como lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de julio de 2019.

Resultado Núm. 144 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 26.- Construcción de techumbre metálica con medidas de 18x24 mts. en escuela telesecundaria Nueva Creación, Col. Villa Bonita, Sind. De Villa Benito Juárez, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECHTELE-VBJ-063/2019, por un importe de $600,051.01, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).** 2) Plano de obra terminada. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 78 segundo párrafo fracción IV, 79 segundo párrafo, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 100 fracción XIV, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas sexta y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-TECHTELE-VBJ-063/2019.

Resultado Núm. 145 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 27.- Construcción de 8 (ocho) cuartos adozados ubicados en la Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-037/2019, por un importe de $524,611.50, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta número SDS/003/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 17 de julio de 2019, por un importe de $524,785.20.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 11 de septiembre de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-037/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $524,611.50 con fecha 13 de septiembre de 2019, el cual establece como período de ejecución del 23 de septiembre al 24 de noviembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 2028151-0000 para garantizar el anticipo otorgado, expedida en fecha 13 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 2028156-0000 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 13 de septiembre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que el anticipo al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 23 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción III, 33 primer párrafo apartado A fracción I y B fracción II y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 18, 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 53 primer y segundo párrafo, 55 segundo párrafo, 60 tercer párrafo fracción I, 62, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento; así como lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de julio de 2019.

Resultado Núm. 146 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 27.- Construcción de 8 (ocho) cuartos adozados ubicados en la Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-037/2019, por un importe de $524,611.50, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Reporte fotográfico de las estimaciones números 01 normal y 02 normal. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Pruebas de laboratorio de las estimaciones números 01 normal y 02 normal.
4) Acta de entrega-recepción entre el Ente y los beneficiarios. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 apartado B fracción II inciso b) y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 79 primer párrafo, 86 tercer párrafo y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 100 fracción XIV, 101, 102 fracción IV y 118 fracción III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; numerales 3.1.1. fracción X y 3.1.2. fracciones XIII y XIV de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de julio de 2019; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, décima novena y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-037/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-146-63 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 147 Con Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 27.- Construcción de 8 (ocho) cuartos adozados ubicados en la Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-

037/2019, por un importe de $524,611.50, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones número 01 y 02 normal, mismas que incluyen volúmenes de conceptos de obra pagados ejecutados con mala calidad por un importe de $7,708.47, con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 004OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de Conceptos de Obra Pagados Ejecutados con Mala Calidad							
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Precio Unitario	Cantidad Verificada con Mala Calidad	Importe Observado	Estimación
	CONSTRUCCIÓN DE 8 (OCHO) CUARTOS ADOSADOS EN MEDIDAS DE 4 X 4 MTS., UBICADOS EN VILLA JUÁREZ, NAVOLATO, SINALOA.						
*TEMP30	CANCELERÍA DE ALUMINIO NATURAL DE 2" EN VENTANAS Y FIJOS, INCLUYE: CRISTAL CLARO.	M2	8.00	$1,893.59	1.00	$1,893.59	01 Y 02 NORMAL
*TEMP76	IMPERMEABILIZACIÓN DE LOSA DE AZOTEA CON IMPERMEABILIZANTE ELASTOMÉRICO FIBRATADO, INCLUYE: LIMPIEZA DE SUPERFICIE, SELLADOR ADHERENTE, CEMENTO PLÁSTICO, MEMBRANA REFORZADA, MATERIALES, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA.	M2	144.00	131.99	36.00	4,751.64	01 Y 02 NORMAL
					Subtotal	$6,645.23	
					IVA	1,063.24	
					Total	$7,708.47	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número "*TEMP30.- Cancelería de aluminio natural de 2"", se observa que presenta mala calidad, debido a que la cancelería habilitada en el cuarto aislado a nombre de la beneficiaria Aracely Sánchez Rosas ubicado en la Sindicatura de Villa Juárez, no se encuentra completamente sellada por el perímetro de la misma, derivando en filtraciones de agua y humedad; asimismo, para el concepto de obra con clave número "*TEMP76.- Impermeabilización de losa de azotea", se observa que presenta mala calidad, debido a que el impermeabilizante ejecutado en los 2 cuartos aislados a nombre de las beneficiarias Karina Nohemí Sepúlveda Núñez y Aurora Angélica Gurrola Vega ubicados en la Sindicatura de Villa Juárez, presenta deformaciones y corrugaciones muy notorias en un área total de 36.00 m2 (que corresponden a 18 m2 por beneficiaria), derivando en encharcamiento de agua y presentando humedad por filtración.

Los conceptos de obra observados se encuentran pagados de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Referencia	Fecha de Cobro
01 NORMAL	EA90000007	06/12/2019	$242,692.89	0112603489	BBVA Bancomer, S.A	00507970	06/12/2019
02 NORMAL	EA90000058	23/12/2019	79,748.66			00507970	23/12/2019

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 25 primer párrafo fracción III, 33 apartado A fracción I y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; numerales 1.1 y 1.2 de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 12 de julio de 2019; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-ADJDIR-FISMDF-CUARTOS-037/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PO-147-21 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $7,708.47 (siete mil setecientos ocho pesos 47/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal, por haber realizado pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por volúmenes de conceptos de obra pagados ejecutados con mala calidad.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-147-64 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 148 Sin Observación.
Con la revisión documental de la obra número 28.- Construcción de cuatro aulas adosadas a "módulo C" (2 p.a. y 2 p.b.) con estructura u-2c de 2 1/2 e-e c/u en COBAES 63 Profra. Emilia Obeso López zona 04 de la Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa., la

cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-FISMDFCB63-4AULAS-CB63VBJ-008/2019, por un importe de $2,831,776.32, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Pagos realizados de la obra pública.	Se verificó que los pagos realizados al contratista se encuentran amparados con el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso que reúne los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42 primer párrafo, 43 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 53 primer y segundo párrafos, 55 segundo párrafo, 62, 92 y 94 primer párrafo fracciones IV, XIV, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos por concepto del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por un importe de $755,030.19, del cual se fiscalizó un importe de $688,353.39, que representa el 91.17% del monto ejercido, verificándose que se ejercieran de acuerdo al Presupuesto de Egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación, así como el apego a que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia, de la obra que se señala a continuación:

No.	Oficio de Autorización de la Inversión	Modalidad	Contrato	Contratista	Nombre de la Obra	Importe Autorizado	Importe Contratado más Convenio	Importe Ejercido
29	AYUNAV/TDC0/2019	Adjudicación directa.	AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019	Construventas de Equipo Menor CONEX, S.C. de R.L. de C.V.	Construcción de techumbre metálica en medidas de 25.43 x 10.40 mts., cerca a base de malla galvanizada, rehabilitación de techumbre	$694,814.11	$688,782.11	$688,353.39

No.	Oficio de Autorización de la Inversión	Modalidad	Contrato	Contratista	Nombre de la Obra	Importe Autorizado	Importe Contratado más Convenio	Importe Ejercido
					y oficinas existentes en instalaciones de Seguridad Pública, Navolato, Sinaloa.			
							Total:	$688,353.39

Resultado Núm. 149 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 29.- Construcción de techumbre metálica en medidas de 25.43 x 10.40 mts., cerca a base de malla galvanizada, rehabilitación de techumbre y oficinas existentes en instalaciones de Seguridad Pública, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019, por un importe de $688,782.11, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta de Cabildo número 42/19 de fecha 07 de noviembre de 2019, por un importe de $694,814.11.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de adjudicación directa, e integra el oficio de adjudicación al contratista de fecha 09 de octubre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1179600 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 07 de octubre de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 09 de diciembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42, 43, 67 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción IV, 37 y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 6, 21, 30, 31, 42, 51, 55, 60 tercer párrafo fracción I, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos y entrega-recepción de la obra

pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento.

Resultado Núm. 150 Con Observación Solventada.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 29.- Construcción de techumbre metálica en medidas de 25.43 x 10.40 mts., cerca a base de malla galvanizada, rehabilitación de techumbre y oficinas existentes en instalaciones de Seguridad Pública, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019, por un importe de $688,782.11, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Contrato de obra pública. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 66 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 79, 101 y 102 fracción IV del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, séptima y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019.

Resultado Núm. 151 Con Observación.

