

Gobierno del Estado de Nayarit**Programa de Atención a la Salud**

Auditoría De Cumplimiento: 2021-A-18000-19-1244-2022

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1244

Los Criterios de Selección, Objetivo y Procedimientos de auditoría aplicados, se pueden consultar a través del Marco de Referencia "Programa de Atención a la Salud (E023)", mediante el siguiente código QR:

***Alcance*****EGRESOS**

Miles de Pesos

Universo Seleccionado	208,748.4
Muestra Auditada	45,916.2
Representatividad de la Muestra	22.0%

Los recursos federales transferidos durante el ejercicio fiscal 2021 por concepto del Programa de Atención a la Salud al Gobierno del Estado de Nayarit, fueron por 208,748.4 miles de pesos, de los cuales, como parte de los trabajos de esta auditoría, se revisó una muestra de 45,916.2 miles de pesos, que representó el 22.0%; adicionalmente, en la auditoría núm. 1228 con título "Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Nayarit, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales", como parte de la muestra de la auditoría se revisó un monto de 72,007.6 miles de pesos, correspondiente al Convenio de Colaboración GO-E023-2021-NAYARIT-18, y 90,433.2 miles de pesos, correspondiente al Convenio de Colaboración PM-E023-2021-NAYARIT-18, por lo que el monto total revisado asciende a la cantidad de 162,440.8 miles de pesos, que representa el 77.8% de los 208,748.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit, motivo por el cual, los resultados, y en su caso, las posibles observaciones y acciones se presentan en el Informe Individual de Auditoría de la auditoría número 1228.

Resultados

Control Interno

1. El resultado de la Evaluación del Control Interno se presenta en la auditoría número 1238, con título Fondo de Aportaciones para los Servicios de Salud, con motivo de la revisión al Gobierno del Estado de Nayarit, correspondiente a la Cuenta Pública 2021.

Transferencia de Recursos

2. El Gobierno del Estado de Nayarit, a través de la Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit (SAF), así como los Servicios de Salud de Nayarit (SSN), unidad ejecutora de los recursos del programa, previo a la radicación de los recursos, abrieron tres cuentas bancarias productivas para la recepción y administración de los recursos de los 3 Convenios de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Presupuestarios Federales con el carácter de Subsidios, para el desarrollo de acciones correspondientes al Programa Presupuestario E023 Atención a la Salud para el ejercicio fiscal 2021, una para el Convenio “PSP-E023-2021-NAYARIT-18” por 13,310.9 miles de pesos, correspondiente a la contratación de personal; otra para el Convenio “GO-E023-2021-NAYARIT-18” por 102,722.0 miles de pesos, para llevar a cabo acciones para el Fortalecimiento preferentemente del Primer Nivel de Atención, y una más para el Convenio “PM-E023-2021-NAYARIT-18” por 92,715.5 miles de pesos, para el Mantenimiento de las Unidades Médicas del Primer Nivel de Atención, para lo cual, los SSN remitieron al Instituto de Salud para el Bienestar (INSABI) la documentación correspondiente a la apertura de las mismas.

3. Al Gobierno del Estado de Nayarit le fueron aprobados recursos del Programa Presupuestario E023 2021 por un importe total de 208,748.4 miles de pesos, de los cuales, la Tesorería de la Federación (TESOFE) le ministró a la SAF los recursos durante los meses de marzo, octubre y diciembre de 2021, quien a su vez transfirió a los SSN dentro de los cinco días hábiles siguientes a su recepción, para lo cual, se remitieron al INSABI los comprobantes que acreditan la recepción de las transferencias; por otra parte, se constató que en las cuentas bancarias de la SAF se generaron rendimientos financieros al 31 de diciembre de 2021 por 7.8 miles de pesos, los cuales fueron transferidos a los SSN; sin embargo, éstos se transfirieron con un desfase de 12 a 44 días hábiles posteriores a que se generaron en las cuentas bancarias, es decir, fuera de los plazos establecidos en la normativa; además, los SSN no presentaron evidencia de haber remitido al INSABI los comprobantes que acrediten la recepción de dichos rendimientos.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

4. Los SSN no le informaron al INSABI el monto y la fecha en que recibieron los recursos del Programa Presupuestario E023 respecto de los Convenios de Colaboración GO-E023-2021-NAYARIT-18 por 102,722.0 miles de pesos y PM-E023-2021-NAYARIT-18 por 92,715.5 miles de pesos.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

5. Se constató que las cuentas bancarias utilizadas por la SAF para la recepción y administración de los recursos del Programa E023 2021, al 31 de diciembre de 2021 presentaron en su conjunto un saldo por 40.0 miles de pesos, importe que corresponde a depósitos por la apertura de la cuenta bancaria, y al 26 de enero de 2022, así como al 15 y 17 de febrero de 2022, respectivamente, las cuentas bancarias fueron canceladas.

