



# INFORMACIÓN CONTABLE

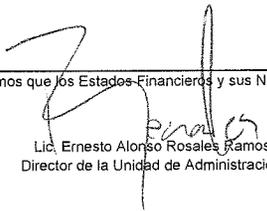
Cuenta Pública 2015  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014  
(Pesos)

Ente Público:

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

CONCEPTO	Año		CONCEPTO	Año	
	2015	2014		2015	2014
<b>ACTIVO</b>			<b>PASIVO</b>		
<i>Activo Circulante</i>			<i>Pasivo Circulante</i>		
Efectivo y Equivalentes	890,244.34	242,263.32	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	198,218.85	57,905.94
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	56,097.59	111,694.38	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>946,341.93</b>	<b>353,957.70</b>	<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>198,218.85</b>	<b>57,905.94</b>
<i>Activo No Circulante</i>			<i>Pasivo No Circulante</i>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	3,766,030.77	10,524,615.35	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00	0.00	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00	<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>198,218.85</b>	<b>57,905.94</b>
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>3,766,030.77</b>	<b>10,524,615.35</b>	<i>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</i>	0.00	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>4,712,372.70</b>	<b>10,878,573.05</b>	Aportaciones	0.00	0.00
			Donaciones de Capital	0.00	0.00
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00	0.00
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>4,514,153.85</b>	<b>10,820,667.11</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-6,340,257.89	1,744,067.98
			Resultados de Ejercicios Anteriores	10,854,411.74	9,076,599.13
			Revalúos	0.00	0.00
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
			Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00
			<b>Total Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>4,514,153.85</b>	<b>10,820,667.11</b>
			<b>TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>4,712,372.70</b>	<b>10,878,573.05</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros

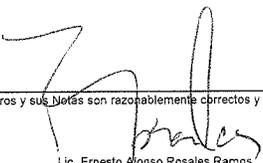
Cuenta Pública 2015  
Estado de Actividades  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 y 2014  
(Pesos)

Ente Público:

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
Ingresos de la Gestión	2,236,186.46	2,517,367.06	Gastos de Funcionamiento	53,702,701.81	49,582,919.75
Impuestos	0.00	0.00	Servicios Personales	46,881,912.44	42,424,921.86
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	Materiales y Suministros	2,085,597.63	2,114,443.24
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	Servicios Generales	4,735,191.74	5,043,564.65
Derechos	2,236,186.46	2,517,367.06	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00
Productos de Tipo Corriente	0.00	0.00	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.00	0.00	Transferencias al Resto del Sector Público	0.00	0.00
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.00	0.00	Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0.00	0.00	Ayudas Sociales	0.00	0.00
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	52,570,510.67	48,809,620.67	Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	7,485,923.00	6,771,222.93	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	45,084,587.67	43,038,397.74	Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios	119,195.62	0.00	Donativos	0.00	0.00
Ingresos Financieros	4,245.62	0.00	Transferencias al Exterior	0.00	0.00
Incremento por Variación de Inventarios	0.00	0.00	Participaciones y Aportaciones	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00	0.00	Participaciones	0.00	0.00
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00	0.00	Aportaciones	0.00	0.00
Otros Ingresos y Beneficios Varios	114,950.00	0.00	Convenios	0.00	0.00
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>54,925,892.75</b>	<b>51,326,987.73</b>	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
			Intereses de la Deuda Pública	0.00	0.00
			Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00
			Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00
			Costo por Coberturas	0.00	0.00
			Apoyos Financieros	0.00	0.00
			Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	7,563,448.83	0.00
			Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	7,563,448.83	0.00
			Provisiones	0.00	0.00
			Disminución de Inventarios	0.00	0.00
			Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	0.00	0.00
			Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00	0.00
			Otros Gastos	0.00	0.00
			Inversión Pública	0.00	0.00
			Inversión Pública no Capitalizable	0.00	0.00
			<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>61,266,150.64</b>	<b>49,582,919.75</b>
			<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-6,340,257.89</b>	<b>1,744,067.98</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

  
Lic. Ernesto Aponso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración

  
L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros



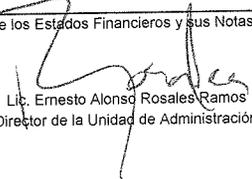
Cuenta Pública 2015  
Estado de Cambios en la Situación Financiera  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(Pesos)

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

Ente Público:

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
<b>ACTIVO</b>	<b>6,814,181.37</b>	<b>647,981.02</b>	<b>PASIVO</b>	<b>140,312.91</b>	<b>0.00</b>
<b>Activo Circulante</b>	<b>55,596.79</b>	<b>647,981.02</b>	<b>Pasivo Circulante</b>	<b>140,312.91</b>	<b>0.00</b>
Efectivo y Equivalentes	0.00	647,981.02	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	140,312.91	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	55,596.79	0.00	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	Títulos y Valores a Corto Plazo	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	Provisiones a Corto Plazo	0.00	0.00
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0.00	0.00
<b>Activo No Circulante</b>	<b>6,758,584.58</b>	<b>0.00</b>	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00	Deuda Pública a Largo Plazo	0.00	0.00
Bienes Muebles	6,758,584.58	0.00	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Intangibles	0.00	0.00	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00	0.00	Provisiones a Largo Plazo	0.00	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	<b>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</b>	<b>33,744.63</b>	<b>6,340,257.89</b>
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00			
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
			Aportaciones	0.00	0.00
			Donaciones de Capital	0.00	0.00
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0.00	0.00
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>	<b>33,744.63</b>	<b>6,340,257.89</b>
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0.00	6,340,257.89
			Resultados de Ejercicios Anteriores	33,744.63	0.00
			Revalúos	0.00	0.00
			Reservas	0.00	0.00
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00
			<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
			Resultado por Posición Monetaria	0.00	0.00
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0.00	0.00

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

  
Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración

  
L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros

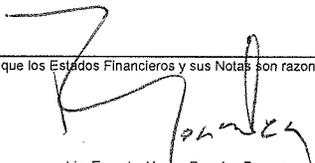
**Cuenta Pública 2015**  
**Estado de Flujos de Efectivo**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 y 2014**  
**(Pesos)**

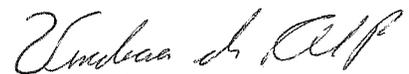
Ente Público:

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014
<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación</b>			<b>Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>		
<b>Origen</b>	<b>55,121,802.44</b>	<b>51,374,811.51</b>	<b>Origen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Impuestos	0.00	0.00	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	Bienes Muebles	0.00	0.00
Contribuciones de mejoras	0.00	0.00	Otros Orígenes de Inversión	0.00	0.00
Derechos	2,236,186.46	2,517,367.06	<b>Aplicación</b>	<b>771,119.62</b>	<b>2,325,095.11</b>
Productos de Tipo Corriente	0.00	0.00	Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0.00	0.00	Bienes Muebles	771,119.62	2,325,095.11
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0.00	0.00	Otras Aplicaciones de Inversión	0.00	0.00
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0.00	0.00	<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>-771,119.62</b>	<b>-2,325,095.11</b>
Participaciones y Aportaciones	7,485,923.00	5,771,222.93	<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas	45,084,587.67	43,038,397.74	<b>Origen</b>		
Otros Orígenes de Operación	315,105.31	47,823.78	Endeudamiento Neto	-	-
<b>Aplicación</b>	<b>53,702,701.80</b>	<b>49,582,919.77</b>	Interno	-	-
Servicios Personales	46,881,912.44	42,424,921.86	Externo	-	-
Materiales y Suministros	2,085,597.62	2,114,443.26	Otros Orígenes de Financiamiento	-	-
Servicios Generales	4,735,191.74	5,043,554.65	<b>Aplicación</b>		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00	0.00	Servicios de la Deuda	-	-
Transferencias al resto del Sector Público	0.00	0.00	Interno	-	-
Subsidios y Subvenciones	0.00	0.00	Externo	-	-
Ayudas Sociales	0.00	0.00	Otras Aplicaciones de Financiamiento	-	-
Pensiones y Jubilaciones	0.00	0.00	<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00	0.00	<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>647,981.02</b>	<b>-533,203.37</b>
Transferencias a la Seguridad Social	0.00	0.00	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio</b>	<b>242,263.32</b>	<b>775,466.69</b>
Donativos	0.00	0.00	<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio</b>	<b>890,244.34</b>	<b>242,263.32</b>
Transferencias al Exterior	0.00	0.00			
Participaciones	0.00	0.00			
Aportaciones	0.00	0.00			
Convenios	0.00	0.00			
Otras Aplicaciones de Operación	0.00	0.00			
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>1,419,100.64</b>	<b>1,791,891.74</b>			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros

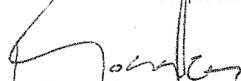
Cuenta Pública 2015  
Estado Analítico del Activo  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(Pesos)

Ente Público:

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4=(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
<b>ACTIVO</b>					
<b>Activo Circulante</b>	<b>353,957.70</b>	<b>116,342,496.31</b>	<b>115,750,112.08</b>	<b>946,341.93</b>	<b>592,384.23</b>
Efectivo y Equivalentes	242,263.32	59,065,242.68	58,417,261.66	890,244.34	647,981.02
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	111,694.38	57,277,253.63	57,332,850.42	56,097.59	-55,596.79
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inventarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Almacenes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Activo No Circulante</b>	<b>10,524,615.35</b>	<b>982,916.25</b>	<b>7,741,500.83</b>	<b>3,766,030.77</b>	<b>-6,758,584.58</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes Muebles	10,524,615.35	982,916.25	7,741,500.83	3,766,030.77	-6,758,584.58
Activos Intangibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Activos Diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Activos no Circulantes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>10,878,573.05</b>	<b>117,325,412.56</b>	<b>123,491,612.91</b>	<b>4,712,372.70</b>	<b>-6,166,200.35</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

  
Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración

  
L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros

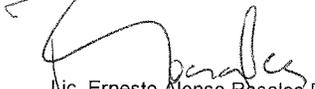
Cuentas Públicas 2015  
 Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
 (Pesos)

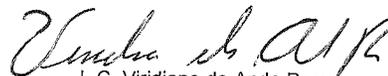
Ente Público:

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
<b>DEUDA PÚBLICA</b>				
<b>Corto Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Peso	México	0.00	0.00
Títulos y Valores	Peso	México	0.00	0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0.00	0.00
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0.00	0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	0.00	0.00
Títulos y Valores	Peso	México	0.00	0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0.00	0.00
<b>Subtotal a Corto Plazo</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Largo Plazo</b>				
<b>Deuda Interna</b>				
Instituciones de Crédito	Peso	México	0.00	0.00
Títulos y Valores	Peso	México	0.00	0.00
Arrendamientos Financieros	Peso	México	0.00	0.00
<b>Deuda Externa</b>				
Organismos Financieros Internacionales	Peso	México	0.00	0.00
Deuda Bilateral	Peso	México	0.00	0.00
Títulos y Valores	Peso	México	0.00	0.00
Arrendamientos Financieros			0.00	0.00
<b>Subtotal a Largo Plazo</b>			<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Otros Pasivos</b>	Peso	México	<b>57,905.94</b>	<b>198,218.85</b>
<b>Total Deuda y Otros Pasivos</b>			<b>57,905.94</b>	<b>198,218.85</b>

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

  
 Lic. Ernesto Alonso Robles Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

*Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".*

## CUENTA PÚBLICA 2015

Ente Público: **ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2015**

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
[www.oisenayarit.gob.mx](http://www.oisenayarit.gob.mx)



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".

### A) NOTAS DE DESGLOCE

De conformidad al artículo 46, fracción I, inciso e) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, a continuación se presentan las notas a los estados financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2015.