Al verificar el proceso de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y entrega-recepción de la obra número 29.- Construcción de techumbre metálica en medidas de 25.43 x 10.40 mts., cerca a base de malla galvanizada, rehabilitación de

techumbre y oficinas existentes en instalaciones de Seguridad Pública, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019, por un importe de $688,782.11, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa lo siguiente:

Número	Actividad	Observación
1	Constatar mediante inspección física que las obras que forman parte de la muestra de auditoría, estén concluidas y en operación.	Se observa que la obra no se encuentra concluida ni opera en los niveles apropiados de funcionamiento, presentando un avance físico aproximado del 94.12% y según el contrato de obra pública número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019, la fecha de terminación de dichos trabajos finalizó el 09 de noviembre de 2019, esto en relación a la inspección física de la obra, según consta en el Acta Administrativa número 005OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020.
2	Verificar que se haya dado cumplimiento al programa de obra, en caso contrario, que se hayan aplicado las penas convencionales.	Se observa que no se dio cumplimiento al programa de obra aprobado, y no integran documentación que justifique el atraso y un desfase por 310 días, ni de haber aplicado las penas convencionales, y según el contrato de obra pública número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019, la fecha de terminación de dichos trabajos finalizó el 09 de noviembre de 2019, esto en relación a la inspección física de la obra, según consta en el Acta Administrativa número 005OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020.
3	Verificar que la contratante comunique con la debida anticipación a la Contraloría, la fecha y, en su caso, el lugar para la recepción de la obra.	Se observa que se elaboró indebidamente el aviso de terminación de los trabajos a la Contraloría Municipal, ya que la obra no se encuentra concluida, según consta en el Acta Administrativa número 005OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020.
4	Verificar mediante revisión física y documental que para las obras que se encontraban concluidas y en operación, se hayan elaborado las respectivas actas de entrega-recepción entre el contratista y el Ente.	Se observa que se elaboró indebidamente el acta de entrega-recepción de la obra entre la contratante y el contratista, ya que la obra no se encuentra concluida, según consta en el Acta Administrativa número 005OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020.
5	Verificar que se haya elaborado dentro del término estipulado en el contrato, el finiquito de los trabajos, haciendo constar los créditos a favor y en contra que resulten para cada uno de ellos, describiendo el concepto general que les dio origen y el saldo resultante.	Se observa que se elaboró indebidamente el finiquito de obra, ya que la obra no se encuentra concluida, según consta en el Acta Administrativa número 005OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020.
6	Verificar que se haya elaborado dentro del término estipulado en el contrato, el Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones entre las partes.	Se observa que se elaboró indebidamente el Acta Administrativa de extinción de derechos y obligaciones entre las partes, ya que la obra no se encuentra concluida, según consta en el Acta Administrativa número 005OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 18 fracciones III, IV y V, 66 fracciones V, VII y XIV, 67, 73 fracción I, 77 tercer y último párrafo, 78 segundo párrafo fracciones II y V, 84 primer párrafo fracción II, 86, 89 y 103 primer párrafo fracción II de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 75, 84, 96, 97, 100 fracciones I, II, VI y XVI, 101, 102 fracciones V, VI, XVII y XIX, 104 y 120 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las

cláusulas primera, tercera, sexta, séptima, novena, décima segunda, décima tercera, décima cuarta, décima novena, vigésima y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-151-65 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Resultado Núm. 152 Con Observación.
Con la revisión física y documental de la obra número 29.- Construcción de techumbre metálica en medidas de 25.43 x 10.40 mts., cerca a base de malla galvanizada, rehabilitación de techumbre y oficinas existentes en instalaciones de Seguridad Pública, Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019, por un importe de $688,782.11, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que existen irregularidades en la obra por un importe de $93,813.37, derivado de una inadecuada supervisión de la obra, se autorizaron para pago las estimaciones número 01 normal, 03 normal y 01 adicional, mismas que incluyen volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso por un importe de $29,006.86, volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados que no cumplieron con las especificaciones de construcción de la obra por un importe de $24,320.53 y volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados por un importe de $40,485.98, con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, que resultan de realizar el comparativo entre el importe pagado al contratista en el ejercicio auditado y el levantamiento físico efectuado durante la auditoría que nos ocupa, según consta en el Acta Administrativa número 005OP/C.P. 2019 de fecha 14 de septiembre de 2020, a continuación, se detalla:

Volúmenes de Conceptos de Obra Pagados en Exceso								
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
*TEMP73	LÁMINA GALVANIZADA TIPO R-72 CAL. 26 DE 34' DE LARGO, INCLUYE: EL SUMINISTRO Y COLOCACIÓN, FIJÁNDOLA CON PIJA BUSCAROSCA DE 1/4" X 1".	M2	264.47	190.80	73.67	$245.89	$18,114.72	01 NORMAL
*TEMP70	POLÍN DE 5" X 6 MTS. CAL. 14, INCLUYE: SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE.	ML	254.30	214.70	39.60	174.02	6,891.19	01 NORMAL
						Subtotal	**$25,005.91**	
						IVA	**4,000.95**	
						Total	**$29,006.86**	

Volúmenes de Conceptos de Obra Pagados no Ejecutados								
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
*TEMP71	SEPARADOR PARA CONTRAFLAMBEO HASTA DE 1.15 MTS. FABRICADO CON ANGULAR DE 1 1/4" X 1/8", INCLUYE: SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE.	PZA	36.00	0.00	36.00	$137.90	$4,964.40	01 NORMAL
*TEMP76	IMPERMEABILIZACIÓN DE LOSA DE AZOTEA CON IMPERMEABILIZANTE ELASTOMÉRICO FIBRATADO, INCLUYE: LIMPIEZA DE SUPERFICIE, SELLADOR ADHERENTE, CEMENTO PLÁSTICO, MEMBRANA REFORZADA, MATERIALES, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA. (DE 6 A 9 MTS. DE ALTURA).	M2	501.34	319.04	182.30	164.22	29,937.31	03 NORMAL y 01 ADICIONAL
						Subtotal	$34,901.71	
						IVA	5,584.27	
						Total	$40,485.98	

Volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados que no cumplieron con las especificaciones de construcción de la obra							
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Observada	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
*TEMP76	IMPERMEABILIZACIÓN DE LOSA DE AZOTEA CON IMPERMEABILIZANTE ELASTOMÉRICO FIBRATADO, INCLUYE: LIMPIEZA DE SUPERFICIE, SELLADOR ADHERENTE, CEMENTO PLÁSTICO, MEMBRANA REFORZADA, MATERIALES, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA. (DE 6 A 9 MTS. DE ALTURA).	M2	501.34	127.67	$164.22	$20,965.97	03 NORMAL y 01 ADICIONAL
					Subtotal	$20,965.97	
					IVA	3,354.56	
					Total	$24,320.53	

Cabe señalar, que el concepto de obra con clave número "*TEMP76.- Impermeabilización de losa de azotea con impermeabilizante elastomérico fibratado", se observa que no cumplió con la especificación de construcción, ya que no se aplicó e instaló la membrana de refuerzo en la ejecución del citado concepto de obra.

Los conceptos de obra observados se encuentran pagados de la siguiente manera:

Estimación	Póliza de Egresos	Fecha de Póliza de Egresos	Importe	Cuenta	Banco	Transferencia / Folio Interbancario	Fecha de Cobro
01 Normal	EF90000043	28/10/2019	$289,414.84	0112603349	BBVA Bancomer, S.A.	0039100063	28/10/2019
03 Normal	EF90000005	06/12/2019	168,192.98			0097191068	06/12/2019
01 Adicional	EF90000004		14,623.51			0097191090	

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 94 fracciones III, VIII, XVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad

Hacendaria del Estado de Sinaloa; 26 fracción I, 66 fracción V, 78 segundo párrafo fracciones II, III y V, 79, 86 primer párrafo, 89 y 103 fracciones II y IV de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 97, 100 fracciones l, VI, VII, IX, XV y XVI, 101, 102 fracciones V, X, XI y XIX, 104, 117 y 118 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, VI, V, VII y X, 60 fracciones II, III, V, IX y XII y 61 del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena y décima tercera del contrato de obra pública número AYTONAV-FORTAMUN-TECHCERREH-SEGPUBL-048/2019.