6. Se constató que las cuentas bancarias donde los SSN recibieron y administraron los recursos del Programa E023 2021 por un total de 208,748.4 miles de pesos, al 31 de diciembre de 2021 generaron rendimientos financieros por 53.0 miles de pesos y al 31 de marzo de 2022 por 91.5 miles de pesos, que junto con los rendimientos financieros recibidos de la SAF por 7.8 miles de pesos, el total de recursos disponibles del Programa E023 ascendieron a 208,900.7 miles de pesos; por otra parte, se constató que al 31 de diciembre de 2021 las cuentas bancarias reportaron en su conjunto un saldo de 199,206.6 miles de pesos, el cual se corresponde con el monto reportado en los registros contables y presupuestarios a la misma fecha; sin embargo, se identificó que al 31 de marzo de 2022 la cuenta bancaria correspondiente al Convenio de Colaboración PM-E023-2021-NAYARIT-18 presentaba un saldo por 438.4 miles de pesos, sin que se presentara evidencia documental del reintegro a la TESOFE.

El Gobierno del Estado de Nayarit, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la documentación que acredita haber realizado un reintegro con fecha 15 de julio de 2022 por 46,959.54 pesos en la TESOFE, y quedaron pendientes de reintegrar un monto por 391,485.21 pesos, con lo que se solventa parcialmente lo observado.

2021-A-18000-19-1244-06-001 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 391,485.21 pesos (trescientos noventa y un mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 21/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por concepto de recursos no pagados al 31 de marzo de 2022, sin haber sido reintegrados a la Tesorería de la Federación, en incumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, artículo 17.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

7. Se verificó que tanto la SAF como los SSN registraron contable y presupuestariamente los ingresos recibidos del Programa E023 2021 por 208,748.4 miles de pesos, así como los rendimientos financieros generados en la cuenta bancaria de la SAF por 7.8 miles de pesos y los generados en la cuenta de los SSN por 144.5 miles de pesos.

8. Con la revisión de una muestra de 54 pólizas con su documentación de las operaciones efectuadas con recursos del Programa E023 2021 que ampara un monto total de 27,062.6 miles de pesos, correspondientes a los capítulos de gasto 1000 “Servicios Personales” por 9,602.6 miles de pesos y 2000 “Materiales y Suministros” por 17,460.0 miles de pesos, se constató que los SSN registraron contable y presupuestariamente las operaciones realizadas con cargo a los recursos del Programa E023 2021 y están soportados en la documentación comprobatoria de las erogaciones, la cual cumple con los requisitos fiscales; sin embargo, se identificó que de 17 pólizas contables por un total de 14,811.5 miles de pesos, los SSN registraron erróneamente en la cuenta contable de almacén los bienes adquiridos con recursos del programa, cuando por la naturaleza de éstos, debieron registrarse en la cuenta contable del gasto; además, se identificaron 12 pólizas contables que aún y cuando fueron pagadas con recursos del programa, la documentación se canceló con la leyenda de otra fuente de financiamiento.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Destino de los Recursos

9. Al Gobierno del Estado de Nayarit le fueron transferidos recursos del Programa E023 por 208,748.4 miles de pesos conforme a los Convenios de Colaboración del ejercicio fiscal 2021, de los cuales, al 31 de diciembre de 2021 se reportaron recursos comprometidos por 196,613.8 miles de pesos y recursos devengados por 105,789.2 miles de pesos, así como recursos pagados por 9,602.6 miles de pesos, montos que representaron el 94.2%, 50.7% y 4.6% de los recursos ministrados, mientras que al 31 de marzo de 2022 se registraron recursos pagados por un monto de 189,503.3 miles de pesos, que representó el 90.8%.

PROGRAMA DE ATENCIÓN A LA SALUD
GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
DESTINO DE LOS RECURSOS
CUENTA PÚBLICA 2021
(Miles de pesos)

Capítulo de Gasto	Concepto	Presupuesto Original (Convenios)	Presupuesto Modificado	Comprometido al 31 de diciembre 2021	% respecto al monto transferido	Devengado al 31 de diciembre de 2021	Pagado al 31 de diciembre de 2021	% respecto al monto transferido	Pagado al 31 de marzo de 2022	Monto Pendiente de Pago
1000	Servicios Personales	13,310.9	13,310.9	9,602.6	4.6	9,602.6	9,602.6	4.6	9,602.6	0.0
2000	Materiales y Suministros	27,722.1	27,722.1	24,179.0	11.6	24,179.0	0.0	0.0	17,460.0	6,719.0
3000	Servicios Generales	167,715.4	167,715.4	162,832.2	78.0	72,007.6	0.0	0.0	162,440.7	*391.5
Totales		208,748.4	208,748.4	196,613.8	94.2	105,789.2	9,602.6	4.6	189,503.3	7,110.5

FUENTE: Auxiliares contables, Estado del Ejercicio del Presupuesto 2021 y estados de cuenta bancarios.

NOTA: No se consideran los rendimientos financieros generados por 152.3 miles de pesos.

* Los recursos pendientes en Capítulo 3000 forman parte del saldo en la cuenta bancaria que se señala en el Resultado 6.

Por lo anterior, se determinaron recursos no comprometidos al 31 de diciembre de 2021 por 12,134.6 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la TESOFE en tres exhibiciones, siendo la primera el 20 de enero de 2022 por 3,708.3 miles de pesos, la segunda el 25 de enero de 2022 por 1,890.9 miles de pesos y la tercera el 27 de enero de 2022 por 6,535.4 miles de pesos, es decir, de manera extemporánea; asimismo, al 31 de marzo de 2022 se determinaron recursos no pagados por 7,110.5 miles de pesos, de los cuales, el 13 de abril de 2022 se reintegró a la TESOFE un monto de 6,719.0 miles de pesos, por lo que quedaron pendientes de reintegrar 391.5 miles de pesos (este importe forma parte del saldo de la cuenta bancaria al 31 de marzo de 2022 observado en el resultado 6).