#### I).- Notas al Estado de Situación Financiera

Activo

Efectivo y equivalentes

##### 1.- Fondos de afectación específica

Bancos

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de cuentas bancarias en moneda nacional asciende a \$ 890,244.34 (ochocientos noventa mil doscientos cuarenta y cuatro pesos 34/100 m.n.) disponible en institución bancaria; como se detalla a continuación:

INTITUCION BANCARIA	CUENTA	SALDO
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	673469809	177,446.70
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	636904239	712,621.68
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	265512771	40.00
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	271841735	135.96
TOTAL		890,244.34

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit no realizó inversiones financieras durante el ejercicio fiscal 2015.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes

##### 2.- Por tipo de contribución.

El Órgano de Fiscalización no tiene derechos a recibir efectivo o equivalentes por concepto de contribución.

##### 3.- Por su vencimiento.

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo en la cuenta de deudores diversos, corresponde a \$ 56,097.59 (cincuenta y seis mil noventa y siete pesos 59/100 m.n.), dicho importe con un vencimiento a corto plazo, es decir, menor a un año; como se detalla a continuación:

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
1122-03-001	ÓRGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR	71,694.92
1123-01-003	ASOFIS S.A.	-21,097.33
1126-01	PRESTAMOS AL PERSONAL	5,500.00
TOTAL		56,097.59

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
www.ofsnayarit.gob.mx



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

*Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".*

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (Inventarios)

4.- Bienes disponibles para su transformación.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit no cuenta con bienes disponibles para su transformación ya que no realiza procesos de transformación y/o elaboración de bienes.

5.- Cuenta de Almacén

El Órgano de Fiscalización Superior no posee almacén de bienes de transformación y/o consumo.

Inversiones Financieras

6.- Inversiones financieras en fideicomisos.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit no realizó inversiones financieras en fideicomisos durante el ejercicio fiscal 2015.

7. Saldos de participaciones y aportaciones de capital.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit no tuvo participaciones y aportaciones de capital durante el ejercicio fiscal 2015.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8.- Bienes muebles e inmuebles-

Los inventarios se encuentran valuados a su costo de adquisición atendiendo lo que señalan las principales reglas de registros y valoración del patrimonio conforme a los criterios del CONAC en apego a la publicación del 06 de octubre de 2014 que indican que la base fundamental debe ser el enfoque del costo histórico y la estimación de la vida útil de un bien, por lo que en el ejercicio 2015 se realizó una valuación de los bienes de acuerdo a su valor en el mercado.

Durante el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 se registraron adquisiciones de bienes muebles por un monto de \$771,119.62 (setecientos setenta y un mil ciento diecinueve pesos 62/100 m.n.), como a continuación se detalla:

DESCRIPCION	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO	6,396.00
EQUIPO DE COMPUTACION	383,805.00
OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO	29,854.01
VEHICULO Y EQUIPO TERRESTRE	303,900.00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	47,164.61
TOTAL	771,119.62

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de los bienes muebles propiedad del Órgano de Fiscalización Superior es de \$3,766,030.77 el cual se compone de la siguiente manera:

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
www.ofenayarit.gob.mx



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

*Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".*

DESCRIPCION	IMPORTE
MOBILIARIO Y EQUIPO	389,448.67
EQUIPO DE COMPUTACION	706,703.05
OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO	161,529.43
VEHICULO Y EQUIPO TERRESTRE	2,445,400.
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	62,949.62
TOTAL	3,766,030.77

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit no tiene en propiedad bienes inmuebles.

9.- Activos intangibles y diferidos.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit no tiene en propiedad bienes intangibles.

Estimaciones y Deterioros

10. Criterios utilizados para las Estimaciones.

Todos los bienes que integran el inventario físico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit se encuentran conciliados física – contablemente.

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 se efectuó la conciliación física – contable, de la cual se registró un revaluó de bienes por \$211,796.63 (doscientos once mil setecientos noventa y seis pesos 63/100 m.n.) y una disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro por \$7,563,448.83 (siete millones quinientos sesenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 83/100 m.n.);

Otros Activos

11. Otros activos circulantes y no circulantes

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit no realizó adquisiciones por concepto de Otros Activos durante el ejercicio fiscal 2015.

Pasivo

1.- Relación de cuentas y documentos por pagar.

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo en Otras Cuentas por pagar a corto plazo, es decir, menor a un año; corresponde un importe de \$ 198,218.85 (ciento noventa y ocho mil doscientos dieciocho pesos 85/100 m.n.); como se detalla a continuación:

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
www.oisnayarit.gob.mx



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".

CUENTA	DESCRIPCION	IMPORTE
2119-01-016	DESCUENTO POR FALTAS Y RETARDOS OFS	87,242.89
2119-01-018	DESCUENTO POR FALTAS Y RETARDOS 2.5 AL MILLAR	800.00
2119-01-037	SIMCA	110,000.00
2119-01-038	PERSONAL PROFIS	135.96
2119-01-039	PERSONAL INCAFI	40.00
TOTAL		198,218.85

### 2.- Fondos de bienes de terceros en administración

El Órgano de Fiscalización Superior no tiene en propiedad bienes de terceros en administración.

### 3.- Pasivos diferidos

El Órgano de Fiscalización superior no realizó transacciones por concepto de pasivos diferidos.

#### II) Notas al Estado de Actividades

#### Ingresos de Gestión

##### 1.- De los rubros de ingresos de gestión

Los ingresos recibidos en el Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit al 31 de diciembre de 2015 ascienden a \$54,925,892.75 (cincuenta y cuatro millones novecientos veinticinco mil ochocientos noventa y dos pesos 75/100 m.n.).

Integrado en Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas \$ 45,084,587.67 (cuarenta y cinco millones ochenta y cuatro mil quinientos ochenta y siete pesos 67/100 m.n.); Derechos \$ 2,236,186.46 (dos millones doscientos treinta y seis mil ciento ochenta y seis pesos 46/100 m.n.); Participaciones y Asignaciones \$ 7,485,923.00 (siete millones cuatrocientos ochenta y cinco mil novecientos veintitrés pesos 00/100 m.n.); Ingresos financieros \$ 4,245.62 (cuatro mil doscientos cuarenta y cinco pesos 62/100 m.n.).

##### 2.- Otros ingresos.

Otros ingresos y beneficios varios \$ 114,950.00 (ciento catorce mil novecientos cincuenta pesos 00/100 m.n.).

#### Gastos y Otras Pérdidas

##### 1.- Gastos y Otras Pérdidas.

Durante el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 los gastos de funcionamiento ascendieron a \$ 53,702,701.81 (cincuenta y tres millones setecientos dos mil setecientos un pesos 81/100 m.n.).

Integrado por Servicios personales \$ 46,881,912.44 (cuarenta y seis millones ochocientos ochenta y un mil novecientos doce pesos 44/100 m.n.); Materiales y suministros \$ 2,085,597.63 (dos millones ochenta y cinco mil quinientos noventa y siete pesos 63/100 m.n.) y Servicios generales \$ 4,735,191.74 (cuatro millones setecientos treinta y cinco mil ciento noventa y un pesos 74/100 m.n.).

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51309

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
www.ofisnayarit.gob.mx



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".

### III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

#### 1.- Modificaciones al Patrimonio contribuido.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit ha generado Patrimonio por la cantidad de \$ 10,820,667.11 (diez millones ochocientos veinte mil seiscientos sesenta y siete pesos 11/100 m.n.) en ejercicios anteriores, y durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 se registraron adquisiciones de bienes muebles por un monto de \$771,119.62 (setecientos setenta y un mil ciento diecinueve pesos 62/100 m.n.).

#### 2. Monto y procedencia de los recursos que modifican al patrimonio.

Se efectuó la conciliación física – contable, de la cual se registró un revaluó por \$211,796.63 (doscientos once mil setecientos noventa y seis pesos 63/100 m.n.) y una disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro por \$7,563,448.83 (siete millones quinientos sesenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 83/100 m.n.); teniendo un saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$3,766,030.77 (tres millones setecientos sesenta y seis mil treinta pesos 77/100 m.n.).

### IV) Notas al Estado de Flujos de Efectivo

#### Efectivo y equivalentes

#### 1.- Análisis de los saldos inicial y final.

El saldo al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2014 y 2015, es como sigue:

Concepto	2015	2014
Efectivo en Bancos - Tesorería	890,244.34	242,263.32
Efectivo en Bancos - Dependencias	0.00	0.00
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	0.00	0.00
Fondos con afectación específica	0.00	0.00
Depositos de fondos de terceros y otros	0.00	0.00
<b>Total de Efectivo y Equivalentes</b>	<b>890,244.34</b>	<b>242,263.32</b>

#### 2.- Detalle de adquisiciones de bienes muebles e inmuebles.

Se realizaron adquisiciones de bienes muebles durante el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 como se detalla a continuación:

Concepto	2015
MOBILIARIO Y EQUIPO	6,396.00
EQUIPO DE COMPUTACION	383,805.00
OTRO MOBILIARIO Y EQUIPO	29,854.01
VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE	303,900.00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	47,164.61
<b>TOTAL</b>	<b>771,119.62</b>

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit no realizó adquisiciones de bienes inmuebles durante el ejercicio fiscal 2015.

#### 3.- Conciliación de los flujos de efectivo neto de las actividades de operación.



Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
[www.ofsnayarit.gob.mx](http://www.ofsnayarit.gob.mx)



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".

No se realizaron movimientos por rubros extraordinarios

	2015	2014
Ahorro / Desahorro antes de rubros extraordinarios	-6,340,257.89	1,744,067.98
Depreciación	0.00	0.00
Amortización	0.00	0.00
Incrementos en las provisiones	0.00	0.00
Incremento en inversiones producido por revaluación	0.00	0.00
Ganancia / pérdida en venta de propiedad, planta y equipo	0.00	0.00
Incremento en cuentas por cobrar	0.00	0.00
Partidas extraordinarias	0.00	0.00

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 se efectuó la conciliación física – contable, de la cual se registró un revaluó de bienes por \$211,796.63 (doscientos once mil setecientos noventa y seis pesos 63/100 m.n.) y una disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro por \$7,563,448.83 (siete millones quinientos sesenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 83/100 m.n.);

- V) Conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		
(Cifras en pesos)		
1. Ingresos Presupuestarios		54,806,697.13
2. Más ingresos contables no presupuestarios		119,195.62
Incremento por variación de inventarios	0.00	
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Disminución del exceso de provisiones	0.00	
Otros ingresos y beneficios varios	114,950.00	
Otros ingresos contables no presupuestarios	4,245.62	
3. Menos ingresos presupuestarios no contables		0.00
Productos de capital	0.00	
Aprovechamientos capital	0.00	
Ingresos derivados de financiamientos	0.00	
Otros Ingresos presupuestarios no contables	0.00	
4. Ingresos Contables (4 = 1 + 2 - 3)		54,925,892.75

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51309

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
www.ofsnayarit.gob.mx



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015		
1. Total de egresos (presupuestarios)		54,473,821.42
2. Menos egresos presupuestarios no contables		771,119.62
Mobiliario y equipo de administración	420,055.01	
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	0.00	
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	0.00	
Vehículos y equipo de transporte	303,900.00	
Equipo de defensa y seguridad	0.00	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	47,164.61	
Activos biológicos	0.00	
Bienes inmuebles	0.00	
Activos intangibles	0.00	
Obra pública en bienes propios	0.00	
Acciones y participaciones de capital	0.00	
Compra de títulos y valores	0.00	
Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos	0.00	
Provisiones para contingencias y otras erogaciones especiales	0.00	
Amortización de la deuda pública	0.00	
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	0.00	
Otros Egresos Presupuestales No Contables	0.00	
3. Más Gasto Contables No Presupuestales		7,563,448.83
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	7,563,448.83	
Provisiones	0.00	
Disminución de inventarios	0.00	
Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0.00	
Aumento por insuficiencia de provisiones	0.00	
Otros Gastos	0.00	
Otros Gastos Contables No Presupuestales	0.00	
4. Total de Gasto Contable (4 = 1 - 2 + 3)		61,266,150.63

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Teolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-83, 64 y 85  
[www.ofsnayarit.gob.mx](http://www.ofsnayarit.gob.mx)



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".