Dentro del plazo de tres días hábiles establecido en el acta de conclusión de la auditoría, proporcionaron copia certificada del reporte fotográfico de la ejecución de los conceptos de obra observados, por lo que en cumplimiento al oficio número ASE/AUD/OC/002/2021 de fecha 06 de enero de 2021 se realizó una segunda visita de inspección física a la obra, con la finalidad de verificar la ejecución de los volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados que no cumplieron con las especificaciones de construcción de la obra, constatándose la ejecución de los volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados que no cumplieron con las especificaciones de construcción de la obra por un importe de $24,320.53, quedando pendiente por solventar un importe de $69,492.84, de los cuales un monto de $40,485.98 corresponden a volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados y un importe de $29,006.86 por volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso; por lo que la observación aún persiste, por lo tanto, no cambia el estatus de la observación. A continuación se detalla:

Volúmenes de Conceptos de Obra Pagados en Exceso								
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
*TEMP73	LÁMINA GALVANIZADA TIPO R-72 CAL. 26 DE 34' DE LARGO, INCLUYE: EL SUMINISTRO Y COLOCACIÓN, FIJÁNDOLA CON PIJA BUSCAROSCA DE 1/4" X 1".	M2	264.47	190.80	73.67	$245.89	$18,114.72	01 NORMAL
*TEMP70	POLÍN DE 5" X 6 MTS. CAL. 14, INCLUYE: SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE.	ML	254.30	214.70	39.60	174.02	6,891.19	01 NORMAL
						Subtotal	**$25,005.91**	
						IVA	**4,000.95**	
						Total	**$29,006.86**	

Volúmenes de Conceptos de Obra Pagados no Ejecutados								
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
*TEMP71	SEPARADOR PARA CONTRAFLAMBEO HASTA DE 1.15 MTS. FABRICADO CON ANGULAR DE 1 1/4" X 1/8", INCLUYE: SUMINISTRO, FABRICACIÓN Y MONTAJE.	PZA	36.00	0.00	36.00	$137.90	$4,964.40	01 NORMAL
*TEMP76	IMPERMEABILIZACIÓN DE LOSA DE AZOTEA CON IMPERMEABILIZANTE ELASTOMÉRICO FIBRATADO, INCLUYE: LIMPIEZA DE	M2	501.34	319.04	182.30	164.22	29,937.31	03 NORMAL y 01 ADICIONAL

Volúmenes de Conceptos de Obra Pagados no Ejecutados								
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Verificada	Diferencia	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
	SUPERFICIE, SELLADOR ADHERENTE, CEMENTO PLÁSTICO, MEMBRANA REFORZADA, MATERIALES, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA. (DE 6 A 9 MTS. DE ALTURA).							
						Subtotal	$34,901.71	
						IVA	5,584.27	
						Total	$40,485.98	

Volúmenes de un concepto de obra pagados ejecutados que no cumplieron con las especificaciones de construcción de la obra							
Clave	Concepto	Unidad	Cantidad Pagada	Cantidad Observada	Precio Unitario	Importe Observado	Estimación
*TEMP76	IMPERMEABILIZACIÓN DE LOSA DE AZOTEA CON IMPERMEABILIZANTE ELASTOMÉRICO FIBRATADO, INCLUYE: LIMPIEZA DE SUPERFICIE, SELLADOR ADHERENTE, CEMENTO PLÁSTICO, MEMBRANA REFORZADA, MATERIALES, EQUIPO, HERRAMIENTA Y MANO DE OBRA. (DE 6 A 9 MTS. DE ALTURA).	M2	501.34	0.00	$164.22	$0.00	03 NORMAL y 01 ADICIONAL
					Subtotal	$0.00	
					IVA	0.00	
					Total	$0.00	

AECF-MUN-0242020-2019-PO-152-22 **Pliego de Observaciones**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, emite el pliego de observaciones por un monto de $69,492.84 (sesenta y nueve mil cuatrocientos noventa y dos pesos 84/100 M.N.), atendiendo a que del resultado de la revisión se presume un daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal, por haber realizado pagos con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, por volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso y volúmenes de conceptos de obra pagados no ejecutados.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-152-66 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Convenio COBAES-Municipio

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos por concepto del Convenio COBAES-Municipio por un importe de $2,227,130.57, del cual se

fiscalizó un importe de $1,415,882.47, que representa el 63.57% del monto ejercido, verificándose que se ejercieran de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización estuviera respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso que reuniera los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación, así como el cumplimiento a lo que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones que rigen en la materia, de las obras que se señalan a continuación:

No.	Oficio de Autorización de Inversión	Modalidad	Contrato	Contratista	Nombre de la Obra	Importe Autorizado	Importe Contratado más Convenio	Importe Ejercido
30	Convenio de colaboración de fecha 25 de febrero de 2019/ Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa	Invitación a cuando menos tres personas.	AYTONAV-INVTRES-FISMDFCB63-4AULAS-CB63VBJ-008/2019	C. Luis Enrique Rodelo Gálvez.	Construcción de cuatro aulas adosadas a "módulo C" (2 p.a. y 2 p.b.) con estructura u-2c de 2 1/2 e-e c/u en COBAES 63 Profra. Emilia Obeso López zona 04 de la Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa.	$2,840,924.94	$2,831,776.32	$1,415,882.47
							Total:	**$1,415,882.47**

Resultado Núm. 153 Sin Observación.

Con la revisión física y documental de la obra número 30.- Construcción de cuatro aulas adosadas a "módulo C" (2 p.a. y 2 p.b.) con estructura u-2c de 2 1/2 e-e c/u en COBAES 63 Profra. Emilia Obeso López zona 04 de la Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-FISMDFCB63-4AULAS-CB63VBJ-008/2019, por un importe de $2,831,776.32, que forma parte de la muestra de auditoría, se determinó lo siguiente:

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
Planeación, programación y presupuestación de la obra pública.	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante el Convenio de colaboración para el mejoramiento de la Infraestructura Física Educativa, de fecha 25 de febrero de 2019, celebrado entre el H. Ayuntamiento del Municipio de Navolato, Sinaloa, y el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa (COBAES), por un importe de $2,840,924.94, de los cuales un importe de $1,420,462.47 corresponden a recursos propios del Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa y un monto de $1,420,462.47 corresponden a la aportación del Municipio de Navolato, Sinaloa, con cargo a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
	Se constató que la obra se encuentra autorizada mediante Acta número SDS/001/2019 del Subcomité de Desarrollo Social del Municipio de Navolato, Sinaloa, de fecha 15 de marzo de 2019, por un importe de $1,420,462.47.
Adjudicación de contratos de la obra pública.	Se constató que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, e integra el acta de fallo de fecha 16 de abril de 2019.
	Se constató que su ejecución se encuentra amparada en el contrato número AYTONAV-INVTRES-FISMDFCB63-4AULAS-CB63VBJ-008/2019 celebrado entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista por un importe de $2,831,776.32 con fecha 16 de abril de 2019, el cual establece como período de ejecución del 06 de mayo al 14 de septiembre de 2019.
	Se constató que el contratista otorgó la fianza número 1057-15947-5 para garantizar el cumplimiento y vicios ocultos del contrato, expedida en fecha 16 de abril de 2019, a favor del Municipio de Navolato, Sinaloa.
Ejecución de la obra pública.	Se constató mediante inspección física de la obra que los volúmenes en cada concepto de obra seleccionado corresponden a lo ejecutado y detallado en las estimaciones números 01, 02, 03, 01 adicional, 01 extraordinaria y 02 extraordinaria finiquito.

Etapa de la Obra Pública	Descripción del Resultado
	Se constató que la obra se encuentra concluida y operando.
Pagos realizados de la obra.	Se verificó que los pagos realizados al contratista estuviera soportado con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso, que reunieran los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y demás disposiciones fiscales y legales.
Entrega-recepción de la obra pública.	Se constató la existencia del acta de entrega-recepción de la obra entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el contratista, con fecha 12 de septiembre de 2019.

Obteniendo resultado sin observación.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 42, 43, 67 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 61 de la Ley General de Desarrollo Social; 1 segundo párrafo, 5 fracción I y 13 fracción I de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 25 primer párrafo fracción III, 33 primer párrafo apartado A fracción I y B fracción II y 49 primer y segundo párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 18, 26 y 27 de la Ley de Planeación para el Estado de Sinaloa; 1, 4, 5 primer párrafo fracción VI, 6, 21, 30, 31, 42, 51, 53 primer y segundo párrafos, 55 segundo párrafo, 60 tercer párrafo fracción I, 62, 67 segundo párrafo, 85 fracciones II y III, 92, 93 y 94 fracciones II, III, IV, VIII, XV, XVI, XVII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; en el cumplimiento con las etapas de planeación, programación, presupuestación, adjudicación de contratos, ejecución y entrega-recepción de la obra pública, de conformidad con la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa y su Reglamento; así como lo señalado en los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 12 de julio de 2019.

Resultado Núm. 154 Con Observación.

Al efectuar la revisión documental de la obra número 30.- Construcción de cuatro aulas adosadas a "módulo C" (2 p.a. y 2 p.b.) con estructura u-2c de 2 1/2 e-e c/u en COBAES 63 Profra. Emilia Obeso López zona 04 de la Sindicatura de Villa Juárez, Municipio de Navolato, Sinaloa, la cual fue adjudicada mediante el contrato número AYTONAV-INVTRES-FISMDFCB63-4AULAS-CB63VBJ-008/2019, por un importe de $2,831,776.32, que forma parte de la muestra de auditoría, se observa que el expediente unitario no se encuentra integrado de forma completa en el momento de la ejecución de la auditoría, mismo que la entidad debe conservar de manera ordenada y sistemática conteniendo toda la documentación física e información electrónica de los actos y los contratos de obra pública, ya que se omite incluir en el mismo la documentación que a continuación se detalla y que consta en el Acta Administrativa número 001AOP/C.P. 2019 de fecha 10 de septiembre de 2020.