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

10. Los SSN no ejercieron los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias del Programa E023 2021 por un total de 152.3 miles de pesos, por lo que, reintegraron a la TESOFE un monto de 105.3 miles de pesos y quedaron pendientes de reintegrar 47.0 miles de pesos (este importe forma parte del saldo de la cuenta bancaria al 31 de marzo de 2022 observado en el resultado 6).

Servicios Personales

11. Los SSN destinaron recursos del Programa E023 2021 por un monto total de 9,602.6 miles de pesos para el pago de remuneraciones y gratificación de fin de año a 46 trabajadores contratados por honorarios asimilados a salarios, con los cuales formalizó la relación laboral mediante los contratos de trabajo correspondientes, y los pagos realizados se ajustaron a los tabuladores autorizados.

12. Con la revisión de la base de datos del personal eventual financiada con recursos del programa E023 2021 de un total de 46 trabajadores adscritos a los SSN, se verificó que los trabajadores acreditaron el perfil requerido para el desempeño de los puestos bajo los cuales fueron contratados.

13. Se constató que durante el ejercicio fiscal 2021 los SSN no realizaron pagos de remuneraciones posteriores a la fecha del personal que causó baja definitiva, ni otorgaron licencias a personal por comisiones a otras áreas o entidades con funciones distintas a los objetivos del programa; asimismo, se constató que los SSN cancelaron 16 cheques previo a que los recursos fueran retirados de la cuenta bancaria pagadora de nómina del E023 2021 por un importe total de 170.0 miles de pesos, los cuales fueron reintegrados a la cuenta concentradora del programa para ser reprogramados en pagos subsecuentes.

14. Con la revisión de una muestra de 17 trabajadores adscritos a 4 centros de trabajo (Centro Regional de Desarrollo Infantil, Centro de Salud Rural Disperso Jala, Rosa Blanca, Centro de Salud Rural Concentrado Santa María del Oro y Unidad Auxiliar de Salud Santiago Ixcuintla, San Andrés), se solicitó al titular de cada uno de los centros de trabajo la integración de la totalidad del personal adscrito a su centro de trabajo durante el ejercicio fiscal 2021, con la finalidad de validar que estos correspondan al personal reportado como pagado con recursos del Programa E023 2021 en la base de datos de nómina proporcionada por los SSN, de los cuales se remitieron los listados mediante los cuales validaron que el personal laboró en el lugar de adscripción a su cargo, y proporcionaron la evidencia documental que acreditó su asistencia durante el ejercicio fiscal 2021.

15. Los SSN realizaron las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por un total de 1,511.8 miles de pesos, correspondientes a los sueldos pagados al personal de Honorarios Asimilados a Salarios a cargo del Programa E023 2021, las cuales se enteraron en tiempo y forma al Servicio de Administración Tributaria (SAT).

Adquisiciones, Control y Entrega de Bienes y Servicios

16. Como parte de los procedimientos de auditoría se revisó una muestra de 13 expedientes unitarios de adquisición de bienes y contratación de servicios, de los cuales, dos son adjudicaciones directas y once invitaciones a cuando menos tres personas, que en total amparan un importe pagado con recursos del Programa E023 2021 por 17,460.0 miles de pesos, como se muestra a continuación:

PROGRAMA DE ATENCIÓN A LA SALUD
GOBIERNO DEL ESTADO DE NAYARIT
MUESTRA DE ADQUISICIONES
(Miles de pesos)

Tipo de Procedimiento	Número de Procedimiento	Capítulo de Gasto	Número de Contrato	Objeto del Contrato	Monto Contratado E023 2021	Monto Pagado con recursos del Programa E023 2021
Adjudicación Directa	AD-031-2021	2000	DA-DRMSG-075-2021	Medicinas y Productos Farmacéuticos y Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	2,463.5	1,934.3
Adjudicación Directa	AD-035-2021	2000	SRFMSG-098-2021	Materiales y Útiles de Oficina	2,800.0	2,800.0
Invitación a cuando menos tres personas	SSN-DRMSG-ICTP-16/2021	2000	SRFMSG-082-2021	Material de Limpieza	2,755.1	2,755.1
Invitación a cuando menos tres personas	SSN-DRMSG-ICTP-17/2021	2000	SRFMSG-083-2021	Cobertor Matrimonial	2,047.1	13.0
Invitación a cuando menos tres personas	SSN-DRMSG-ICTP-19/2021	2000	SRFMSG-084-2021	Alcohol Desnaturalizado	2,195.6	2,195.6
Invitación a cuando menos tres personas		2000	SRFMSG-085-2021	Alcohol Desnaturalizado	452.8	452.8
Invitación a cuando menos tres personas	SSN-DRMSG-ICTP-20/2021	2000	SRFMSG-086-2021	Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	981.7	981.7
Invitación a cuando menos tres personas		2000	SRFMSG-087-2021	Materiales, Accesorios y Suministros Médicos	879.7	879.7
Invitación a cuando menos tres personas	SSN-DRMSG-ICTP-21/2021	2000	SRFMSG-088-2021	Productos Químicos	2,774.0	2,774.0
Invitación a cuando menos tres personas	SSN-DRMSG-ICTP-22/2021	2000	SRFMSG-089-2021	Alimentos	773.5	773.5
Invitación a cuando menos tres personas		2000	SRFMSG-090-2021	Alimentos	1,141.1	1,141.1
Invitación a cuando menos tres personas	SSN-DRMSG-ICTP-23/2021	2000	SRFMSG-091-2021	Bata para doctor color blanco, Filipina para enfermería, Pijama Quirúrgica	2,565.6	561.0
Invitación a cuando menos tres personas	SSN-DRMSG-ICTP-18/2021	2000	SRFMSG-092-2021	Botas de hule, Pieza impermeable tipo manga, Kit de derrames	2,349.3	198.2
Total					24,179.0	17,460.0