### B) NOTAS DE MEMORIA

#### a) Cuentas de orden contables

Valores	0.00
Emision de Obligaciones	0.00
Avales y garantías	0.00
Juicios	0.00
Contratos para inversión	0.00
Bienes concesionados o en comodato	0.00

#### b) Cuentas de orden presupuestarias

En cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los momentos contables de los ingresos y de los egresos se registran en cuentas de orden presupuestal.

#### Ley de Ingresos

Ley de ingresos estimada	47,539,510.67
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	7,271,432.08
Ley de ingresos devengada	54,810,942.75
Ley de ingresos recaudada	54,810,942.75

#### Presupuesto de Egresos

Presupuesto de egresos aprobado	47,539,510.67
Presupuesto de egresos por ejercer	337,121.33
Presupuesto de egresos modificado	7,271,432.08
Presupuesto de egresos comprometido	54,473,821.42
Presupuesto de egresos devengado	54,473,821.42
Presupuesto de egresos ejercido	54,473,821.42
Presupuesto de egresos pagado	54,473,821.42

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 66  
[www.ofsnayarit.gob.mx](http://www.ofsnayarit.gob.mx)



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

*Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".*

### C) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA:

#### 1.- Introducción

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), los Informes Financieros deberán proveer información financiera sujeta a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación; la información deberá ser oportuna, veraz, representativa, objetiva, suficiente y dar la posibilidad de predicción e importancia relativa, todo ello en afán de alcanzar la compatibilidad de todos los entes obligados por ley y la modernización que la Ley determina. Las notas de gestión administrativa deberán revelar el contexto económico en los aspectos financieros que han influido en la toma de decisiones; hacer del supremo conocimiento de la ciudadanía, de sus representantes populares y de la Entidad de Fiscalización las circunstancias macroeconómicas con las que se trabajó durante el periodo que se informa, ampliando y facilitándole el panorama que deberá tener en cuenta para su revisión.

#### 2.- Panorama económico y financiero

El Órgano de Fiscalización Superior percibe como ingresos el subsidio estatal que corresponde al presupuesto que le otorga el Estado, previamente autorizado por el Honorable Congreso del Estado, así también el órgano recibe como ingresos la aportación del equivalente del 2.5 al millar por parte de los entes que ejecutan obra pública así como un subsidio derivado del "Programa de Fiscalización del Gasto Federalizado."

Durante el ejercicio fiscal 2015 el Órgano de Fiscalización Superior tuvo la necesidad de una ampliación del Presupuesto de Egresos por la cantidad de \$5,890,000.00 (cinco millones ochocientos noventa mil pesos 00/100 m.n.) derivado del incremento de las auditorías, la implementación de esquemas de capacitación específico y desarrollo humano, así como la continuidad en la inversión e innovación de software específico.

#### 3.- Autorización e Historia

##### a) Fecha de creación del ente.

El Órgano de Fiscalización Superior tiene como fecha de creación el 27 de diciembre de 2000, mediante el Decreto 8309 publicado en esa fecha.

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, es un ente del Congreso del Estado de Nayarit, que apoya a éste en el desempeño de su función de fiscalización superior, y tiene la competencia que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la Constitución Política del Estado, la Ley del Órgano de Fiscalización Superior y demás legislación que le resulten aplicable. El Órgano es un ente dotado con autonomía técnica y de gestión, así como para decidir sobre el presupuesto, organización interna, funcionamiento y resoluciones.

##### b) Principales cambios en la estructura

El Órgano de Fiscalización Superior no ha sufrido cambios significativos en su estructura la cual es la siguiente:

#### 4.- Organización y objeto social

##### a) Objeto social

El Órgano de Fiscalización Superior es un ente del Congreso del Estado de Nayarit, que apoya a éste en el desempeño de su función de fiscalización superior.

El Órgano es un ente dotado con autonomía técnica y de gestión, así como para decidir sobre su presupuesto, organización interna, funcionamiento y resoluciones.

ISO 9001:2008



No. Certificado: 31209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 66  
[www.ofsnayarit.gob.mx](http://www.ofsnayarit.gob.mx)

Tiene como misión Revisar y fiscalizar las Cuentas Públicas del Estado, Municipios, Organismos Descentralizados, así como Organismos Autónomos, sobre el origen y aplicación de los recursos públicos, apegado al marco jurídico, normativa aplicable y a los criterios de eficiencia, eficacia y honradez; fomentando la cultura de la Transparencia y Rendición de Cuentas, fortaleciendo con ello la confianza de la ciudadanía en las instituciones.

La visión del Órgano de Fiscalización Superior es ser posicionado como institución confiable e imparcial técnicamente sujeta a un proceso de mejora continua, que garantice a la sociedad en general, que los recursos públicos son recaudados, administrados y aplicados de acuerdo a la normativa vigente.

b) Principal actividad

El Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit ejerce la revisión y fiscalización posterior de los ingresos y egresos de las Cuentas Públicas y de los Informes de Avance de Gestión Financiera, comprobando que estos se han realizado conforme a las leyes y normas establecidas para el ejercicio del gasto de las haciendas públicas Estatal y Municipales relativas a la gestión financieras, así como para el cumplimiento de los planes y programas y demás legislación relativa a la recaudación planeación, programación, presupuestación y ejercicio de recursos públicos y cumplimiento de los criterios señalados por el presupuesto de egresos correspondiente.

Los sujetos de fiscalización son:

Poder Ejecutivo.- Secretarías, Organismos Públicos Descentralizados, Empresas estatales y Fideicomisos y Fondos; el Poder Legislativo y el Poder Judicial; Ayuntamientos, Organismos Operadores de Agua, Desarrollo Integral de la Familia, Organismos Públicos Autónomos y cualquier persona, física o moral, pública o privada que recaude, administre, maneje o ejerza recursos públicos aun cuando no estén obligados a presentar Cuenta Pública.

c) Ejercicio fiscal

Notas a los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2015.

d) Régimen jurídico

El Órgano es un ente dotado con autonomía técnica y de gestión, así como para decidir sobre el presupuesto, organización interna, funcionamiento y resoluciones.

e) Consideraciones fiscales del Ente

El Órgano es una institución descentralizada del H. Congreso del Estado por lo cual todas y cada una de las obligaciones fiscales son obligación del H. Congreso del Estado.

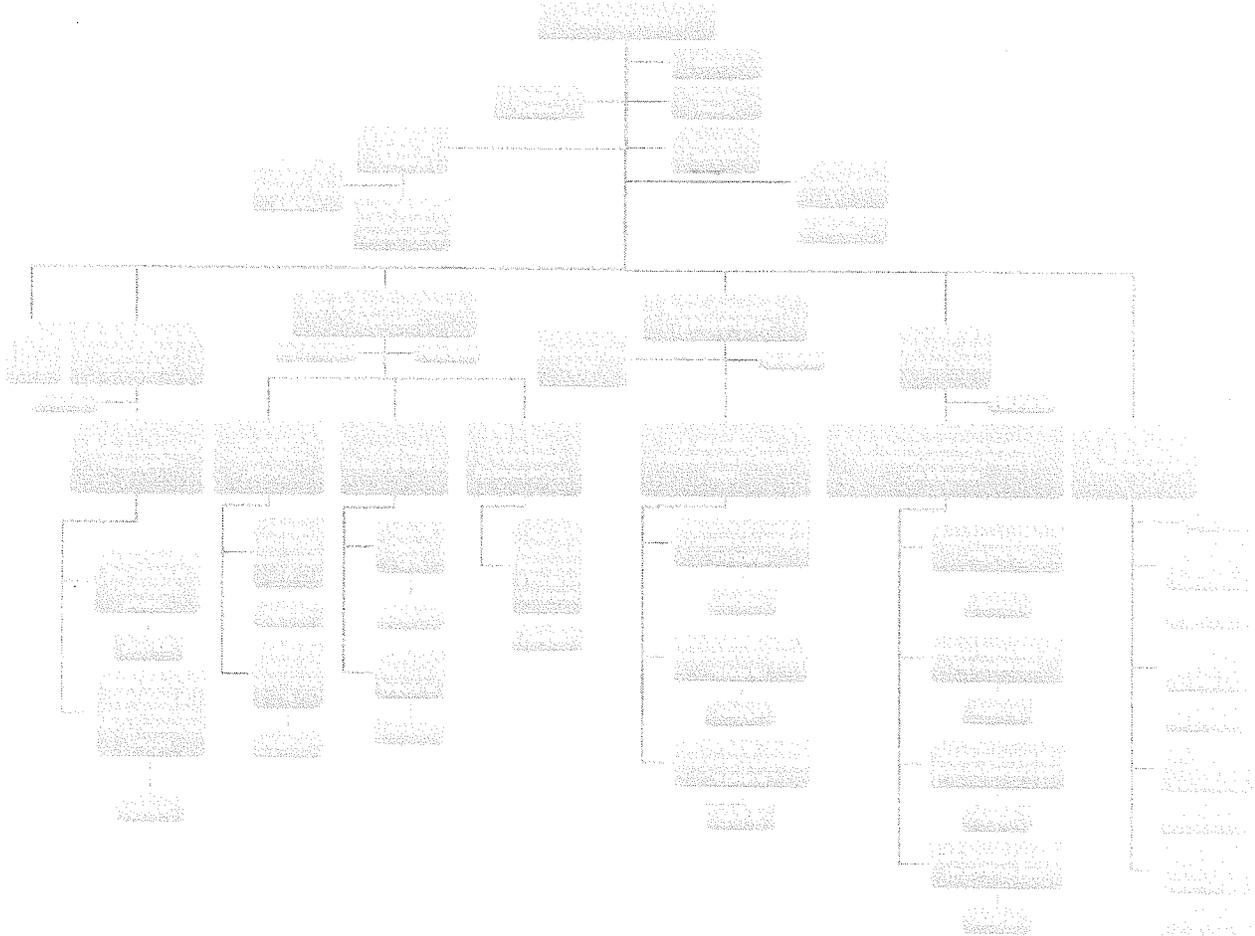
f) Estructura Organizacional básica



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".



g) Fideicomisos, mandatos y análogos.

El Órgano de Fiscalización Superior no tuvo registro por concepto de fideicomisos y/o mandatos durante el ejercicio fiscal 2015.

### 5.- Bases de preparación de los estados financieros

a) Si se ha observado la normatividad emitida por CONAC.

Los estados financieros se formularon de conformidad a las disposiciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) Normatividad aplicada

El registro de las operaciones se realizó en apego a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

c) Postulados Básicos

El registro de las operaciones se realiza en apego a los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Teocote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
[www.ofsnayarit.gob.mx](http://www.ofsnayarit.gob.mx)



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

*Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".*

d) Normatividad supletoria  
No se aplicó normatividad supletoria en el ejercicio fiscal 2015.

e) Implementación de la base devengado.

El registro de las operaciones del Órgano de Fiscalización Superior durante el ejercicio fiscal 2015 se llevó con base acumulativa; respetando los momentos contables de ingresos y egresos, considerando cuando existe jurídicamente el derecho de cobro; así como, cuando se refleja el reconocimiento de una obligación de pago, respectivamente.

6.- Políticas de contabilidad significativas.

En cumplimiento a lo establecido en los artículos 7 y cuarto transitorio fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el Órgano de Fiscalización Superior realiza los registros contables y presupuestarios con base a lo establecido en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

a) Método de actualización

De acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

b) Operaciones en el extranjero

El Órgano de Fiscalización Superior no realizó operaciones en el extranjero durante el ejercicio fiscal 2015.

c) Método de valuación de la inversión en acciones.