Documentación Faltante
1) Oficio de autorización de los recursos. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
2) Solicitud de precios extraordinarios. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
3) Tarjetas de precios unitarios extraordinarios. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
4) Autorización de precios extraordinarios. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
5) Bitácora de obra. **(Solventado en el transcurso de la auditoría).**
6) Acta de entrega-recepción entre el Municipio de Navolato, Sinaloa, y el Colegio de Bachilleres del Estado de Sinaloa.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 5 fracción I y 13 fracción III de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 2 y 11 de la Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa; 21, 42 último párrafo, 55 segundo párrafo y 94 fracciones III, VIII, XXVII y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa; 16 fracción V, 18 fracción VI, 26 fracción III, 28 fracción IV, 63 primer párrafo fracción III, 66 fracciones V y XIII, 78 segundo párrafo fracción I, 84 penúltimo párrafo, 86 tercer párrafo, 89, 90 y 97 penúltimo párrafo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 10, 52 Bis 10 inciso a) fracción I, III, IV, IX, X y XII, incisos a), b) y c), 94 Bis 8 fracciones IV y VII, 79 fracciones II, III, IV, V y VII, 100 fracciones V,VII y XIV, 101, 102 fracciones IV inciso d) y VII, 109, 111, 112, 122 Bis 1, 122 Bis 2, 122 Bis 7 y 122 Bis 10 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa; 31 Bis G fracciones II, IV, VI y X y 60 fracciones II, III, IV, V, VII, IX y XII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, cuya última reforma y adición fue publicada en el Periódico Oficial "El Estado de Sinaloa" número 108 el día 31 de agosto de 2018; así como lo señalado en las cláusulas primera, sexta, novena, décima tercera y vigésima primera del contrato de obra pública número AYTONAV-INVTRES-FISMDFCB63-4AULAS-CB63VBJ-008/2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-154-67 **Promoción de Responsabilidad Administrativa**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

13000 Fondos Federales

Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se verificó el cumplimiento a la normatividad, lineamientos y procedimientos establecidos en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y demás ordenamientos aplicables, obteniendo lo siguiente:

Registros Contables y Documentación Soporte

Resultado Núm. 155 Sin Observación.
Se comprobó que el Municipio de Navolato, Sinaloa registró en su contabilidad las operaciones realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; asimismo, que dispone de la documentación justificativa y comprobatoria la cual cumple con los requisitos fiscales y se encuentre cancelada con la leyenda “Operado” e identificado con el nombre del fondo en registros específicos que identifican el fondo, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 25 primer párrafo fracción III y penúltimo párrafo y 33 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 36, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; , 53, 55 segundo párrafo, 92 y 94 fracciones III, IV, VIII, XIV, XVI, XIX, XX y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Desarrollo Institucional

Resultado Núm. 156 Sin Observación.
Se Revisó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, haya destinado como máximo hasta un 2% del total de los recursos asignados del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para la realización de un Programa de Desarrollo Institucional y constatar que dicho programa está convenido con el Ejecutivo Federal a través de la Secretaría de Desarrollo Social y el Gobierno del Estado de Sinaloa, con base en la normativa aplicable, se nos informa mediante oficios número AYUNAV/TES/A066/2020 y AYUNAV/TES/A066/2020 ambos de fecha 08 de julio de 2020, emitidos por la C. L.C.P. Rosa María Contreras García, Tesorera Municipal, que no se celebró

Convenio del Programa de Desarrollo Institucional Municipal (PRODIM), constatándose que no se realizaron erogaciones por este concepto, **obteniendo resultado sin observación.**

Gastos Indirectos

Resultado Núm. 157 Sin Observación.
Se verificó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, no superó el 3% de los recursos asignados del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal para ser aplicados como gastos indirectos para la verificación y seguimiento de las obras y acciones que se realicen y que cumplan con los fines específicos del fondo, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 penúltimo párrafo y 33 apartado A último párrafo de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 33, 42 primer párrafo, 43 y 70 fracción V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como en el anexo A.I.2 Gastos Indirectos de los Lineamientos Generales para la operación del Fondo.

Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal

El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, ejerció recursos públicos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal; se verificó el cumplimiento con la normatividad, lineamientos y procedimientos establecidos en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; obteniendo lo siguiente:

Registros Contables y Documentación Soporte

Resultado Núm. 158 Sin Observación.
Se comprobó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, registró en su contabilidad las operaciones realizadas con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, en registros específicos que identifican el fondo, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo, fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 16, 17, 18, 19, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y III de

la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 85 fracción II primer párrafo y 94 fracciones III, IV, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Destino de los Recursos

Resultado Núm. 159 Sin Observación.
Se verificó que los recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y sus accesorios se destinaron, dando prioridad al cumplimiento de sus obligaciones financieras y por lo menos el 20% de los recursos del fondo se destinarán a la atención de las necesidades directamente vinculadas con la seguridad pública de sus habitantes, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 penúltimo párrafo, 37, 49 y 50 de la Ley de Coordinación Fiscal; 7 fracción IX segundo párrafo del Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 85 fracción II primer párrafo y 94 fracciones III, IV, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Obligaciones Financieras

Resultado Núm. 160 Sin Observación
Al verificar que previamente a la contratación de Deuda Pública, el Municipio de Navolato, Sinaloa, haya obtenido la autorización de la legislatura local, y se haya inscrito en el Registro de Obligaciones y Empréstitos de las Entidades Federativas y Municipios, así como el manejo y aplicación del financiamiento, además de dar cumplimiento al marco jurídico aplicable, se constató que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, no contrató una nueva deuda pública, **obteniendo resultado sin observación.**

Seguridad Pública

Resultado Núm. 161 Sin Observación.
Se verificó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, no haya pagado plazas distintas a las autorizadas al Presupuesto de Egresos con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y que las remuneraciones salariales se cubrieron de acuerdo con los tabuladores autorizados y montos estipulados en los contratos, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo, fracción IV y penúltimo párrafo y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 17, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42 primer párrafo, 43, 55 y 70 fracciones I, II y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 65 fracciones I y II de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 30 último párrafo, 53, 85 fracción II, 94 fracciones III, IV, XIV y XXX de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Resultado Núm. 162 Sin Observación.
Se verificó que para el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, dispuso de un programa de seguridad pública que oriente sus acciones en esta materia, así como del modelo policial alineado al aprobado por el Consejo Nacional de Seguridad Pública, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 25 primer párrafo, fracción IV y 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 7 fracción II de la Ley General del Sistema Nacional de Seguridad Pública; 21 fracción V y 130 de la Ley de Seguridad Pública del Estado de Sinaloa.

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios

Resultado Núm. 163 Sin Observación.
Se verificó que los bienes adquiridos o servicios contratados con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, se entregaran en los plazos pactados en los contratos o pedidos respectivos, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 37 de la Ley de Coordinación Fiscal; 2, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 42 primer párrafo, 43 y 70 fracciones I y II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1, 4, 5, 6 segundo párrafo, 85 y 94 de la Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa.

Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019.

Al fiscalizar la gestión financiera de los recursos federales del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, de conformidad con lo establecido en de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019 y demás disposiciones legales, reglamentarias y administrativas aplicables, se obtuvo lo siguiente:

Transferencia de Recursos

Resultado Núm. 164 Sin Observación.
Se constató, a través del Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del FORTASEG y el Acta de Cierre del FORTASEG 2019, que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, no accedió a recursos de la bolsa concursable, por lo que resulta sin aplicación el procedimiento de verificar que se haya acreditado el cumplimiento de las metas establecidas y haber comprometido al menos el 70% de los recursos de la primera ministración y el 70% de la coparticipación, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 23, 24, 25 y 26 de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019.

Resultado Núm. 165 Con Observación.
Se constató que el Municipio de Navolato, Sinaloa, haya presentado en tiempo y forma a la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, el Acta de Cierre con sus anexos relativos al ejercicio de los recursos del Subsidio para el Fortalecimiento del desempeño en materia de seguridad pública a los municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, anexan acta de cierre de fecha 30 de enero de 2020, firmada por los funcionarios del Municipio de Navolato, Sinaloa; sin embargo, se observa que omiten el

oficio firmado y sellado de recibido por la Dirección General de Vinculación y Seguimiento del Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública, de haber recibido el acta, así como con sus anexos respectivos.

Lo anterior, incumple con los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 32 y 33 de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el fortalecimiento del desempeño en materia de seguridad pública a los municipios y demarcaciones territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019.