FUENTE: Expedientes unitarios de adquisiciones, pólizas contables, órdenes de compra y estados de cuenta bancarios.

Como resultado de la revisión de los expedientes unitarios de la adquisición de bienes, se determinó lo siguiente:

- De los procesos que se llevaron a cabo bajo la modalidad de invitación a cuando menos tres personas, el importe de cada operación no excedió los montos máximos autorizados para adjudicarse bajo esa modalidad, constatándose que se realizó bajo las mejores condiciones; además, se verificó que las operaciones se realizaron conforme a los términos y condiciones pactadas, y contaron con la autorización de suficiencia presupuestaria con cargo a los recursos de programa.
- Respecto a los once contratos celebrados para la adquisición de bienes, se verificó que cumplen con los requisitos mínimos establecidos en las disposiciones jurídicas aplicables, fueron congruentes con las bases de la licitación y las operaciones se realizaron conforme a los términos y condiciones pactadas en los mismos.
- Los proveedores con los que se formalizaron los contratos no se encontraban inhabilitados por resolución de la Secretaría de la Función Pública (SFP).

No obstante a lo anteriormente señalado, se identificó que de los procedimientos de adjudicación directa, correspondientes a los contratos números DA-DRMSG-075-2021 y SRFMSG-098-2021, pagados con recursos del Programa E023 2021 por un total de 4,734.3 miles de pesos, los SSN no contaron con la documentación respecto a los procesos de adjudicación, lo que limitó verificar que la adquisición de bienes se realizó en cumplimiento de la normativa; asimismo, respecto de los contratos números SRFMSG-083-2021 (Adquisición de Cobertores Matrimoniales) por un monto de 2,047.1 miles de pesos; SRFMSG-091-2021 (Adquisición de Prendas de Uso Médico) por un importe de 2,565.6 miles de pesos, y SRFMSG-092-2021 (Adquisición de Prendas de Protección Personal) por un importe de 2,349.3 miles de pesos, se constató que los SSN celebraron con un solo proveedor tres contratos por un total de 6,962.0 miles de pesos, de los cuales con recursos del programa E023 2021 se realizaron pagos por un monto de 772.1 miles de pesos; sin embargo, no se proporcionaron los expedientes unitarios de los procesos de adjudicación, por lo que no se pudo verificar si el proveedor contaba con la capacidad técnica y financiera para proveer los diversos bienes, si estos eran acorde a su giro comercial, y si la adjudicación se sujetó al procedimiento licitatorio correspondiente; además, se verificó que de los trece contratos adjudicados, no se presentó la opinión de cumplimiento de obligaciones fiscales.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

17. Los SSN destinaron recursos del Programa E023 2021 por un total de 72,007.6 miles de pesos para la ejecución de los trabajos de “Instalación, Reparación y Mantenimiento de Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta” mediante la celebración de cinco contratos de servicios, para lo cual, en el Programa Anual para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2021 se autorizó realizar la auditoría número 1228 con título “Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Nayarit, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales”, en la cual, como parte de la muestra de auditoría se revisó el monto antes referido, motivo por el cual, los resultados, y en su caso, las posibles observaciones y acciones se presentan en el Informe Individual de Auditoría de la auditoría número 1228.

18. Con la revisión de una muestra de 9 contratos celebrados para la adquisición de “Materiales y Útiles de Oficina; Material de Limpieza; Alcohol Desnaturalizado; Materiales, Accesorios y Suministros Médicos; Productos Químicos y Alimentos”, pagados con recursos del Programa E023 2021 por un total de 14,753.6 miles de pesos, se verificó que los SSN cuentan con procedimientos establecidos para el control de existencias de los bienes adquiridos, para lo cual, proporcionaron remisiones y formatos de “Recepción de bienes en almacén” que acreditan que los bienes fueron recibidos en el almacén central de los SSN, con la finalidad de documentar el proceso y práctica de su inventario; por otra parte, se verificó que los SSN no adquirieron bienes del capítulo 5000 “Bienes muebles, Inmuebles e Intangibles”, por lo que no se generaron resguardos; además, se constató que los SSN no

aplicaron penas convencionales ya que los bienes y servicios se recibieron en los plazos y condiciones establecidas en los contratos.