El Órgano de Fiscalización Superior no tuvo inversión en acciones durante el ejercicio fiscal 2015.

d) Sistema y método de valuación de inventarios

El Órgano no cuenta con inventarios.

e) Beneficios a empleados

Los trabajadores del Órgano están inscritos al Fondo de Pensiones Estatal y la seguridad social en materia de salud de otorga mediante convenio celebrado con la persona moral OCP Operadora Clínica del Pacífico, S.A. de C.V.

f) Provisiones

Durante el ejercicio fiscal 2015 el Órgano de Fiscalización Superior no realizó provisiones.

g) Reservas

Durante el ejercicio fiscal 2015 el Órgano de Fiscalización Superior no realizó reservas.

h) Cambios en las Políticas contables y corrección de errores.

No se realizaron cambios sustanciales en la aplicación de las políticas contables durante el ejercicio fiscal 2015.

i) Reclasificaciones

El Órgano registra las reclasificaciones obedeciendo a las políticas contables en su momento.



Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
[www.ofsnayarit.gob.mx](http://www.ofsnayarit.gob.mx)



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

*Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".*

j) Depuración y cancelación de saldos

El Órgano tiene contempladas medidas en materia de depuración y cancelación de saldos.

7. Posición en moneda extranjera y protección por riesgo cambiario.

a) Activos en moneda extranjera

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no realizó operaciones en moneda extranjera durante el ejercicio fiscal

b) Pasivos en moneda extranjera

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no realizó operaciones en moneda extranjera durante el ejercicio fiscal

c) Posición en moneda extranjera

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no realizó operaciones en moneda extranjera durante el ejercicio fiscal

d) Tipo de cambio

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no realizó operaciones en moneda extranjera durante el ejercicio fiscal

e) Equivalente en moneda nacional

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no realizó operaciones en moneda extranjera durante el ejercicio fiscal

8. Reporte Analítico del Activo

Al 31 de diciembre del ejercicio fiscal 2015 se registraron adquisiciones por un monto de \$771,119.62.

Todos los bienes que integran el inventario físico del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit se encuentran conciliados física – contablemente, mismos que se les fue aplicado los porcentajes de amortización y/o depreciación.

Durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 se efectuó la conciliación física – contable, de la cual se registró un revaluó por \$211,796.63 (doscientos once mil setecientos noventa y seis pesos 63/100 m.n.) y una disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro por \$7,563,448.83 (siete millones quinientos sesenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y ocho pesos 83/100 m.n.);

a) Vida útil o porcentajes de depreciación

La vida útil de los bienes muebles propiedad del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit, se estima de acuerdo a la funcionalidad en óptimas condiciones y se clasifican en los siguientes rubros, en los cuales se señala también el porcentaje de depreciación correspondiente:

Rubro	Vida útil	Porcentaje de depreciación
Equipo de Transporte	4 años	25%
Equipo de computo	4 años	25%
Mobiliario y equipo de oficina	10 años	10%
Equipo de comunicación	4 años	25%

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit.  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 66  
www.ofsnayarit.gob.mx



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

*Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".*

b) Cambios en el porcentaje de depreciación.

El Órgano de Fiscalización comenzara a registrar las depreciaciones de los bienes muebles a partir del ejercicio 2016 de acuerdo a los porcentajes antes señalados.

c) Importe de gastos capitalizados en el ejercicio.

El Órgano de Fiscalización no capitalizo gastos financieros, ni de investigación y desarrollo ya que no cuenta con este tipo de gastos.

e) Riesgos por tipo de cambio o tipo de interés

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no realizó operaciones en moneda extranjera durante el ejercicio fiscal.

f) Valor activado en el ejercicio de los bienes construidos

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no tiene bienes constuidos durante el ejercicio fiscal.

g) Otras circunstancias que afectan el activo

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no cuenta con bienes de garantía, títulos de inversión en garantía.

h) Desmantelamiento de activos.

El Órgano no tiene política de desmantelamiento de activos.

i) Administración de activos.

El Órgano cuenta con un inventario actualizado de activos, el cual debe contar con mantenimiento periódico con sus resguardos correspondientes con la finalidad de eficientar el uso de los mismos activos.

### 9. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

a) Por ramo administrativo

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no tuvo registro por concepto de fideicomisos y/o mandatos durante el ejercicio fiscal 2015

b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no tuvo registro por concepto de fideicomisos y/o mandatos durante el ejercicio fiscal 2015.

Reporte de Recaudación

a) Comportamiento de la recaudación

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no tuvo ingresos por concepto de recaudación durante el ejercicio fiscal 2015.



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

*Febrero mes de la Amistad "Los Amigos son la familia que uno elige".*

b) Proyección de la recaudación e ingresos mediante plazo

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no tuvo ingresos por concepto de recaudación durante el ejercicio fiscal 2015.

11. Información sobre deuda y el reporte analítico de la deuda.

a) Indicadores de deuda.

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no esta facultado para contraer deuda pública.

b) Información de manera agrupada.

No aplica. El Órgano de Fiscalización Superior no esta facultado para contraer deuda pública.

12. Calificaciones otorgadas.

El Órgano de Fiscalización Superior no realizo transacciones sujetas a calificación crediticia durante el ejercicio fiscal 2015.

13. Proceso de Mejora

a) Principales políticas de control interno

Aplicar la normatividad autorizada y las leyes de la materia que inciden en el control de los recursos.

14. Información por segmentos.

No aplica.

15. Eventos posteriores al Cierre

No se presentaron efectos posteriores al Cierre del Ejercicio en los estados financieros del Órgano de Fiscalización Superior.

16. Parte Relacionada

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

17. Responsabilidad sobre la presentación razonable de la información contable.

Bajo protesta de decir verdad declaramos que "los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor"

  
Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración

  
L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209

SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

Av. Jacarandas No. 371 sur, Col. El Tecolote, Tepic, Nayarit  
Tels. (311) 210-02-63, 64 y 65  
[www.ofsnayarit.gob.mx](http://www.ofsnayarit.gob.mx)



# INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Cuenta Pública 2015  
**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
 Estado Analítico de Ingresos  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia (7= 5 - 1 )
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos	2,000,000.00	236,186.46	2,236,186.46	2,236,186.46	2,236,186.46	236,186.46
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	6,344,923.00	1,145,245.62	7,490,168.62	7,490,168.62	7,490,168.62	1,145,245.62
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39,194,587.67	5,890,000.00	45,084,587.67	45,084,587.67	45,084,587.67	5,890,000.00
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>7,271,432.08</b>
				Ingresos excedentes <sup>1</sup>		7,271,432.08

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia (7= 5 - 1 )
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
<b>Ingresos del Gobierno</b>	<b>8,344,923.00</b>	<b>1,381,432.08</b>	<b>9,726,355.08</b>	<b>9,726,355.08</b>	<b>9,726,355.08</b>	<b>1,381,432.08</b>
Impuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Contribuciones de Mejoras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Derechos	2,000,000.00	236,186.46	2,236,186.46	2,236,186.46	2,236,186.46	236,186.46
Productos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aprovechamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Corriente	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones y Aportaciones	6,344,923.00	1,145,245.62	7,490,168.62	7,490,168.62	7,490,168.62	1,145,245.62
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Ingresos de Organismos y Empresas</b>	<b>39,194,587.67</b>	<b>5,890,000.00</b>	<b>45,084,587.67</b>	<b>45,084,587.67</b>	<b>45,084,587.67</b>	<b>5,890,000.00</b>
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	39,194,587.67	5,890,000.00	45,084,587.67	45,084,587.67	45,084,587.67	5,890,000.00
<b>Ingresos derivados de financiamiento</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Ingresos Derivados de Financiamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>7,271,432.08</b>
				Ingresos excedentes <sup>1</sup>		7,271,432.08

<sup>1</sup> Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero

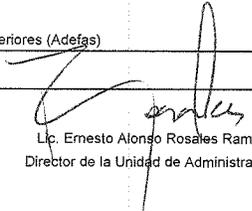
Lic. Ernesto Alonso Rojas Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

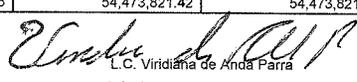
L.C. Viridiana de Arca Parra  
 Jefa de Recursos Financieros



Cuenta Pública 2015  
**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
<b>Inversiones Financieras y Otras Provisiones</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Acciones y Participaciones de Capital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Compra de Títulos y Valores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Concesión de Préstamos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Inversiones Financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Convenios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Deuda Pública</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Amortización de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Intereses de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Comisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gastos de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo por Coberturas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Apoyos Financieros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total del Gasto</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>337,121.33</b>

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros

Cuenta Pública 2015

ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

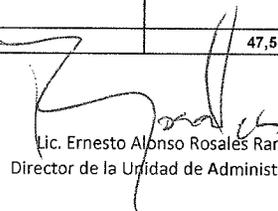
Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
Gasto Corriente	45,783,887.67	8,188,014.45	53,971,902.12	53,702,701.80	53,702,701.80	269,200.32
Gasto de Capital	1,755,623.00	-916,582.37	839,040.63	771,119.62	771,119.62	67,921.01
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
<b>Total del Gasto</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>337,121.33</b>

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos de Financieros

Cuenta Pública 2015  
**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Administrativa  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Rendición de Cuentas y Fiscalización	4,906,818.16	417,700.80	5,324,518.96	5,324,518.96	5,324,518.96	0.00
Profesionalización de la Fiscalización	1,074,749.08	272,336.96	802,412.13	802,412.13	802,412.13	0.00
Desarrollo y Modernización Institucional	7,043,546.96	206,047.49	7,249,594.45	7,249,594.45	7,249,594.45	0.00
Calidad en el Proceso de la Fiscalización	34,514,396.47	6,920,020.74	41,434,417.21	41,097,295.88	41,097,295.88	337,121.33
<b>Total del Gasto</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>337,121.33</b>

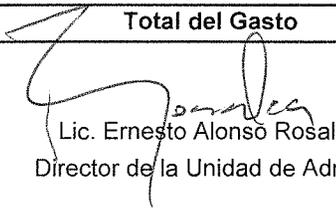
  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros

Cuenta Pública 2015  
**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos  
 Clasificación Funcional (Finalidad y Función)  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = ( 1 + 2 )	4	5	
<b>Gobierno</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>337,121.33</b>
Legislación	47,539,510.67	7,271,432.08	54,810,942.75	54,473,821.42	54,473,821.42	337,121.33
Justicia			0.00			0.00
Coordinación de la Política de Gobierno			0.00			0.00
Relaciones Exteriores			0.00			0.00
Asuntos Financieros y Hacendarios			0.00			0.00
Seguridad Nacional			0.00			0.00
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior			0.00			0.00
Otros Servicios Generales			0.00			0.00
<b>Desarrollo Social</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Protección Ambiental			0.00			0.00
Vivienda y Servicios a la Comunidad			0.00			0.00
Salud			0.00			0.00
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales			0.00			0.00
Educación			0.00			0.00
Protección Social			0.00			0.00
Otros Asuntos Sociales			0.00			0.00
<b>Desarrollo Económico</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en			0.00			0.00
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza			0.00			0.00
Combustibles y Energía			0.00			0.00
Minería, Manufacturas y Construcción			0.00			0.00
Transporte			0.00			0.00

Comunicaciones			0.00			0.00
Turismo			0.00			0.00
Ciencia, Tecnología e Innovación			0.00			0.00
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos			0.00			0.00
<b>Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financ			0.00			0.00
Transferencias, Participaciones y Aportaciones en			0.00			0.00
Saneamiento del Sistema Financiero			0.00			0.00
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores			0.00			0.00
<b>Total del Gasto</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>337,121.33</b>