AECF-MUN-0242020-2019-PR-165-68 **Promoción de Responsabilidad Administrativa.**
La Auditoría Superior del Estado de Sinaloa emite la Promoción de Responsabilidad Administrativa, para que la autoridad competente realice las investigaciones que correspondan en términos de lo dispuesto por la Ley General de Responsabilidades Administrativas y la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Sinaloa, por las acciones u omisiones de los servidores públicos que en su gestión incumplieron con las disposiciones legales aplicables, para lo cual se remitirá el expediente que contenga los documentos que soporten la observación de referencia.

Registro e Información Financiera

Resultado Núm. 166 Sin Observación.
Se verificó la existencia de registros contables, presupuestales y patrimoniales específicos del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, que se encuentran debidamente actualizados, identificados y controlados de acuerdo con las disposiciones normativas correspondientes; asimismo, que el Municipio de Navolato, Sinaloa, registró los recursos en su presupuesto y los incluyó en la presentación de su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 34, 36, 42 primer párrafo, 43, 67 y 70 fracciones I y III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38 fracción XII de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019; así como lo señalado en la Cláusula Tercera Apartado H del Convenio

Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, celebrado el día 15 de marzo de 2019, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de abril de 2019.

Destino y Ejercicio de los Recursos

Resultado Núm. 167 Sin Observación.
Se verificó que el Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, destinó los recursos del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función, a los conceptos de gasto, los rubros y las acciones para el cumplimiento de las metas establecidas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del "FORTASEG", **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 y 38 fracción I de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019; Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, celebrado el día 15 de marzo de 2019 y Catálogo de Conceptos FORTASEG 2019.

Resultado Núm. 168 Sin Observación.
El Municipio de Navolato, Sinaloa, durante el ejercicio fiscal 2019, no realizó adecuaciones a los conceptos originales autorizados por el Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 27, 28, 29 y 30 de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de

Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019; Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, celebrado el día 15 de marzo de 2019 y Catálogo de Conceptos FORTASEG 2019.

Resultado Núm. 169 Sin Observación.
Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, destinó los recursos de coparticipación al Programa de Mejora de las Condiciones Laborales del Personal Operativo, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 fracción II y 38 fracción I de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019; Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, celebrado el día 15 de marzo de 2019 y Catálogo de Conceptos FORTASEG 2019.

Resultado Núm. 170 Sin Observación.
Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, destinó recursos al Programa con Prioridad Nacional denominado “Sistema Nacional de Información para la Seguridad Pública (Base de Datos), conforme a las metas establecidas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función (FORTASEG) para el Ejercicio Fiscal 2019”, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 fracción I, inciso a) y 38 fracción I de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019; Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función, celebrado el día 15 de marzo de 2019 y Catálogo de Conceptos FORTASEG 2019.

Resultado Núm. 171 Sin Observación.
Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, destinó recursos al Programa con Prioridad Nacional denominado “Desarrollo, Profesionalización y Certificación Policial”, en materia de evaluación de control de confianza y profesionalización de las instituciones de seguridad pública, conforme a las metas establecidas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del “FORTASEG”, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 7 fracción I, inciso b) y 38 fracción I de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019; Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función, celebrado el día 15 de marzo de 2019 y Catálogo de Conceptos FORTASEG 2019.

Resultado Núm. 172 Sin Observación.
Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, destinó recursos al Programa con Prioridad Nacional denominado “Tecnologías, Infraestructura y Equipamiento de Apoyo a la Operación Policial”, en materia de equipamiento de personal policial, equipamiento de las instituciones de seguridad pública, conforme a las metas establecidas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del “FORTASEG”, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción X y anexo 9 de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 primer párrafo, 43 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 fracción I, inciso d) de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019, y Catálogo de Bienes, Servicios e Infraestructura FORTASEG 2019.

Resultado Núm. 173 Sin Observación.
Al verificar que el Municipio de Navolato, Sinaloa, haya destinado los recursos al Programa con Prioridad Nacional denominado “Implementación y Desarrollo del Sistema de Justicia Penal”, conforme a las metas establecidas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México “FORTASEG”, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción X y anexo 9 de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 42 primer párrafo, 43 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 fracción I, inciso d) de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019, y Catálogo de Bienes, Servicios e Infraestructura FORTASEG 2019.

Resultado Núm. 174 Sin Observación.
Al verificar que el Municipio, haya destinado recursos al Programa con Prioridad Nacional denominado “Sistema Nacional de Información para la Seguridad Pública (bases de datos)”, conforme a las metas convenidas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del “FORTASEG”, se constató que durante el ejercicio fiscal 2019, se destinaron recursos para este programa, **obteniendo resultado sin observación.**

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 3 fracción X y anexo 9 de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2019, 29 y 29-A del Código Fiscal de la

Federación; 42 primer párrafo, 43 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7 fracción I, inciso d) de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019, y Catálogo de Bienes, Servicios e Infraestructura FORTASEG 2019.

Resultado Núm. 175 Sin Observación.
Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, el Municipio de Navolato, Sinaloa, no destinó recursos en lo concerniente al Programa con Prioridad Nacional denominado "Sistema Nacional de Atención de Llamadas de Emergencia y Denuncias Ciudadanas", **obteniendo resultado sin observación**.

Resultado Núm. 176 Sin Observación.
Se comprobó que durante el ejercicio fiscal 2019, los rendimientos financieros del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, se utilizaron para alcanzar y/o ampliar las metas, programas y acciones previstas en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, **obteniendo resultado sin observación**.

Lo anterior, en cumplimiento con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 22 y 27 de los Lineamientos para el otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función para el ejercicio fiscal 2019, publicados en el Diario Oficial de la Federación el día 15 de febrero de 2019.

Seguimiento

En relación con los informes derivados de la revisión de auditorías practicadas a la Cuenta Pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, relativas al ejercicio fiscal 2019, así como de períodos anteriores, se determinaron diversas observaciones, de las cuales una vez efectuada la evaluación correspondiente, quedaron algunas no solventadas, a las cuales se

le dio el seguimiento al amparo de la orden de auditoría número 024/2020 del ejercicio fiscal 2019, obteniéndose lo siguiente:

Cuenta Contable		Tipo de Recurso	Universo Seleccionado	Muestra Seleccionada	% De la Muestra
Código	Concepto				
2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo (Seguimiento)	Impuesto Predial Rústico	$71,932.20	$71,932.20	100
Totales			**$71,932.20**	**$71,932.20**	**100%**

Del análisis a las cuentas a las que se le dieron seguimiento se obtuvieron los siguientes resultados:

Resultado Núm. 177 Con Observación.

Antecedentes:

Derivado del resultado número 213 del informe individual relativo a la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, por el ejercicio fiscal 2018, derivado del resultado número 97 del informe individual relativo a la auditoría practicada a la Cuenta Pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, por el ejercicio fiscal 2017, derivado del resultado número 46 del informe de auditoría practicada a la Cuenta Pública del Municipio de Navolato, Sinaloa, por el segundo semestre de 2016, respecto a la partida de Refacciones en Reparación y Mantenimiento de Equipo de Transporte, en la que se detectaron gastos por diferentes servicios y reparaciones para maquinarias del Municipio, por importe global de $214,561.17, observándose que estos gastos no debieron cubrirse con recursos del Impuesto Predial Rústico, debiendo ser con los recursos del gasto corriente, verificándose que al 31 de diciembre de 2016, continúa pendiente de pago un importe de $71,932.20. A continuación, se detallan:

Póliza			Documento Comprobatorio			Concepto/Proveedor
Número	Fecha	Importe Registrado En 5129-2-296001	Número	Fecha	Importe	
DDR0000006	11/11/2016	$18,087.31	334061	11/11/2016	$15,254.00	Registran compra de carcaza kit filtro combustible maxxf para compactador CB-09 Villa Juárez marca internacional 2011, de aseo y limpia/Camionera del Pacifico, S.A. de C.V.
			334062	11/11/2016	2,833.31	Válvula purga secador ad-9 para compactador CB-06 la palma marca mercedes ven 2008, de aseo y limpia/Camionera Del Pacifico, S.A. de C.V.
DDR0000017	28/11/2016	14,848.00	7260	28/11/2016	14,848.00	Registran compra de bomba hidráulica pl-27 para compactador CB-18 Sind. La Palma marca international 2012, de Servicios Públicos/López Castro Silvia
DDR0000001	15/12/2016	23,200.00	4451	15/12/2016	23,200.00	Registran compra de transmisión Fuller De 6 Vel. para compactador CB-06 Sind. La Palma marca mercedes vence 2008, de aseo y limpia/Quiñonez Sandoval Julio César.
DDR0000008	30/12/2016	15,796.89	Ra00097648	20/12/2016	15,796.89	Registran compra de embrague B Class M2 y balero piloto 904/906 G-85 para compactador CB-069 de La Palma Camión Mercedes Benz, de aseo y limpia/Camiones Vence, S.A. de C.V.
Totales		**$71,932.20**			**$71,932.20**	

Nota: Cabe mencionar que estos bienes se encuentran asignados en las sindicaturas.