19. Con la revisión de los contratos de adquisiciones con números SRFMSG-083-2021 por 2,047.1 miles de pesos; SRFMSG-091-2021 por 2,565.6 miles de pesos, y SRFMSG-092-2021 por 2,349.3 miles de pesos, se constató que los SSN celebraron los contratos con un solo proveedor por un total de 6,962.0 miles de pesos, de los cuales, al 31 de marzo de 2022 se pagaron con recursos del programa E023 2021 un monto de 772.1 miles de pesos, que corresponden a los bienes entregados por parte del proveedor, por lo que, se determinó que el proveedor no cumplió con lo pactado en cada uno de los contratos, ya que la fecha límite de entrega era el 30 de diciembre de 2021, sin que los SSN aplicaran las fianzas de cumplimiento por un total de 696.2 miles de pesos; asimismo, del contrato número DA-DRMSG-075-2021 pagado con recursos del programa por 1,934.3 miles de pesos, los SSN no proporcionaron los formatos de entrada en almacén de los bienes adquiridos, no obstante mediante diversas remisiones, se verificó que la fecha de recibido registrada por la Coordinación Estatal de Abasto de los SSN fue el 22 de diciembre de 2021, determinando atrasos de 1 a 3 días en la entrega de los bienes, sin que los SSN aplicaran las penas convencionales por un monto de 98.8 miles de pesos, en incumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículo 53; del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículos 96 y 100; de la Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas, artículos 279 y 282; de los contratos de adquisiciones números SRFMSG-083-2021, SRFMSG-091-2021 y SRFMSG-092-2021, cláusulas décima, décima cuarta, décima quinta y décima sexta, y del contrato de adquisiciones número DA-DRMSG-075-2021, cláusulas tercera y décima segunda.

2021-A-18000-19-1244-03-001 Solicitud de Aclaración

Para que el Gobierno del Estado de Nayarit aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 1,934,254.29 pesos (un millón novecientos treinta y cuatro mil doscientos cincuenta y cuatro pesos 29/100 M.N.), por concepto de falta de documentación comprobatoria que acreditara la entrada en almacén de los bienes adquiridos mediante el contrato número DA-DRMSG-075-2021.

2021-A-18000-19-1244-06-002 Pliego de Observaciones

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, a la Hacienda Pública Federal por un monto de 795,007.71 pesos (setecientos noventa y cinco mil siete pesos 71/100 M.N.), más los rendimientos financieros generados desde su disposición hasta su reintegro a la Tesorería de la Federación, por no haber aplicado las fianzas de cumplimiento de los contratos números SRFMSG-083-2021, SRFMSG-091-2021 y SRFMSG-092-2021, por un total de 696,193.48 pesos (seiscientos noventa y seis mil ciento noventa y tres pesos 48/100 M.N.), y por la entrega de bienes con atrasos de 1 a 3 días, sin que la entidad fiscalizada aplicara las penas convencionales por un total de 98,814.23 pesos (noventa y ocho mil ochocientos catorce pesos 23/100 M.N.), en incumplimiento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículo 53; del Reglamento de la Ley de

Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, artículos 96 y 100; y de la Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas, artículos 279 y 282; de los contratos de adquisiciones números SRFMSG-083-2021, SRFMSG-091-2021 y SRFMSG-092-2021, cláusulas décima, décima cuarta, décima quinta y décima sexta, y del contrato de adquisiciones número DA-DRMSG-075-2021, cláusula décima segunda.

20. Con la revisión de una muestra de dos contratos de adquisiciones, correspondientes a la “Adquisición de Kit de Emergencia para Lavado de Ojos y Termómetro Lineal de Bolsillo” por 879.7 miles de pesos y “Adquisición de Productos Químicos” por 2,774.0 miles de pesos, para lo cual, se constató que los SSN pagaron con recursos del Programa E023 2021 un total de 3,653.7 miles de pesos, los cuales se ejercieron de conformidad al programa de gasto y las partidas presupuestarias autorizadas en el Anexo 2 del Convenio de Colaboración; además, mediante remisiones y formatos de “Recepción de bienes en almacén”, se acreditó que los bienes fueron recibidos en el almacén central de los SSN; sin embargo, no presentaron evidencia de la entrega al usuario final.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Gastos de Operación de Unidades Médicas

21. Se constató que los SSN destinaron recursos del programa E023 para Gastos de Operación de las Unidades Médicas por 89,467.5 miles de pesos, de los cuales se revisó una muestra de cuatro contratos de adquisiciones pagados con recursos del Programa E023 2021 por un total de 3,546.1 miles de pesos, los cuales fueron registrados en las partidas de gasto autorizadas en el Anexo 2 del Convenio de Colaboración; sin embargo, los SSN no proporcionaron la documentación que acredite la entrega de los bienes a las diferentes unidades médicas, lo que limitó verificar si las erogaciones contribuyeron a sufragar el gasto de operación en unidades médicas que eran objeto de apoyo con recursos del programa, en incumplimiento del Convenio de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Presupuestarios Federales con el carácter de Subsidios para llevar a cabo Acciones para el Fortalecimiento Preferentemente del Primer Nivel de Atención en el ejercicio fiscal 2021, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 "Atención a la Salud" GO-E023-2021-NAYARIT-18, cláusulas cuarta y quinta.

2021-A-18000-19-1244-03-002 Solicitud de Aclaración

Para que el Gobierno del Estado de Nayarit aclare y proporcione la documentación adicional justificativa y comprobatoria de 3,546,083.69 pesos (tres millones quinientos cuarenta y seis mil ochenta y tres pesos 69/100 M.N.), por concepto de falta de documentación que acredite la entrega de los bienes a las diferentes unidades médicas, lo que limitó verificar si las erogaciones contribuyeron a sufragar el gasto de operación en unidades médicas que eran objeto de apoyo con recursos del programa.