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

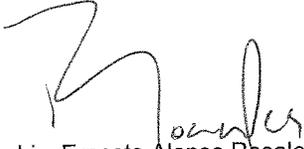
  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros

Cuenta Pública 2015  
 ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
 Endeudamiento Neto  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación/Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
Creditos Bancarios			
NO APLICA			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
<b>Total Créditos Bancarios</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Otros Instrumentos de Deuda			
NO APLICA			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
			0.00
<b>total Otros Instrumentos de Deuda</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
--------------	-------------	-------------	-------------

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

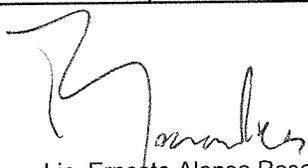
  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros

Cuenta Pública 2015  
 ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
 Intereses de la Deuda  
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
NO APLICA		
<b>Total Créditos Bancarios</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Otros Instrumentos de Deuda		
NO APLICA		
<b>Total Otros Instrumentos de Deuda</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

<b>TOTAL</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
--------------	-------------	-------------

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros

**CUENTA PÚBLICA 2015**  
**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
**Indicadores de Postura Fiscal**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
<b>I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)</b>	47,539,510.67	54,810,942.75	54,810,942.75
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa <sup>1</sup>	47,539,510.67	54,810,942.75	54,810,942.75
2. Ingresos del Sector Paraestatal <sup>1</sup>	0.00	0.00	0.00
<b>II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)</b>	47,539,510.67	54,473,821.42	54,473,821.42
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa <sup>2</sup>	47,539,510.67	54,473,821.42	54,473,821.42
4. Egresos del Sector Paraestatal <sup>2</sup>	0.00	0.00	0.00
<b>III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)</b>	0.00	337,121.33	337,121.33

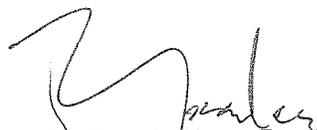
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
<b>III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)</b>	0.00	337,121.33	337,121.33
<b>IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda</b>	0.00	0.00	0.00
<b>V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III - IV)</b>	0.00	337,121.33	337,121.33

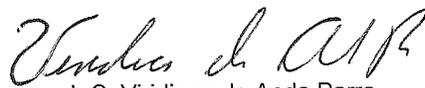
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado <sup>3</sup>
<b>A. Financiamiento</b>	0.00	0.00	0.00
<b>B. Amortización de la deuda</b>	0.00	0.00	0.00
<b>C. Endeudamiento ó desendeudamiento (C = A - B)</b>	0.00	0.00	0.00

1. Los Ingresos que se presentan son los ingresos presupuestarios totales sin incluir los ingresos por financiamientos. Los Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo Judicial y Autónomos

2. Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos

3. Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

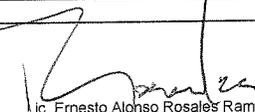
  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros



# INFORMACIÓN PROGRAMÁTICA

**Cuenta Pública 2015**  
**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
**Gasto por Categoría Programática**  
**Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015**

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = ( 3 - 4 )
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = ( 1 + 2 )	Devengado 4	Pagado 5	
<b>Programas</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>337,121.33</b>
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Sujetos a Reglas de Operación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Subsidios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Desempeño de las Funciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Prestación de Servicios Públicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Provisión de Bienes Públicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Promoción y fomento	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Regulación y supervisión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Específicos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Proyectos de Inversión	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Administrativos y de Apoyo	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>337,121.33</b>
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión	47,539,510.67	7,271,432.08	54,810,942.75	54,473,821.42	54,473,821.42	337,121.33
Operaciones ajenas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Compromisos	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Desastres Naturales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Obligaciones	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Pensiones y jubilaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones a la seguridad social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones a fondos de estabilización	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Gasto Federalizado	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Participaciones a entidades federativas y municipios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Total del Gasto</b>	<b>47,539,510.67</b>	<b>7,271,432.08</b>	<b>54,810,942.75</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>54,473,821.42</b>	<b>337,121.33</b>

  
 Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
 Director de la Unidad de Administración

  
 L.C. Viridiana de Anda Parra  
 Jefa de Recursos Financieros

CUENTA PÚBLICA 2015  
Programas y Proyectos de Inversión  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(Pesos)

Ente Público: ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

NO APLICA



Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración



L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros

CUENTA PÚBLICA 2015  
Indicadores de Resultados  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(Pesos)

Ente Público: ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

NO APLICA



Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración



L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros



# ANEXOS

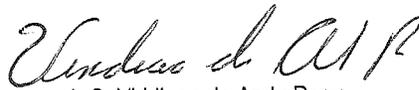
CUENTA PÚBLICA 2015  
RELACION DE BIENES INMUEBLES  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(Pesos)

Ente Público: ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

NO APLICA



Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración

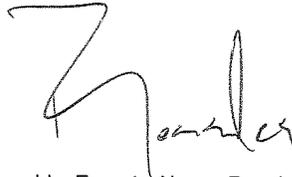


L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros

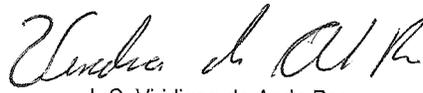
CUENTA PÚBLICA 2015  
CUENTAS BANCARIAS  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(Pesos)

Ente Público: **ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**

INTITUCION BANCARIA	CUENTA	NOMBRE
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	673469809	ÓRGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	636904239	ÓRGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	265512771	ÓRGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT
BANCO MERCANTIL DEL NORTE S.A.	271841735	ÓRGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT



Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración



L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros

CUENTA PÚBLICA 2015  
INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(Pesos)

Ente Público: ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

NO APLICA



Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración



L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros

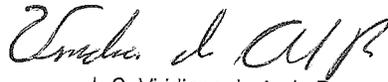
CUENTA PÚBLICA 2015  
ESQUEMAS BÚRSATILES Y COBERTURAS FINANCIERAS  
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015  
(Pesos)

Ente Público: ORGANO DE FISCALIZACION SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

NO APLICA



Lic. Ernesto Alonso Rosales Ramos  
Director de la Unidad de Administración



L.C. Viridiana de Anda Parra  
Jefa de Recursos Financieros



# PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51309  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL           CUARTO           TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de cuentas y fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Rendición de cuentas	UNIDAD RESPONSABLE:	Auditoría General
OBJETIVO:	Contribuir al fortalecimiento y consolidación de la cultura de rendición de cuentas y fiscalización en el ejercicio de los recursos públicos.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.1.1.01.	Presentar al Congreso la Cuenta Pública 2014 y los Informes de Avance de Gestión Financiera 2015 del Órgano.	Documento	5	01-feb	30-oct	4	1	5	20.00%	100.00%	
1.1.2.1.1.02.	Remitir al Congreso el proyecto del Presupuesto de Egresos 2016 del Órgano.	Documento	1	01-oct	15-oct	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.1.1.03.	Presentar al Congreso el Programa Operativo Anual 2016 del Órgano.	Documento	1	01-oct	15-oct	0	1	1	100.00%	100.00%	

LIC. ROBERTO SALAZAR  
AUDITOR GENERAL



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008

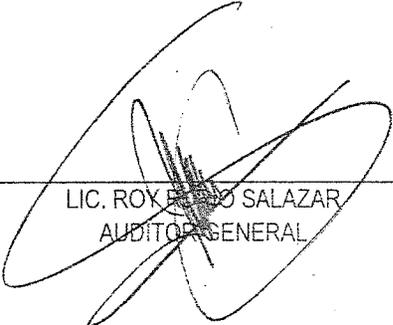


No. Certificado: 5129  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL            CUARTO            TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	2. Profesionalización de la fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Servicio fiscalizador de carrera	UNIDAD RESPONSABLE:	Auditoría General
OBJETIVO:	Crear e institucionalizar las condiciones para que los servidores públicos del OFS se desarrollen en el ámbito profesional y personal.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.2.1.01.	Nombrar y expedir los nombramientos correspondientes de los servidores públicos del Órgano.	Nombramiento	N/D	01-ene	31-dic	4	1	5	100.00%	100.00%	

  
 LIC. ROXENDO SALAZAR  
 AUDITOR GENERAL



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



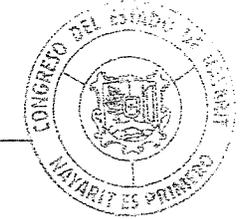
No. Certificado: 51299  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL            CUARTO            TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Auditoría General
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01.	Aprobar el Programa Anual de Auditorías 2015 y presentarlo para su conocimiento a la Comisión.	Documento	1	01-mar	15-mar	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02.	Remitir a los sujetos a fiscalizar el oficio de aviso de inclusión en los trabajos de revisión y fiscalización de la cuenta pública 2014.	Oficio	44	01-mar	31-mar	0	0	0	0.00%	0.00%	No se lleva a cabo para evitar duplicidad, debido a que esta acción se realiza a la hora de notificar la orden de auditoría.
1.1.2.4.1.03.	Ordenar la práctica de visitas, auditorías e inspecciones necesarias para la realización de los trabajos de revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2014.	Orden	44	01-mar	31-mar	96	0	96	0.00%	218.16%	El incremento se debe a que en el PAA 2015 se considera realizar a los sujetos fiscalizable una auditoría por cada tipo de recurso a fiscalizar (recursos propios, fondos de aportaciones y otros recursos federales).
1.1.2.4.1.04.	Remitir a los sujetos fiscalizados los Pliegos de Observaciones resultado de la fiscalización a la Cuenta Pública 2014.	Documento	44	01-sep	30-sep	95	10	95	22.73%	215.91%	
1.1.2.4.1.05.	Formular y entregar al Congreso, por conducto de la Comisión de Hacienda, el Informe del Resultado de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2014.	Informe	1	01-nov	15-nov	0	1	1	100.00%	100.00%	

LIC. ROY SALAZAR  
 AUDITOR GENERAL



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

ISO 9001:2008



No. Certificación: 51209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

## PODER LEGISLATIVO

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE 2015

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección General de Evaluación de Desempeño
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				ANUAL	INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	
1.1.2.4.1.01	Planeación de Auditorías.	Documento	1	Enero	Febrero	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02	Elaborar orden de auditoría a los entes que se auditarán.	Oficios	40	Marzo	Junio	74	0	74	0.00%	185.00%	Las metas se modificaron por cambios en la programación de la auditorías de la ASF
1.1.2.4.1.03	Evaluar la información de la cuenta pública.	Documento	40	Marzo	Abril	44	0	44	0.00%	110.00%	Las metas se modificaron por cambios en la programación de la auditorías de la ASF
1.1.2.4.1.04	Solicitar información faltante a los entes auditados.	Oficios	40	Abril	Abril	40	0	40	0.00%	100.00%	la variable depende del número de entes al cual se le requiera más información
1.1.2.4.1.05	Desahogo de los procedimientos y elaboración de cédula de auditoría.	Cédulas de Trabajo	40	Abril	Septiembre	40	0	40	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.06	Visitas domiciliarias a los entes fiscalizados para medir el impacto.	Expediente	36	Mayo	Agosto	36	0	36	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.07	Elaboración del Pliego de Observaciones.	Documento	40	Agosto	Septiembre	63	0	63	0.00%	157.50%	Las metas se modificaron por cambios en la programación y clasificación de las auditorías al ser homologadas con las de la ASF
1.1.2.4.1.08	Elaboración del Programa Operativo Anual.	Documento	1	Octubre	Octubre	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.09	Revisión de las solventaciones, efectuar las determinaciones de los procedimientos y elaborar el Informe de Auditoría.	Informes	40	Octubre	Noviembre	0	40	40	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.10	Integración de Expedientes de Auditoría.	Expediente	40	Octubre	Diciembre	0	40	40	100.00%	100.00%	