Lo anterior, incumple con lo establecido en los artículos 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 155 primer párrafo de la Constitución Política del Estado de Sinaloa; 2, 16, 17, 18, 19, 22, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 7, 24, 53 segundo párrafo, 62, 67, 76, 80, 81 y 84 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Sinaloa; 35 fracción II último párrafo de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa; 59 fracciones I, V, VII y IX de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa; 40 y 43 fracciones I, X y XXIII del Reglamento Interno de la Administración Pública del Municipio de Navolato.

Derivado de lo anterior y como parte de los procedimientos de auditoría número 037/2018 que se practica al ejercicio fiscal 2017, durante el seguimiento a esta observación, se verificó que, dentro del ejercicio auditado, estas facturas no han sido pagadas a los proveedores, por lo que se dará seguimiento en la próxima auditoría a realizarse.

Derivado de lo anterior y como parte de los procedimientos de auditoría número 008/2019 que se practica al ejercicio fiscal 2018, en seguimiento a esta observación, se verificó que, dentro del ejercicio auditado, estas facturas no han sido pagadas a los proveedores, por lo que se dará seguimiento en la próxima auditoría a realizarse.

Seguimiento:
Derivado de lo anterior y como parte de los procedimientos de auditoría número 024/2020 que se practica al ejercicio fiscal 2019, en seguimiento a esta observación, se constató que, dentro del ejercicio auditado, se le pagó al proveedor Camionera del Pacifico, S.A. de C.V., el importe de $18,087.31, mediante transferencia bancaria número 218855 según póliza de egreso número EPC0000009 de fecha 02 de enero de 2019, de la cuenta número 0111199870 del banco BBVA Bancomer, S.A., cobrado el 02 de enero de 2019, según estado de cuenta bancario, anexan los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) Impresos, números 334061 de fecha 11 de noviembre de 2016 por importe de $15,254.00 y número 334062 de fecha 11 de noviembre de 2016 por importe de $2,833.31, sumando un total de $18,087.31, comprobándose que estos gastos se cubrieron con recursos del Gasto Corriente, solventando parcialmente la observación por un importe de $18,037.31, quedando pendiente de pagar un importe de $53,844.89, el cual se integra por los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) que a continuación se detallan:

Póliza			Documento Comprobatorio			Concepto/Proveedor
Número	Fecha	Importe Registrado en 5129-2-296001	Número	Fecha	Importe	
DDR0000017	28/11/2016	$14,848.00	7260	28/11/2016	14,848.00	Registran compra de bomba hidráulica pl-27 para compactador CB-18 Sind. La Palma marca

Póliza			Documento Comprobatorio			Concepto/Proveedor
Número	Fecha	Importe Registrado en 5129-2-296001	Número	Fecha	Importe	
						international 2012, de Servicios Públicos/López Castro Silvia.
DDR0000001	15/12/2016	23,200.00	4451	15/12/2016	23,200.00	Registran compra de transmisión Fuller De 6 Vel. para compactador CB-06 Sind. La Palma marca mercedes vence 2008, de aseo y limpia/Quiñonez Sandoval Julio César.
DDR0000008	30/12/2016	15,796.89	Ra 00097648	20/12/2016	15,796.89	Registran compra de embrague B Class M2 y balero piloto 904/906 G-85 para compactador CB-069 de La Palma Camión Mercedes Benz, de aseo y limpia/Camiones Vence, S.A. de C.V.
	Totales	$53,844.89			$53,844.89	

Se dará seguimiento en la próxima auditoría a realizarse, en virtud de que en el ejercicio auditado no se han pagado al proveedor los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) Impresos, por importe de $53,844.89.

VIII.- Comentarios de la Entidad Fiscalizada

El Municipio de Navolato, Sinaloa, dentro del plazo de 3 días hábiles para dar respuesta a las observaciones establecido en el Acta de Conclusión No. 013/CP. 2019 de fecha 08 de diciembre de 2020, remitió los oficios número AYUNAV/TESMUN-0572/2020 de fecha 11 de diciembre de 2020 y AYUNAV/OP-1241/2020 de fecha 14 de diciembre de 2020, mediante los cuales presentaron la información y documentación con el propósito de atender lo observado, misma que fue analizada y evaluada por la Auditoría Superior del Estado; concluyendo que solventaron los resultados número 27, 103, 112, 115 y 142, además no fueron solventados los resultados con observación número 02, 04, 19, 25, 30, 31, 42, 46, 124 y 152.

Respecto a los resultados con observación número 01, 03, 12, 13, 15, 16, 17, 22, 24, 32, 34, 37, 38, 43, 45, 49, 53, 55, 56, 62, 65, 66, 67, 68, 71, 72, 73, 76, 77, 79, 81, 84, 85, 86, 90, 92, 94, 96, 100, 105, 106, 107, 108, 111, 118, 122, 123, 125, 126, 127, 128, 131, 135, 136, 138, 139, 146, 147, 151, 154, 165 y 177, no se otorgó respuesta por el Municipio de Navolato, Sinaloa.

Es importante señalar que la evaluación de la Auditoría Superior del Estado sobre las respuestas emitidas por la Entidad Fiscalizada, corresponden a las justificaciones y aclaraciones presentadas en relación con los resultados y las observaciones realizadas durante la revisión, encontrándose en la Cédula de Evaluación de Respuestas a Resultados Preliminares, la cual será notificada a la Entidad Fiscalizada.

IX.- Procedimientos de Auditoría Aplicados

1. Verificar mediante la evaluación al control interno establecido, que contaran con los controles suficientes y adecuados.
2. Verificar la existencia de controles internos suficientes para prevenir y minimizar el impacto de los riesgos que pueden afectar la eficacia, eficiencia y economía de las operaciones de la gestión de los recursos aplicados para la realización de obras. (Control Interno).
3. Revisar el cumplimiento de la presentación de la cuenta pública de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el cumplimiento a los acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
4. Verificar el cumplimiento de lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
5. Comprobar que se hayan presentado de manera oportuna a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, los informes trimestrales sobre el ejercicio, destino y los resultados obtenidos respecto de los recursos de los Recursos Federales, mediante el Sistema de Formato Único y la publicación de los mismos en su página de internet.
6. Verificar la integración de la información del Pronóstico de Ingresos y Presupuesto de Egresos, así como las modificaciones presupuestales que refleja la Cuenta Pública.
7. Comprobar que se haya establecido en sus programas el Presupuesto basado en Resultados (PbR).
8. Verificar que los estados financieros y demás información financiera contable y presupuestal del Municipio, se hayan elaborado de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, que se hayan presentado en tiempo y forma al Congreso del Estado de Sinaloa, y que estén autorizados y firmados por los funcionarios responsables.
9. Analizar que los pasivos registrados cuenten con fuente de pago en sus recursos.
10. Analizar los saldos de las cuentas bancarias, comprobando la veracidad de los mismos, así como verificar la caución de los funcionarios responsables del manejo de los recursos.
11. Verificar que los recursos federales se hayan administrado en una cuenta bancaria específica y productiva, de acuerdo a los lineamientos establecidos para cada uno de ellos, y que los remanentes de los recursos federales no devengados al 31 de diciembre del ejercicio fiscal en revisión, así como sus rendimientos financieros, hayan sido reintegrados a la Tesorería de la Federación.
12. Analizar la integración de la cuenta Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, revisando la antigüedad de su saldo, verificando la recuperación y cancelación de la misma, que se cuente con el documento para hacer exigible el adeudo, y que las cancelaciones efectuadas se encuentren autorizadas y soportadas con documentación comprobatoria.