22. Con la revisión de una muestra de 2 expedientes de adquisiciones, se identificó que los SSN celebraron los contratos números DA-DRMSG-075-2021 y SRFMSG-084-2021, correspondientes a la “Adquisición de Medicinas y Productos Farmacéuticos y Materiales, Accesorios y Suministros Médicos y Alcohol desnaturalizado”, para lo cual, destinaron recursos del Programa E023 2021 por un total de 4,129.9 miles de pesos, de los cuales, no proporcionaron la documentación que permitiera constatar que en las Unidades Médicas a las que fueron distribuidos dichos insumos, se cuenta con los mecanismos de control, guarda y custodia, así como de la distribución y entrega de los mismos al beneficiario final.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Mantenimiento de Unidades Médicas

23. Los SSN recibieron recursos del Convenio de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Presupuestarios Federales con el carácter de Subsidios para el Mantenimiento de las Unidades Médicas del Primer Nivel de Atención, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 "Atención a la Salud" para el ejercicio fiscal 2021 por 92,715.5 miles de pesos, de los cuales al 31 de marzo de 2022 se destinaron recursos por un total de 90,433.2 miles de pesos para la ejecución de los trabajos de “Mantenimiento de Unidades Médicas de Primer Nivel Zonas Sierra-Centro, Sur y Norte”, mediante la celebración de tres contratos de Obra Pública, para lo cual, en el Programa Anual para la Fiscalización de la Cuenta Pública 2021 se autorizó realizar la auditoría número 1228 con título “Contratos Suscritos por el Gobierno del Estado de Nayarit, Financiados con Recursos del Gasto Federalizado del Ejercicio 2021, Incluidas las Participaciones Federales”, en la cual, como parte de la muestra de auditoría se revisó el monto antes referido, motivo por el cual, los resultados, y en su caso, las posibles observaciones y acciones se presentan en el Informe Individual de Auditoría de la auditoría número 1228.

Transparencia

24. El Gobierno del Estado de Nayarit reportó de manera oportuna a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público (SHCP) los cuatro informes trimestrales en el Formato de Nivel Financiero sobre el ejercicio, destino y resultados obtenidos respecto de los recursos del Programa E023 del ejercicio fiscal 2021, los cuales fueron publicados en sus páginas de internet, así como en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit; además, se constató que el monto reportado como ejercido y pagado al cuarto trimestre es congruente con lo reportado como pagado en el Estado del Ejercicio del Presupuesto 2021.

25. Los SSN remitieron al INSABI los informes mensuales relativos al ejercicio del gasto, así como el cierre presupuestario del ejercicio fiscal 2021 correspondientes a los Convenios de Colaboración PSP-E023-2021-NAYARIT-18 y GO-E023-2021-NAYARIT-18; sin embargo, los informes mensuales fueron remitidos de manera extemporánea; además, los SSN no

presentaron evidencia de haber remitido al INSABI los informes mensuales relativos al ejercicio del gasto ni del cierre presupuestario del ejercicio fiscal 2021 correspondiente al Convenio de Colaboración PM-E023-2021-NAYARIT-18.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

26. Los SSN remitieron los informes mensuales al INSABI, relativos al avance en el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores pactados en los Convenios de Colaboración PSP-E023-2021-NAYARIT-18 y GO-E023-2021-NAYARIT-18; sin embargo, dicha información se remitió fuera del plazo establecido para tal fin; además, los SSN no presentaron evidencia de haber remitido los informes mensuales relativos al avance en el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores pactados en el Convenio de Colaboración PM-E023-2021-NAYARIT-18.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

27. Los SSN únicamente informaron de la suscripción del Convenio de Colaboración PSP-E023-2021-NAYARIT-18 a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit y lo publicaron en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Nayarit; además, publicaron en su página de internet oficial, los convenios PM-E023-2021-NAYARIT-18 y GO-E023-2021-NAYARIT-18; sin embargo, no le informaron a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de la suscripción de los convenios PM-E023-2021-NAYARIT-18 y GO-E023-2021-NAYARIT-18, y en consecuencia, no fueron publicados en el Periódico Oficial del Estado.

La Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos y, para tales efectos, integró el expediente núm. SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022, por lo que se da como promovida esta acción.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,666,830.90 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Liderazgo y dirección y Controles internos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 27 resultados, de los cuales, en 14 no se detectaron irregularidades y 10 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 3 restantes generaron:

2 Solicitudes de Aclaración y 2 Pliegos de Observaciones.

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que, debido a la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada podrán atenderse o no, solventarse o generar la acción superveniente que corresponda de conformidad con el marco jurídico que regule la materia.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 45,916.2 miles de pesos, que representaron el 22.0% de los 208,748.4 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Nayarit mediante el Programa de Atención a la Salud 2021 (E023). La auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2021, el Gobierno del Estado de Nayarit había comprometido recursos por 196,613.8 miles de pesos, y pagado 9,602.6 miles de pesos, montos que representaron el 94.2% y 4.6% respecto a los recursos transferidos, respectivamente; asimismo, al 31 de marzo de 2022 se pagaron 189,503.3 miles de pesos, monto que representó el 90.8% de los recursos asignados; por lo anterior se determinaron recursos no comprometidos por 12,134.6 miles de pesos, que representan el 5.8% de los recursos transferidos, los cuales fueron reintegrados a la Tesorería de Federación, por lo que dichos recursos no fueron destinados a los objetivos del programa E023 2021.