AUTORIZO

Lic. Francisco Javier García Ruíz  
Director General de Evaluación de Desempeño



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209  
UNIDAD DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

## PODER LEGISLATIVO

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE 2015

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Evaluación de Desempeño
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
			ANUAL	INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01	Análisis de los cierres de ejercicio y de la información financiera presentada en cuenta pública.	Documento	80	Enero	Febrero	80	0	80	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02	Actualización del archivo permanente de los sujetos de fiscalización.	Expediente	40	Enero	Febrero	40	0	40	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.03	Análisis general de los sujetos a fiscalizar.	Documento	40	Marzo	Marzo	74	0	74	0.00%	185.00%	Las metas se modificaron por cambios en la programación y clasificación de las auditorías al ser homologadas con la ASF
1.1.2.4.1.04	Actualización de la guía de procedimientos de auditoría.	Documento	1	Enero	Enero	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.05	Formulación de los Programas Anuales de Auditorías.	Documento	40	Marzo	Marzo	74	0	74	0.00%	185.00%	Las metas se modificaron por cambios en la programación y clasificación de las auditorías al ser homologadas con la ASF
1.1.2.4.1.06	Formulación de los Programas Específicos de Auditoría.	Documento	40	Marzo	Marzo	74	0	74	0.00%	185.00%	Las metas se modificaron por cambios en la programación y clasificación de las auditorías al ser homologadas con la ASF
1.1.2.4.1.07	Generación de oficios de comisión del personal auditor.	Oficio	N/D			155	0	155	100.00%	100.00%	Derivado de la reclasificación de las auditorías se realizaron hasta el momento 145 oficios
1.1.2.4.1.08	Aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría y cumplimiento de las actividades señaladas en el programa específico de auditoría.	Cédulas de trabajo	N/D			74	0	74	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.09	Registro de las actividades realizadas y los resultados obtenidos de cada procedimiento en el SIGAS.	Suministro de información	N/D			493	0	493	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.10	Emisión de los Pliegos de Observaciones y Recomendaciones.	Documento	40	Mayo	Agosto	63	0	63	0.00%	157.50%	Las metas se modificaron por cambios en la programación y clasificación de las auditorías al ser homologadas con las de la ASF

1.1.2.4.1.11	Análisis de la documentación y argumentos de solventación presentados por los sujetos fiscalizados.	Documento	40	Octubre	Noviembre	0	63	63	157.50%	157.50%	Las metas se modificaron por cambios en la programación y clasificación de las auditorías al ser homologadas con las de la ASF
1.1.2.4.1.12	Emisión de los informes de Resultados.	Documento	40	Octubre	Noviembre	0	63	63	157.50%	157.50%	Las metas se modificaron por cambios en la programación y clasificación de las auditorías al ser homologadas con las de la ASF
1.1.2.4.1.13	Integración de los expedientes de auditoría.	Expediente	40	Noviembre	Diciembre	0	63	63	157.50%	157.50%	Las metas se modificaron por cambios en la programación y clasificación de las auditorías al ser homologadas con las de la ASF
1.1.2.4.1.14	Entrega de los expedientes de auditoría al Archivo General.	Oficio	40	Diciembre	Diciembre	0	0	0	0.00%	0.00%	Por instrucciones del Dir. Gral de AED, donde solicitó que se realizara un análisis de los expedientes con la finalidad de no turnar la parte del seguimiento, lo que provoca que hasta el momento no se entregue el resto del expediente.
1.1.2.4.1.15	Elaboración del Programa Operativo Anual 2016	Documento	1	Octubre	Octubre	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.16	Elaboración de los informes trimestrales de avances del Programa Operativo Anual 2015	Documento	4	Enero	Octubre	3	1	4	25.00%	100.00%	Por omisión no se registraron los avances en los poas anteriores, sin embargo si se realizó la actividad alcanzando la meta puntualmente.

AUTORIZÓ

Lic. Francisco Javier García Ruíz  
 Director General de Evaluación de Desempeño



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
UBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de cuentas y fiscalización
UBPROGRAMA:	2. Sistema estatal de fiscalización	UNIDAD RESPONSABLE:	Secretaría Ejecutiva
OBJETIVO:	Contribuir al fortalecimiento y consolidación de la cultura de rendición de cuentas y fiscalización en el ejercicio de los recursos públicos.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.1.2.01	Sistematizar y analizar la información generada por los diversos medios de comunicación, respecto de las actividades y acontecimientos relacionados con el Órgano	Documentos	12	01-ene	31-dic	9	3	12	25.00%	100.00%	
1.1.2.1.2.02	Proporcionar a las diversas áreas del Órgano, a través de publicaciones y síntesis informativas, información relevante, relacionada con sus respectivas áreas.	Documentos	N/D	01-ene	31-dic	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.1.2.03	Llevar a cabo estudios e investigaciones en materias relacionadas con la actividad de fiscalización superior y coordinar su difusión.	Estudios	2	01-jun	31-dic	1	0	1	0.00%	50.00%	

*Miguel*

COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN  
C.P.A. MIGUEL ALFONSO GARCÍA NARANJO

14-ene-16



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 11209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	3. Fortalecimiento de la administración pública	UNIDAD RESPONSABLE:	Secretaría Ejecutiva
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.3.01	Convocar a las Sesiones del Consejo Consultivo	Sesiones	4	01-feb	30-nov	0	0	0	0.00%	0.00%	No se convocó a la reunión correspondiente a este trimestre, se está considerando a una reprogramación en las sesiones del Consejo Consultivo.
1.1.2.3.3.02	Proyecto de difusión de contenidos con la participación social sobre la cultura de la transparencia, rendición de cuentas y fiscalización	Programa (etapas)	4	01-ene	31-jun	4	0	4	0.00%	100.00%	

*Miguel Alfonso García Naranjo*

COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN  
C.P.A. MIGUEL ALFONSO GARCÍA NARANJO

14-ene-16



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 31209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	4. Sistema de administración de recursos y tecnologías de la información	UNIDAD RESPONSABLE:	Secretaría Ejecutiva
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.4.01	Llevar el control y actualización de la información que se presente a través de la página de Internet del Órgano.	Actualizaciones	12	01-ene	31-dic	9	3	12	25.00%	100.00%	

COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN  
C.P.A. MIGUEL ALFONSO GARCÍA NARANJO

14-ene-16



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	2. Identidad institucional	UNIDAD RESPONSABLE:	Secretaría Ejecutiva
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE	CANTIDAD PROGRAMADA	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
		MEDIDA	ANUAL	INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.2.01	Coordinar las actividades para el mejoramiento de la calidad y obtencion del certificado 2015	Certificado	12	01-ene	31-dic	9	3	12	25.00%	100.00%	

*Miguel*

COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN  
C.P.A. MIGUEL ALFONSO GARCÍA NARANJO

14-ene-16



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de cuentas y fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Rendición de cuentas	UNIDAD RESPONSABLE:	Coordinación General de Planeación
OBJETIVO:	Contribuir al fortalecimiento y consolidación de la cultura de rendición de cuentas y fiscalización en el ejercicio de los recursos públicos.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.1.1.01	Recepción, registro y control de los Avances de gestión financiera (2014-2015)	Documento	112	01-feb	31-oct	81	26	107	23.21%	95.54%	Ai 31 de diciembren faltan por entregar dos entes publico el Informe de Avance de Gestión Financiera, , asi como para el ejercicio fiscal 2015, cambiaron a 27 los entes obligados a presentar Informes de Avance de Gestión Financiera, debido a que se extinguió uno a la fecha van tres avances que no se consideran entregados (primero, segundo y tercer trimestre.
1.1.2.1.1.02	Recepción, registro y control de las Cuentas Públicas 2014.	Documento	28	01-feb	28-feb	21	0	21	0.00%	75.00%	En cumplimiento a acuerdos emitidos en el CONAC, para la presentación de la cuenta Pública del Ejercicio 2014, estan obligados a presentar al OFS 21 entes publicos, (20 ayuntamiento y la cuenta del Gobierno del Estado de Nayarit), motivo por el cual cambia la cantidad programada anual a 21 entes obligados a presentar cuenta pública.
1.1.2.1.1.03	Recepción, registro y entrega de documentación oficial (correspondencia)	Documento	N/D	05-ene	31-dic	2454	681	3135	100.00%	100.00%	

*Miguel Alfonso García Naranjo*

COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN  
C.P.A. MIGUEL ALFONSO GARCÍA NARANJO

13-ene-16



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51809  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	2. Promoción y evaluación de la Armonización Contable	UNIDAD RESPONSABLE:	Coordinación General de Planeación
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.2.01	Representar al Órgano de Fiscalización Superior del Estado en las sesiones del Consejo Estatal de Armonización Contable (CEAC)	Acta	N/D	ene-15	dic-15	2	2	4	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.2.02	Emisión de propuestas y sugerencias en materia de armonización contable gubernamental	Documento	N/D	ene-15	dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.3.2.03	Trabajo en comisiones del CEAC	Documento	N/D	ene-15	dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	

*Miguel*

COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN  
C.P.A. MIGUEL ALFONSO GARCÍA NARANJO

13-ene-16



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Coordinación General de Planeación
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.2.01	Definición de estrategias de planeación de las auditorías (Criterios para la selección de entes, rubros y partidas; elementos para la formulación de los programas de auditoría a emitir por las áreas auditoras).	Documento	1	05-ene	28-feb	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.02	Integración del Programa Anual de Auditorías 2015	Documento	1	01-feb	30-mar	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.03	Actualizar el catálogo de sujetos fiscalizables	Catálogo	1	01-feb	28-feb	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.04	Actualizar las guías de auditoría, aplicables a recursos propios y de los fondos de aportaciones federales.	Guía	11	01-mar	31-mar	5	0	5	0.00%	45.45%	No se actualizaron las Guías de auditoría aplicables a los fondos de aportaciones federales en el Sistema SIGAS, debido a que cambio la mecánica de revisión con la ASF.
1.1.2.4.2.05	Emitir criterios para la formulación del Pliego de Observaciones e Informe del Resultado.	Lineamiento	2	01-jul	30-oct	1	1	2	50.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.06	Elaborar y remitir a la ASF el Informe Ejecutivo del Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS 2014).	Informe	1	05-ene	31-ene	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.07	Elaborar y remitir a la ASF la propuesta del programa de trabajo PROFIS 2015.	Documento	1	01-abr	15-abr	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.08	Realizar y entregar informes trimestrales a la Auditoría Superior de la Federación (ASF), sobre los avances del programa PROFIS 2015.	Informe	4	01-abr	31-dic	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.09	Elaborar el Informe del Objeto del PROFIS	Informe	1	01-ago	31-ago	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.10	Coordinar e informar sobre el seguimiento de las recomendaciones de la ASF de las acciones emitidas en los informes de resultados (recomendación, responsabilidad administrativa, responsabilidad resarcitoria) de las auditorías solicitadas cuenta pública 2011.	Informe	2	01-mar	31-mar	1	0	1	0.00%	50.00%	Se está considerando una actividad realizada debido a que al 30 de septiembre el seguimiento de las recomendaciones ha sido solicitado una sola vez por la ASF.