13. Analizar el registro de los bienes muebles e inmuebles en cuentas específicas del activo, que se haya realizado el levantamiento físico del inventario de bienes, su publicación a través de internet u otros medios de acceso público y el registro contable de las depreciaciones correspondientes al ejercicio auditado.
14. Verificar que las retenciones y contribuciones de impuestos federales y estatales se hayan retenido y enterado en tiempo y forma, según su normatividad aplicable.
15. Verificar los movimientos registrados en la cuenta Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo, que se cuente con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) impresos, que reúnan los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación y documentación justificativa, además del cumplimiento de lo establecido en la normativa aplicable.
16. Revisar la coincidencia del saldo registrado en la cuenta Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo contra los estados de cuenta emitidos por la institución crediticia correspondiente.
17. Revisar los movimientos registrados en la cuenta Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna, a efecto de comprobar el cumplimiento de pago de las amortizaciones de capital e intereses realizados durante el ejercicio auditado y que se cuente con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes.
18. Verificar que los Intereses de la Deuda Pública Interna, se hayan ejercido de acuerdo al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) impreso que reúne los requisitos fiscales que establece el Código Fiscal de la Federación, y documentación justificativa del gasto.
19. Verificar que las afectaciones realizadas en la cuenta de Gastos de Ejercicios Anteriores, correspondan efectivamente a gastos de ejercicios anteriores, que su contabilización esté respaldada con documentación comprobatoria y justificativa de acuerdo a la normativa aplicable.
20. Analizar los movimientos registrados en la cuenta 3220 Resultado de Ejercicios Anteriores durante el ejercicio auditado, verificando que éstos se hayan realizado de conformidad con la normativa aplicable.
21. Verificar que el ingreso de los recursos por concepto de Impuesto Predial Urbano, se hayan realizado de acuerdo con la normativa aplicable.
22. Verificar que el ingreso de los recursos por concepto de Impuesto Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones (Impuesto Predial Rústico), se haya realizado de acuerdo con la normativa aplicable.
23. Verificar que los ingresos por conceptos de Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago, se encuentren contemplados en la Ley de Ingresos del Municipio, que los cobros de Impuesto Predial Urbano, se hayan realizado conforme a lo dispuesto en la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Sinaloa, decretos, acuerdos y demás disposiciones que rigen en la materia.

24. Verificar el ingreso de los recursos por concepto de Participaciones Federales, Estatales, Apoyos y demás, de acuerdo con la normativa aplicable.
25. Verificar el ingreso de los recursos por concepto de Aportaciones Federales, de acuerdo con la normativa aplicable.
26. Verificar que los ingresos recibidos por concepto de Subsidio para el Fortalecimiento del desempeño en materia de seguridad pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las entidades federativas que ejerzan de manera directa o coordinada la función, se hayan transferido de acuerdo a la normatividad y calendarios establecidos.
27. Verificar que los ingresos por concepto de Convenios, se hayan transferido de acuerdo a la normatividad y calendarización establecidos.
28. Verificar que los montos erogados por concepto de Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente, se encuentren contemplados en los tabuladores autorizados para el ejercicio fiscal auditado y las plazas incorporadas estuvieran debidamente autorizadas.
29. Verificar que los montos erogados por concepto de Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio se hayan ejercido de acuerdo al Presupuesto de Egresos, que se haya formalizado la contratación de personal y los pagos realizados se ajustaron a lo pactado, que se cuente con documentación justificativa del gasto, además del cumplimiento con lo establecido en la normatividad aplicable.
30. Verificar que los montos erogados por concepto de Remuneraciones Adicionales y Especiales se hayan ejercido de acuerdo al Presupuesto de Egresos, que se cuente con la autorización y regulación autorizada, además, se verificó selectivamente el cálculo del pago de aguinaldos, en función de los días autorizados en la normatividad interna del Municipio.
31. Verificar que los montos erogados por concepto de Seguridad Social correspondan a asignaciones destinadas a cubrir la parte que corresponde al Municipio por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguro, en beneficio del personal a su servicio de carácter permanentes, que se encuentren contemplados en el Presupuesto de Egresos y se hayan otorgado de acuerdo las disposiciones legales vigentes.
32. Verificar que los montos erogados por concepto de Otras Prestaciones Sociales y Económicas se encuentren contemplados en el Presupuesto de Egresos, que se hayan otorgado de acuerdo las disposiciones legales vigentes.
33. Verificar que los sueldos y demás prestaciones laborales otorgadas al personal que forma parte del Comité Ejecutivo del Sindicato de Trabajadores al Servicio del H. Ayuntamiento, se realicen conforme a lo establecido en el Contrato Colectivo de Trabajo correspondiente.
34. Verificar que las afectaciones realizadas en el capítulo 2000 Materiales y Suministros en las cuentas de Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación, Combustibles, Lubricantes y Aditivos, Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos, Materiales y Suministros para Seguridad, Herramientas, Refacciones y Accesorios

Menores, se ajusten al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con documentación comprobatoria y justificativa de acuerdo a la normativa aplicable.

35. Verificar que las afectaciones realizadas en el capítulo 3000 Servicios Generales en las cuentas de Servicios Básicos, Servicios de Arrendamiento, Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios, Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales, Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación y Servicios Oficiales, se ajusten al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con documentación comprobatoria y justificativa de acuerdo a la normativa aplicable.
36. Verificar que las afectaciones realizadas en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas en las cuentas de Ayudas Sociales a Personas y Becas, se ajusten al presupuesto de egresos, que su contabilización esté respaldada con documentación comprobatoria y justificativa de acuerdo a la normativa aplicable.
37. Verificar que las adquisiciones de Bienes Muebles e Inmuebles Intangibles se hayan realizado de acuerdo a la normatividad establecida, que cuenten con documentación comprobatoria y justificativa, así como que se encuentren debidamente resguardados.
38. Constatar que se esté cumpliendo con la propuesta programática de inversión en obra pública para el ejercicio fiscal en revisión. (Eficacia).
39. Evaluar las asignaciones de los contratos de obra por número e importes. (Asignación de contratos).
40. Revisar en obra pública que la planeación, programación y presupuestación se haya realizado de acuerdo a la normatividad aplicable.
41. Verificar en obra pública que los procedimientos de licitación y contratación se realizaron con la legislación aplicable.
42. Verificar en obra pública que los trabajos ejecutados, se hayan apegado a las especificaciones de construcción y normativas, en cuanto a calidad, cantidad, precio y plazo.
43. Verificar en obra pública que una vez concluidos físicamente los trabajos de las obras, se hayan realizado el proceso de entrega recepción de las mismas, conforme a las disposiciones normativas aplicables.
44. Verificar el cumplimiento a la normatividad, lineamientos y procedimientos establecidos en el artículo 33 de la Ley de Coordinación Fiscal y demás ordenamientos aplicables respecto al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
45. Verificar el cumplimiento a la normatividad, lineamientos y procedimientos establecidos en el artículo 37 de la Ley de Coordinación Fiscal y demás ordenamientos aplicables respecto al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.
46. Verificar que los recursos federales del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que Ejerzan de Manera

Directa o Coordinada la Función (FORTASEG 2019), se destinen de conformidad con lo establecido en el Anexo Técnico del Convenio Específico de Adhesión para el otorgamiento del FORTASEG 2019, lineamientos y normativa aplicable.

47. Verificar que los resultados que quedaron en seguimiento se hayan comprobado, pagado, solventado, o bien soportarlos correctamente con la finalidad de fincar la acción que corresponda.

X.- Síntesis de Resultados, Recomendaciones y Acciones Promovidas

A continuación, se detalla un resumen de los resultados obtenidos, recomendaciones y acciones promovidas, derivado de la Auditoría a la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Auditoría	Resultados Obtenidos				Recomendaciones	Acciones Promovidas		
	Total	Sin Observación	Con Observación Solventada	Con Observación		Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal	Promoción de Responsabilidad Administrativa	Pliego de Observaciones
Revisión Financiera	98	55	6	37	1	2	35	12
Revisión a la Obra Pública	79	27	17	35	2	0	33	10
Totales	**177**	**82**	**23**	**72**	**3**	**2**	**68**	**22**

*El número total de resultados obtenidos "con observación", no coincide con el total de recomendaciones más acciones promovidas, debido a que figuran resultados que contienen dos acciones.

XI.- Impacto de las Observaciones

Errores y Omisiones de la Información Financiera

Corresponde a las diferencias en la información financiera a causa de omisiones, errores numéricos y de cálculo, así como a la aplicación de criterios divergentes para el registro contable y presupuestal de las operaciones en relación con lo reportado en la Cuenta Pública o que afecte las cifras señaladas en ésta. A continuación, se detallan:

Concepto	Con Observación Solventada	Con Observación	Total
Registro de operaciones en una partida diferente a la naturaleza del ingreso.	0.00	55,780,178.79	55,780,178.79
Registro de operaciones en una partida diferente a la naturaleza del gasto.	65,000.00	407,379.17	472,379.17
Registro en una cuenta contable incorrecta.	1,562,431.00	3,785,139.56	5,347,570.56
Cuentas con saldos en rojo o contrarios a su naturaleza.	0.00	184,954.94	184,954.94
Totales	**$1,627,431.00**	**$60,157,652.46**	**$61,785,083.46**

Cuantificación Monetaria de las Observaciones

Corresponde a los montos de las observaciones determinadas en los resultados de la auditoría a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019, clasificados en Recuperaciones Operadas, así como en Recuperaciones Probables por los daños o perjuicios, o ambos, estimables en dinero que se hayan causado a la Hacienda Pública. A continuación se detallan:

Auditoría	Recuperaciones Operadas (a)		Recuperaciones Probables (b)	Total
	Documental	Reintegro		
Revisión Financiera	27,624.24	7,500.00	4,963,124.64	4,998,248.88
Revisión a la Obra Pública	1,330,694.65	0.00	1,410,131.33	2,740,825.98
Totales	**$1,358,318.89**	**$7,500.00**	**$6,373,255.97**	**$7,739,074.86**

a) Recuperaciones Operadas:
Documental: Corresponde a los montos aclarados y/o justificados durante el transcurso de la auditoría o en la evaluación de respuestas de la entidad fiscalizada, siempre y cuando se presente la documentación original comprobatoria y justificativa faltante.