En el ejercicio de los recursos, el Gobierno del Estado de Nayarit infringió la normativa, principalmente en materia de Transferencia de Recursos y Adquisiciones, Control y Entrega de Bienes y Servicios, así como de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y de su Reglamento; de la Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas, y de sus contratos de adquisiciones, lo que generó un probable daño a la Hacienda Pública Federal por un importe de 1,186.5 miles de pesos, que representaron el 2.6% de la muestra auditada; adicionalmente, se determinaron recursos pendientes de aclarar por un monto de

5,480.3 miles de pesos. Las observaciones determinadas derivaron en las promociones de las acciones correspondientes.

Se incumplieron las obligaciones de transparencia sobre la gestión del programa, ya que los informes mensuales relativos al ejercicio del gasto, el cierre presupuestario del ejercicio fiscal 2021, así como al avance en el cumplimiento de objetivos, metas e indicadores pactados en los Convenios de Colaboración se remitieron al Instituto de Salud para el Bienestar de manera extemporánea; además de no informarle a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit de la suscripción de los convenios PM-E023-2021-NAYARIT-18 y GO-E023-2021-NAYARIT-18, y por lo tanto no se publicaron en el Periódico Oficial del Estado.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Nayarit realizó, en general, una gestión razonable de los recursos del fondo, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C.P. Vicente Chavez Astorga

L.C. Octavio Mena Alarcón

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos determinados, la entidad fiscalizada remitió los oficios números 0643/2022, 08/2023, 011/2023 y 017/2023, de fechas 22 de diciembre de 2022; 11, 12 y 16 de enero de 2023, respectivamente, mediante los cuales presentó información con el propósito de atender lo observado; no obstante, derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta no reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaren o justifiquen lo observado, por lo cual, los resultados 6, 19 y 21 se consideran como no atendidos.



Oficio núm.: 0643/2022

Asunto: El que se indica

Tepic, Nayarit; diciembre 22 de 2022

Lic. Octavio Mena AlarcónDirector General de Auditoría del Gasto Federalizado
"B" de la Auditoría Superior de la Federación**Presente.**

Con fundamento en los artículos 33, fracción LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 65, fracción V del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas; en atención al oficio **DAGF"B2"/0191/2022** mediante el cual se cita a la reunión de resultados finales y las cédulas de la auditoría número **1244** con título **Programa de Atención a la Salud**, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, se remite copia simple del oficio descrito a continuación:

1. Oficio número **2173/2022** signado por el Director General de Contabilidad y Enlace Interno de la SAF en las Auditorías practicadas por la ASF, en el que se adjunta un (1) disco compacto certificado, que contiene información relacionada con el **resultado 3 Procedimiento 2.2** referido en las Cédulas de Resultados Finales de la auditoría antes mencionada.

Por lo anterior, le solicito de la manera más atenta se considere lo presentado por el ente ejecutor; el cual queda en espera de su revisión y valoración, estando pendiente a sus comentarios para complementar la documentación e información que considere pertinente.

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

Atentamente
Jefa del Departamento de Auditores Internos
y Enlace del Gobierno del Estado con la ASF


M.A.F. Claudia Araceli Gutiérrez López

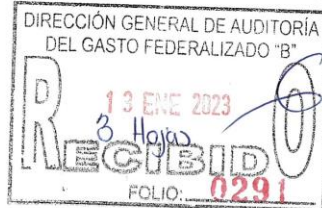


Copia: Mtro. en Fiscal. Julio César López Ruelas, Secretario de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit.- Para su conocimiento.





SECRETARÍA DE
ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS



Oficio número: 08/2023
Asunto: **El que se indica.**

Tepic, Nayarit, 11 de enero de 2023

L.C. Octavio Mena Alarcón
Director General de Auditoría a los Recursos Federales
Transferidos "B" de la Auditoría Superior de la Federación
Presente.

Con fundamento en los artículos 33, fracción LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo de Estado de Nayarit; 65, fracción V del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas, y con relación a la auditoría número **1244**, con título **Programa de Atención a la Salud**, de la revisión a la Cuenta Pública 2021; al respecto, se remite lo descrito a continuación:

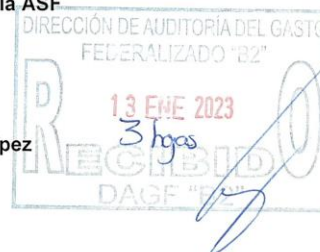
1. Acuerdo de inicio de Investigación número **SHBG/DGJ/AI-B/INV-116/2022** emitido por la Autoridad Investigadora B de la Dirección General Jurídica de la Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Gobierno del Estado de Nayarit, por las irregularidades detectadas en la Auditoría número **1244** detalladas de manera específica en los **Resultados** números **3, 4, 8, 9, 16, 20, 21, 22, 25, 26 y 27** respectivamente.

Lo anterior, para dar a conocer los acuerdos emitidos de los expedientes que la Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza, actúa a fin de acreditar los elementos constitutivos de Faltas administrativas.