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Coordinación General de Planeación
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.2.11	Integrar y revisar los informes de las auditorías solicitadas por la ASF de acuerdo a la estructura y lineamientos establecidos.	Informe	10	01-sep	31-sep	0	0	0	0.00%	0.00%	No se va a realizar esta actividad se cambio el esquema de trabajo con la ASF, debido a que eran auditorías solicitadas y en el nuevo esquema de trabajo son auditorías coordinadas y a las Entidades de Fiscalización Locales no les corresponde la elaboración de los Informes.
1.1.2.4.2.12	Elaboración y envío de las cédulas de información básica a la ASF (Auditorías Solicitadas y comprometidas)	Cédulas	19	01-nov	30-nov	36	0	36	0.00%	189.47%	Aumentaron las Cédulas de información básica debido a que el esquema de trabajo para el ejercicio 2015 se realizaron de las auditorías a los Recursos Federales.
1.1.2.4.2.13	Realizar correcciones a los Informes de las Auditorías solicitadas por la ASF	Informes	10	01-nov	23-dic	0	0	0	0.00%	0.00%	No se va a realizar esta actividad se cambio el esquema de trabajo con la ASF, debido a que eran auditorías solicitadas y en el nuevo esquema de trabajo son auditorías coordinadas y a las Entidades de Fiscalización Locales no les corresponde la elaboración de los Informes.
1.1.2.4.2.14	Formular el Programa Operativo Anual ejercicio fiscal 2016 de la Coordinación General de Planeación.	Documento	1	01-oct	31-oct	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.15	Coordinar e integrar el Programa Operativo Anual 2016 del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.	Documento	1	01-oct	31-oct	0	1	1	100.00%	100.00%	



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51269  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Coordinación General de Planeación
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.2.16	Recepción de expedientes de auditoría de las áreas auditoras para su integración, archivo y control, derivados de la fiscalización de la cuenta pública 2013.	Expediente	110	01-ene	28-feb	110	0	110	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.2.17	Formular y presentar informes de actividades y avances trimestrales del POA 2015.	Informe	4	01-abr	31-dic	3	1	4	25.00%	100.00%	Se esta considerando como actividad realizada el avance correspondiente al cuarto trimestre del Programa Operativo Anual 2014.
1.1.2.4.2.18	Asesorías a las áreas auditoras: Auditorías solicitadas por la ASF, Manejo e implementación del sistema SIGAS, informes trimestrales de los recursos PROFIS, entre otros.	Variante		ene	dic	30	5	35	100.00%	100.00%	

*Miguel Alfonso García Naranjo*

COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN  
C.P.A. MIGUEL ALFONSO GARCÍA NARANJO

13-ene-16



## ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

### PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008

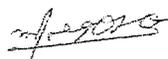


No. Certificado: 3139  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL            CUARTO            TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de cuentas y fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Rendición de cuentas	UNIDAD RESPONSABLE:	Contraloría Interna
OBJETIVO:	Contribuir al fortalecimiento y consolidación de la cultura de rendición de cuentas y fiscalización en el ejercicio de los recursos públicos		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.1.1.01	Solicitar a las áreas administrativas la información pública fundamental para su actualización en el portal de transparencia de la página web oficial	Actualizaciones	12	01-ene	31-dic	9	3	12	25.00%	100.00%	
1.1.2.1.1.02	Recibir y turnar al área competente las solicitudes de información recibidas por escrito o vía internet para dar respuesta oportuna de acuerdo a los plazos establecidos por la Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nayarit	Documento	N/D	01-ene	31-dic	4	0	4	0.00%	100.00%	
1.1.2.1.1.03	Notificar al Auditor General las solicitudes de información recibidas para su conocimiento	Documento	N/D	01-ene	31-dic	4	0	4	0.00%	100.00%	
1.1.2.1.1.04	Notificar la respuesta a las solicitudes de información en los términos establecidos por la Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nayarit	Documento	N/D	01-ene	31-dic	4	0	4	0.00%	100.00%	
1.1.2.1.1.05	Recibir y responder los Recursos de revisión por las inconformidades presentadas ante el ITAI	Documento	N/D	01-ene	31-dic	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.1.1.06	Informar a la Unidad de Enlace y Acceso a la Información del H. Congreso sobre las solicitudes de información recibidas para la elaboración de los informes bimestrales a presentar al ITAI	Documento	6	01-ene	10-nov	4	2	6	33.33%	100.00%	

  
 C.P.A. MARÍA GUILLERMINA MEZA FREGOSO  
 CONTRALORÍA INTERNA



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

ISO 9001:2008



SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	4. Sistema de administración de recursos y tecnologías de la información	UNIDAD RESPONSABLE:	Contraloría Interna
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		RENDIDO			RANQUE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACONSEJADO	EN EL PERIODO	ACONSEJADO	
1.1.2.3.4.01	Elaborar lineamientos tendientes a reforzar los sistemas y mecanismos de control interno existentes en las áreas administrativas del OFS.	Lineamiento	1	01-ene	31-ene	0	0	0	0.00%	0.00%	Por cuestiones administrativas no se pudo concluir dicho lineamiento el cual se reprograma para terminarse en el 2015.
1.1.2.3.4.02	Formular el Programa Anual de Auditorías del área.	Documento	1	01-ene	31-ene	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.03	Practicar auditoría a las unidades administrativas del OFS.	Informe	7	01-ene	31-dic	10	0	10	0.00%	142.86%	
1.1.2.3.4.04	Dar seguimiento a la solventación de observaciones y atención de recomendaciones, derivadas de las auditorías practicadas a las unidades administrativas del OFS.	Documento	6	01-feb	31-dic	6	0	6	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.05	Dar seguimiento y evaluar las actividades comprendidas en el Programa Operativo Anual de las diversas unidades administrativas del OFS.	Informe trimestral	60	16-ene	31-oct	45	15	60	25.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.06	Elaborar informe de actividades.	Informe trimestral	4	01-ene	15-oct	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.07	Elaborar informe de avance del Programa Operativo Anual del área.	Informe trimestral	4	01-ene	15-oct	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.08	Revisar la información financiera a presentar en cuentas públicas e informes de avance de gestión financiera	Informe trimestral	5	01-feb	30-oct	3	2	5	40.00%	100.00%	En el segundo trimestre se omitió informar la revisión de esta información
1.1.2.3.4.09	Revisar la información financiera a difundir en la página electrónica de internet	Informe trimestral	4	15-ene	30-oct	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.10	Dar seguimiento y evaluar las actividades comprendidas en el Programa Anual de Auditorías del OFS.	Informe mensual	6	01-abr	30-sep	6	0	6	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.11	Formular el Programa Operativo Anual 2016 del área.	Documento	1	01-oct	12-oct	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.12	Recibir las quejas y denuncias por incumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos del OFS.	Queja	N/D	01-ene	31-dic	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.13	Participar, opinar y asesorar en su caso, sobre los procedimientos de adquisiciones y/o contrataciones de servicios.	Asesoría	N/D	01-ene	31-dic	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.14	Intervenir en concursos, vigilando el cumplimiento de disposiciones legales aplicables en la materia.	Intervención	N/D	01-ene	31-dic	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.3.4.15	Participar, opinar y asesorar en su caso, sobre los procedimientos de enajenación de bienes.	Asesoría	N/D	01-ene	31-dic	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.3.4.16	Atender las inconformidades que presentan los proveedores o contratistas en los procedimientos de adquisiciones y/o contratación de servicios que realice el OFS.	Inconformidad	N/D	01-ene	31-dic	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.3.4.17	Intervenir en los actos y procedimientos de la entrega-recepción de las áreas administrativas del OFS.	Intervención	N/D	01-ene	31-dic	6	2	10	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.18	Iniciar y sustanciar los procedimientos disciplinarios administrativos	Acuerdos	N/D	01-ene	31-dic	5	0	5	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.19	Informar al Registro de Servidores Públicos las sanciones administrativas que se determinen una vez que éstas queden firmes, así como de los procedimientos disciplinarios que se instauran.	Informe	12	01-ene	05-dic	9	3	12	25.00%	100.00%	

*M. Fregoso*  
C.P.A. MARÍA GUILLERMINA MEZA FREGOSO  
CONTRALORÍA INTERNA



## ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

### PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008

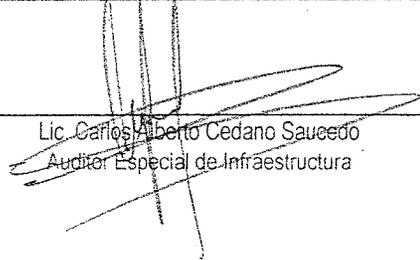


No. Certificado: 51302  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización.
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías.	UNIDAD RESPONSABLE:	Auditor Especial de Infraestructura
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01	Presentar un informe trimestral del Avance del Programa Operativo Anual.	Informe	4	12/01/2015	15/10/2015	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02	Formular y proponer al Auditor General el Programa Operativo Anual 2016.	Programa	1	07/10/2015	09/10/2015	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.03	Formular y proponer al Auditor General los Programas de Auditoría para la fiscalización de la Cuenta Pública 2014.	Programa	28	23/02/2015	27/02/2015	56	0	56	0.00%	200.00%	Se incrementó sustancialmente el número de auditorías debido al nuevo esquema de trabajo. En el cual se practicó auditoría por programa.
1.1.2.4.1.04	Presentar un informe trimestral al Auditor General de los trabajos y actividades realizadas.	Informe	4	12/01/2015	15/10/2015	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.05	Autorizar el proyecto de Pliego de Observaciones de la Fiscalización de la Cuenta Pública formulado por la Dirección de Auditoría a Infraestructura, para su presentación oficial al Auditor General.	Pliego de observaciones	28	13/04/2015	18/09/2015	44	0	44	0.00%	157.14%	Se incrementó sustancialmente el número de auditorías debido al nuevo esquema de trabajo. En el cual se practicó auditoría por programa.
1.1.2.4.1.06	Autorizar el proyecto de Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública formulado por la Dirección de Auditoría a Infraestructura, para su presentación oficial al Auditor General.	Informe	28	02/11/2015	06/11/2015	0	43	43	153.57%	153.57%	
1.1.2.4.1.07	Autorizar y suscribir el dictamen técnico que integre la documentación necesaria para promover las responsabilidades que procedan, como resultado de las irregularidades que se detecten en las auditorías que se practiquen.	Dictamen	28	01/12/2015	18/12/2015	0	43	43	153.57%	153.57%	Se determinó que la información del dictamen se encuentra inmersa en el informe de resultados.
1.1.2.4.1.08	Asistir y participar en los comités, comisiones o grupos de trabajo que les correspondan dentro del ámbito de su competencia	Participación	N/D*	01/01/2015	31/12/2015	22	5	27	100.00%	100.00%	

  
 Lic. Carlos Alberto Cedano Saucedo  
 Auditor Especial de Infraestructura



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

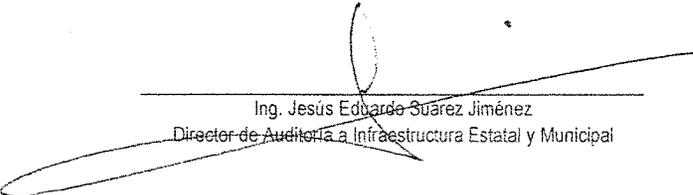
INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE



GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización.
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías.	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría e Infraestructura Estatal y Municipal.
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	AL QUIN TRIMESTRE	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
<b>ETAPA DE PLANEACION</b>											
1.1.2.4.1.01	Informe del Avance del Programa Operativo Anual.	Informe	4	12/01/2015	15/10/2015	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02	Organización de los equipos de trabajo.	Oficio de asignación	13	12/01/2015	16/01/2015	9	0	9	0.00%	69.23%	4 auditores operativos dejaron la institución.
1.1.2.4.1.03	Solicitar a los sujetos fiscalizados los cierres de ejercicio para definir las obras que se auditarán.	Oficio	28	15/01/2015	30/01/2015	28	0	28	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.04	Recepción de los cierres de ejercicio.	Archivo y documento	28	02/02/2015	13/02/2015	28	0	28	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.05	Actualización del compendio normativo para la fiscalización superior.	Compendio	1	26/01/2015	30/01/2015	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.06	Actualización de la guía de procedimientos de auditoría aplicables a los sujetos fiscalizados.	Guía	2	02/02/2015	03/04/2015	2	0	2	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.07	Elaboración del PAA (definición de la muestra de auditoría).	Programa de auditoría	26	23/02/2015	27/02/2015	56	0	56	0.00%	200.00%	Se incrementó sustancialmente el número de auditorías debido al nuevo esquema de trabajo. En el cual se practicó auditoría por programa.
1.1.2.4.1.08	Elaboración de los Programas Específicos de Auditoría (detalle de la muestra de auditoría).	Programa específico de auditoría	28	02/03/2015	06/03/2015	44	0	44	0.00%	157.14%	Se incrementó sustancialmente el número de auditorías debido al nuevo esquema de trabajo. En el cual se practicó auditoría por programa.
<b>ETAPA DE DESARROLLO</b>											
1.1.2.4.1.09	Apertura de la auditoría: Entregar a los sujetos fiscalizados los órdenes de auditoría, solicitud de los expedientes unitarios de obra y anexos.	Órden de auditoría	28	02/03/2015	06/03/2015	44	0	44	0.00%	157.14%	Se incrementó sustancialmente el número de auditorías debido al nuevo esquema de trabajo, en el cual se practicó auditoría por programa. No están consideradas las auditorías Coordinadas con la ASF.
1.1.2.4.1.10	Recepción de la información solicitada en las órdenes de auditoría.	Oficio de recepción	28	19/03/2015	10/04/2015	44	0	44	0.00%	157.14%	La UAN y SOP (recursos propios) presentaron argumentos durante la planeación de las auditorías, que motivaron la decisión de no llevar a cabo su revisión.