Reintegro: Corresponde a las recuperaciones obtenidas en el transcurso de la auditoría o en evaluación de respuestas de la entidad fiscalizada, siempre y cuando se presente la documentación que permita identificar la fuente del recurso económico reintegrado (póliza contable, ficha de depósito y estado de cuenta bancario).

b) Recuperaciones Probables:
Están sujetas a las aclaraciones que se efectúen en los términos y plazos establecidos en la Ley para tal fin o, en su caso, a la recuperación de los montos.

XII.- Servidores Públicos que Intervinieron en la Auditoría

M.A.N.F. Nubia Guadalupe Valenzuela Peñuelas, L.C.P. Leticia López Flores, Arq. Carlos Pérez Padilla, L.C. y C.F.P. Armando Cázares Payán, Ing. Abraham Tamayo Limón, L.C.P. José Francisco Urquiza Urquiza, L.C.P. Mario Pérez Camacho, L.C.P. Cosme Pablo López Valenzuela, L.C.P. Alan Paúl Olvera Zavala, L.C.P. Manuel Enrique Domínguez Reyes, Ing. Juan Carlos Velázquez Aguilasocho, Ing. Humberto Moreno Beltrán, Ing. Ángel Daniel Vargas Ramírez y Arq. Daniela Valdez Gómez, con los cargos: Auditora Especial de Cumplimiento Financiero, Directora de Auditoría de Cumplimiento Financiero a Municipios y sus Entes, Director de Auditoría de Obra Pública, Jefe del Departamento de Auditoría Financiera a Municipios, Jefe del Departamento de Auditoría de Obra Pública a Municipios y sus Entes y Auditores de Cuenta Pública, respectivamente.

XIII.- Dictamen

El presente dictamen se emite una vez concluidos los trabajos de auditoría, la cual se practicó sobre la información proporcionada por el Municipio de Navolato, Sinaloa y de cuya veracidad es responsable. En la auditoría practicada, el objetivo consistió en fiscalizar la cuenta pública correspondiente al ejercicio fiscal 2019, a fin de verificar los estados financieros, la recaudación de los ingresos propios, fondos y reasignaciones federales, así como los registros contables y la documentación comprobatoria y justificativa del gasto, además de la aplicación de los recursos públicos invertidos en obra pública, para comprobar que se hayan realizado conforme a los montos aprobados y de acuerdo con las disposiciones legales y normativas aplicables.

Derivado de la auditoría se obtuvieron un total de 177 resultados, integrados por: 82 sin observación, 23 con observación solventada y 72 con observación, por los cuales se emiten 3 recomendaciones, 2 promociones del ejercicio de la facultad de comprobación fiscal, 68 promociones de responsabilidad administrativa y 22 pliegos de observaciones.

Respecto de la muestra auditada, se determinaron recuperaciones probables por $6,373,255.97 (seis millones trescientos setenta y tres mil doscientos cincuenta y cinco pesos 97/100 M.N.), originado principalmente por: pagos por diversos conceptos, sin contar con la documentación comprobatoria y/o justificativa de los gastos realizados; recursos federales que al 31 de diciembre de 2019 no fueron devengados ni vinculados a compromisos y obligaciones formales de pago, los cuales no se reintegraron a la Tesorería de la Federación; saldo en la cuenta de deudores que no ha sido recuperado por el Municipio y; volúmenes de conceptos de obra pagados en exceso, no ejecutados y con mala calidad.

Además, se observó insuficiencia de recursos financieros del activo circulante de libre uso para pagar los pasivos de corto plazo, originando Pasivos Sin Fuente de Pago por un importe de $24,162,706.92 (veinticuatro millones ciento sesenta y dos mil setecientos seis pesos 92/100 M.N.).

Por otra parte, se detectaron debilidades en su sistema de control interno, además de resultados que reflejan inobservancia de la normativa, como son: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Constitución Política del Estado de Sinaloa, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Código Fiscal de la Federación, Ley de Coordinación Fiscal, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley de Gobierno Municipal del Estado de Sinaloa, Ley de Austeridad para el Estado de Sinaloa, Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas del Estado de Sinaloa, Ley de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria del Estado de Sinaloa, Ley de Hacienda Municipal

del Estado de Sinaloa, Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Navolato, entre otras disposiciones jurídicas aplicables.

La Auditoría Superior del Estado, con fundamento en lo establecido en el artículo 69 Bis A fracción I de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa y con base en la auditoría practicada a la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2019, concluye que el Municipio de Navolato, Sinaloa, cumplió con las disposiciones legales y normativas aplicables en la materia, excepto por los resultados con observación descritos en el presente Informe Individual; lo anterior, a efecto de que la Comisión de Fiscalización en acatamiento a lo dispuesto por los artículos 29, 30 fracción II y 54 Bis A de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, proceda a emitir el dictamen respectivo con el objeto de someterlo a la consideración del Pleno del Congreso del Estado para que, este último, se encuentre en posibilidad de ejercer la facultad que le confiere la fracción XXII del artículo 43 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa.

XIV.- Sustento Legal para la Elaboración y Entrega del Informe

El Informe Individual se elaboró de conformidad a lo establecido en los artículos 43 fracciones XXII, XXII Bis, 53 y 54 de la Constitución Política del Estado de Sinaloa, 1 y 2 de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, en donde se establece la facultad del H. Congreso del Estado de revisar y fiscalizar por medio de la Auditoría Superior del Estado, las cuentas públicas que deberán rendir el Gobierno del Estado y los Municipios, así como los recursos públicos que manejen, ejerzan, administren o custodien los Entes Públicos Estatales y Municipales, y cualquier persona física o moral del sector social o privado.

Así, este Órgano Técnico de Fiscalización informa al Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Fiscalización, del resultado de la revisión de la cuenta pública de la entidad fiscalizada y, en su caso, de las irregularidades o deficiencias detectadas; por lo que, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 8 fracción VII, 22 fracciones IX, XII y XV, 40 último párrafo, 69 Bis, 69 Bis A y 69 Bis B de la Ley de la Auditoría Superior del Estado de Sinaloa, hago entrega del presente Informe Individual de la Revisión y Fiscalización Superior de la Cuenta Pública del **Municipio de Navolato, Sinaloa,** correspondiente al ejercicio fiscal 2019.

Lic. Emma Guadalupe Félix Rivera
Auditora Superior del Estado de Sinaloa
Culiacán Rosales, Sinaloa, a 10 de febrero de 2021

CONGRESO DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE SINALOA
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS
AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO

Auditoría Superior del Estado
SINALOA

Síguenos y conoce más

www.ase-sinaloa.gob.mx

ase@ase-sinaloa.gob.mx 667 712 65 43

Calle del Congreso #2360 Pte., Fracc. Jardines Tres Ríos, C.P. 80100, Culiacán, Sinaloa.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 149, 160, 165 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sinaloa, así como los artículos 3 fracción IV y 4 fracción XI de la Ley de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados de Estado del Estado de Sinaloa, se TESTARON los datos siguientes por clasificarse como confidenciales: nombres de personas físicas, números de cuentas bancarias de servidores públicos, beneficiarios o proveedores, RFC, domicilios de personas físicas o beneficiarios y claves catastrales .

Asimismo, con fundamento en lo dispuesto por los artículos 149, 160 y 162 fracciones V, VI, VII y IX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Sinaloa, así como lo establecido en el "ACUERDO DEL CONSEJO NACIONAL DEL SISTEMA NACIONAL DE TRANSPARENCIA, ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES, POR EL QUE SE APRUEBAN LOS LINEAMIENTOS GENERALES EN MATERIA DE CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN, ASÍ COMO PARA LA ELABORACIÓN DE VERSIONES PÚBLICAS.", publicado el 15 de abril de 2016 en el Diario Oficial de la Federación, se TESTARON los nombres de los servidores públicos por clasificarse como información reservada.

Lo anterior fue aprobado en sesión celebrada fecha veintidós de febrero del dos mil veintiuno, por el Comité de Transparencia del Poder Legislativo, mediante acuerdo Único plasmado en el acta de sesión número 14/2021.