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

Atentamente
Jefa del Departamento de Auditores Internos
y Enlace del Gobierno del Estado con la ASF

M.A.F. Claudia Araceli Gutiérrez López



Copia:
L.C.P. y M.I. María Isabel Estrada Jiménez, Titular de la Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza. - Para su conocimiento.
Mtro. en Fiscal. Julio César López Ruelas, Secretario de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit. - Mismo fin.





SECRETARÍA DE
ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS



Oficio núm.: 011/2023

Asunto: El que se indica

Tepic, Nayarit; enero 12 de 2023

L.C. Octavio Mena Alarcón
Director General de Auditoría a los Recursos Federales
Transferidos "B" de la Auditoría Superior de la Federación
Presente.

Con fundamento en los artículos 33, fracción LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 65, fracción V del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas; y en atención al oficio número **DAGF "B2"/0191/2022** donde se cita a la reunión para la presentación de resultados finales y observaciones preliminares de la auditoría número **1244** con título **Programa de Atención a la Salud**, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021; al respecto, se remiten en original los oficios descritos a continuación:

1. Oficio número **SSN-DA-0079/2023** signado por el Titular de la Dirección de Administración de los Servicios de Salud de Nayarit, en el que adjunta un (1) disco compacto certificado (DVD-R), que contiene información para atender los siguientes resultados: **Resultado 2 procedimiento 2.1, Resultado 6 procedimiento 2.4, Resultado 9 procedimiento 4.1, Resultado 16 procedimiento 4.3.1, Resultado 20 procedimiento 4.3.3, Resultado 22 procedimiento 4.4.2 y Resultado 27 procedimiento 6.4** de las Cédulas de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, de la auditoría antes mencionada.
2. Oficio número **SSN-DA-0094/2023** signado por el Titular de la Dirección de Administración de los Servicios de Salud de Nayarit, en el que adjunta un (1) disco compacto certificado (DVD-R), que contiene información para atender el **Resultado 8 procedimiento 3.2** de las Cédulas de Resultados Finales y Observaciones Preliminares, de la auditoría antes mencionada.

Por lo anterior, le solicito de la manera más atenta se considere lo presentado por los entes ejecutores; los cuales quedan en espera de su revisión y valoración, estando pendiente a sus comentarios para complementar la documentación e información que considere pertinente.

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

Atentamente
Jefa del Departamento de Auditores Internos
y Enlace del Gobierno del Estado con la ASF

M.A.F. Claudia Araceli Gutiérrez López



Copias: Mtro. en Fiscal. Julio César López Ruelas, Secretario de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit.- Para su conocimiento.





SECRETARÍA DE
ADMINISTRACIÓN Y
FINANZAS



Oficio núm.: 017/2023
Asunto: El que se indica

Tepic, Nayarit, enero 16 de 2023

Lic. Octavio Mena Alarcón
Director General de Auditoría del Gasto Federalizado
"B" de la Auditoría Superior de la Federación
Presente.

Con fundamento en los artículos 33, fracción LXXXIX de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit; 65, fracción V del Reglamento Interior de la Secretaría de Administración y Finanzas; en atención al oficio **DAGF"B2"/0191/2022** mediante el cual se cita a la reunión de resultados finales y las cédulas de la auditoría número **1244** con título **Programa de Atención a la Salud**, para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2021, y en alcance al oficio 011/2023 signado por esta área; al respecto, se remite oficio original descrito a continuación:

1. Oficio número **SSN-DA-0126/2022** signado por el Titular de la Dirección de Administración de los Servicios de Salud de Nayarit, en el que se adjunta un (1) disco compacto certificado (DVD+R), que contiene información relacionada con el **Resultado 21 Procedimiento 4.4.1** referido en las Cédulas de Resultados Finales de la auditoría antes mencionada.

Por lo anterior, le solicito de la manera más atenta se considere lo presentado por el ente ejecutor; el cual queda en espera de su revisión y valoración, estando pendiente a sus comentarios para complementar la documentación e información que considere pertinente.

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

Atentamente
Jefa del Departamento de Auditores Internos
y Enlace del Gobierno del Estado con la ASF


M.A.F. Claudia Araceli Gutiérrez López



Copia: Mtro. en Fiscal, Julio César López Ruelas, Secretario de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit. Para su conocimiento.



Apéndices

Áreas Revisadas

La Secretaría de Administración y Finanzas del Gobierno del Estado de Nayarit, y los Servicios de Salud de Nayarit.

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público: Artículo 53.
2. Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios: Artículo 17.
3. Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público: Artículos 96 y 100.
4. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: Ley de Instituciones de Seguros y Fianzas, artículos 279 y 282; Contratos de adquisiciones números SRFMSG-083-2021, SRFMSG-091-2021 y SRFMSG-092-2021, cláusulas décima, décima cuarta, décima quinta y décima sexta; Contrato de adquisiciones número DA-DRMSG-075-2021, cláusulas tercera y décima segunda, y Convenio de Colaboración en Materia de Transferencia de Recursos Presupuestarios Federales con el carácter de Subsidios para llevar a cabo Acciones para el Fortalecimiento Preferentemente del Primer Nivel de Atención en el ejercicio fiscal 2021, con cargo a los recursos del Programa Presupuestario E023 "Atención a la Salud" GO-E023-2021-NAYARIT-18, cláusulas cuarta y quinta.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.