1.1.2.4.1.11	Revisión documental de los expedientes unitarios de obra e inspección física de las obras.	Obras fiscalizadas	505	16/03/2015	04/09/2015	376	0	376	0.00%	74.85%	La cantidad de 376 obras revisadas corresponde solamente a las auditorías locales. El personal que apoyó a la ASF revisó de manera adicional 214 obras, lo cual suma 592 obras revisadas en el área.
1.1.2.4.1.12	Supervisión de las auditorías.	Cédula de supervisión	28	16/03/2015	04/09/2015	44	0	44	0.00%	157.14%	Se incrementó sustancialmente el número de auditorías debido al nuevo esquema de trabajo. En el cual se practicó auditoría por programa.
<b>ETAPA DE RESULTADOS</b>											
1.1.2.4.1.13	Elaboración del proyecto de Pliego de Observaciones.	Oficio y/o archivo	28	13/04/2015	18/09/2015	44	0	44	0.00%	157.14%	Se incrementó sustancialmente el número de auditorías debido al nuevo esquema de trabajo. En el cual se practicó auditoría por programa.
1.1.2.4.1.14	Notificación de los Pliegos de Observaciones y devolución de la documentación justificativa y comprobatoria que fue solicitada al sujeto fiscalizado.	Pliego de observación	28	20/04/2015	30/09/2015	44	0	44	0.00%	157.14%	Se incrementó sustancialmente el número de auditorías debido al nuevo esquema de trabajo. En el cual se practicó auditoría por programa. El pliego de Acaponeta OPRF no fue notificado por ser auditoría por denuncia, sin embargo se devolvió la documentación.
1.1.2.4.1.15	Recepción y análisis de la documentación y argumentos de solventación presentados por los sujetos de fiscalización.	Oficio de Solventación	28	11/05/2015	20/10/2015	7	36	43	129.57%	153.57%	El pliego de Acaponeta OPRF no ha sido entregado
1.1.2.4.1.16	Elaboración del proyecto del Informe del Resultado.	Informe de Resultado	28	05/10/2015	06/11/2015	0	43	43	153.57%	153.57%	
1.1.2.4.1.17	Notificación del Informe del Resultado al sujeto fiscalizado.	Oficio	28	16/11/2015	20/11/2015	0	43	43	153.57%	153.57%	
1.1.2.4.1.18	Atención a las inspecciones físicas solicitadas por la unidad de asuntos jurídicos de ejercicios previos.	oficio con opinión técnica	N/D*	12/01/2015	22/12/2015	0	15	15	100.00%	100.00%	
<b>ARCHIVO Y PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDADES</b>											
1.1.2.4.1.19	Integración y envío de los expedientes de auditoría al Archivo General, notificando a la Unidad General de Asuntos Jurídicos dicha remisión para el inicio de la promoción de responsabilidades.	Expediente	28	01/12/2015	18/12/2015	0	0	0	0.00%	0.00%	A la espera de la emisión del Acuerdo correspondiente por parte de la Unidad Jurídica.

  
 Ing. Jesús Eduardo Suárez Jiménez  
 Director de Auditoría a Infraestructura Estatal y Municipal



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



INSTITUTO DE GESTIÓN EN CALIDAD  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN FINANCIERA

**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Auditor Especial de Gestión Financiera
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS INICIALES		REALIZADO			AVANCE Y CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACTUAL TRIM ANTE	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01	Formular y proponer al Auditor General el Programa Operativo Anual 2015	Programa	1	01-oct-15	15-nov-15		1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02	Formular y proponer al Auditor General el Programa Anual de Auditorías	Programa	42	03-feb	27-feb	65	0	65	0.00%	202.38%	Se incrementa la cantidad de acuerdo a la homologación de criterios y metodologías de auditorías de la ASF
1.1.2.4.1.03	Organizar, aprobar y supervisar los procesos de auditoría financiera de conformidad con los programas anuales aprobados	Documento	3	03-feb	16-nov	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.04	Presentar un informe trimestral al Auditor General de los trabajos y actividades realizadas	Informe	4	01-abr	18-dic	2	1	3	25.00%	75.00%	El informe correspondiente al 4to. Trimestre se presenta en el mes de enero de 2016
1.1.2.4.1.05	Coadyuvar con las demás unidades administrativas, para efficientar el proceso de fiscalización y realizar conjuntamente en su caso, auditorías integrales	Acciones	12	07-ene	18-dic	9	3	12	25.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.06	Designar a los visitantes o auditores encargados de practicar las visitas y auditorías a mi cargo	Oficinas	N/D	02-mar	31-ago	349	0	349	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.07	Autorizar el proyecto de Pliego de Observaciones de la Fiscalización de la Cuenta Pública formulados por las áreas a mi cargo, para su presentación oficial al Auditor General	Pliego de observaciones	42	01-sep	23-sep	66	0	66	0.00%	157.14%	Se incrementa la cantidad de acuerdo a la homologación de criterios y metodologías de auditorías de la ASF
1.1.2.4.1.08	Autorizar el proyecto de Informe del Resultado de la Fiscalización de la Cuenta Pública formulados por las áreas a mi cargo, para su presentación oficial al Auditor General	Informe	42	21-oct	05-nov		66	66	157.14%	157.14%	Se incrementa la cantidad de acuerdo a la homologación de criterios y metodologías de auditorías de la ASF
1.1.2.4.1.09	Autorizar y suscribir el dictamen técnico que integre la documentación necesaria para promover las responsabilidades que procedan, como resultado de las irregularidades que se detectan en las auditorías que se practican	Dictamen	42	20-oct	05-nov		66	66	157.14%	157.14%	Se incrementa la cantidad de acuerdo a la homologación de criterios y metodologías de auditorías de la ASF
1.1.2.4.1.10	Proponer al Auditor General los programas y cursos de formación y capacitación para elevar el nivel técnico y profesional del personal que tengan a cargo, así como evaluar su desempeño conforme a las políticas y procedimientos establecidos en el Órgano	Documento	1	07-ene	30-ene	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.11	Autorizar el proyecto de Pliego de Observaciones de la Fiscalización del ejercicio fiscal en curso formulados por las áreas a mi cargo, para su presentación oficial al Auditor General	Pliego de observaciones	N/D	15-mar	18-dic	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.12	Autorizar el proyecto del Informe Específico de la Fiscalización del ejercicio fiscal en curso formulados por las áreas a mi cargo, para su presentación oficial al Auditor General	Informe	N/D	15-mar	18-dic		0	0	0.00%	0.00%	

L.C. EULALIA SALAS AYÓN  
AUDITORA ESPECIAL DE GESTIÓN FINANCIERA



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Oficio 101/2009  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL FONDO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS ENTIDADES FEDERALES

**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	3. Fortalecimiento de la administración pública	UNIDAD RESPONSABLE:	Auditor Especial de Gestión Financiera
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.3.01	Coordinar el seguimiento de las recomendaciones y acciones promovidas ante las entidades fiscalizadas para propiciar prácticas de buen gobierno	Acciones	N/D	12-mar-15	13-nov-15	55	16	71	100.00%	100.00%	

L.C. EULALIA SALAS AYÓN

AUDITORA ESPECIAL DE GESTIÓN FINANCIERA



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



Sistema de Gestión de Calidad para el Proceso de Fiscalización de las Cuentas Públicas

**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	2. Promoción y evaluación de la Armonización Contable	UNIDAD RESPONSABLE:	Auditor Especial de Gestión Financiera
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.2.01	Asistir y participar en los comités, comisiones o grupos de trabajo que correspondan dentro del ámbito de su competencia y las que encomiende el Auditor General	Acciones	N/D	07-ene-15	18-dic-15	5	3	8	100.00%	100.00%	

L.C. EULALIA SALAS AYÓN  
AUDITORA ESPECIAL DE GESTIÓN FINANCIERA



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



Nº. Certificado: 11297  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	3. Fortalecimiento de la administración pública	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Organismos Paraestatales y Autónomos
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTABLECIDAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.3.01	Oficio para el seguimiento de las recomendaciones derivadas del Informe del Resultado del ejercicio 2013.	Oficio	14	12-mar-15	31-mar-15	0	0	0	0.00%	0.00%	En el Informe del Resultado no se generaron recomendaciones a los sujetos fiscalizados.
1.1.2.3.3.02	Análisis y validación de las acciones realizadas por los sujetos fiscalizados, para atender las recomendaciones formuladas.	Informe	14	06-abr-15	15-abr-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.3.3.03	Emisión del documento de determinación de seguimiento de las recomendaciones consideradas como no atendidas.	Documento	14	23-abr-15	24-abr-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.3.3.04	Emitir recomendaciones que contribuyan a la mejora de la administración pública.	Recomendaciones con valor agregado	N/D	01-sep-15	13-nov-15	9	12	21	100.00%	100.00%	Se generaron 21 recomendaciones en los Informes de Resultados.

  
 L.C. Eulalia Salas Ayón  
 Auditora Especial de Gestión Financiera



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

ISO 9001:2008



No. Certificado: 1187  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS Cuentas PÚBLICAS

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Organismos Paraestatales y Autónomos
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACTAS TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01	Análisis de los avances de gestión financiera y cuentas públicas del ejercicio 2014.	Documento	70	07-ene-15	31-mar-15	70	0	70	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02	Actualización del archivo permanente de los sujetos de fiscalización (subsección, normativa que le aplica y servidores públicos vigentes en el ejercicio 2014)	Integración de expedientes	14	07-ene-15	18-dic-15	18	0	18	0.00%	128.57%	Se incrementa por las auditorías coordinadas con la ASF
1.1.2.4.1.03	Análisis general del Sujeto a Fiscalizar.	Documento	14	03-feb-15	20-mar-15	18	0	18	0.00%	128.57%	Se incrementa por las auditorías correspondientes al Patronato para Administrar el Impuesto Especial destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit y al Fondo de Pensiones
1.1.2.4.1.04	Imposición de multas por no atención de requerimientos de información	Multa	N/D	07-ene-15	18-dic-15	5	0	5	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.05	Integración del Programa Anual de Auditorías, Visitas e Inspecciones.	Suministro de información en SIGAS	14	03-feb-15	27-feb-15	18	0	18	0.00%	128.57%	Se adicionaron al Programa Anual de Auditorías las auditorías correspondientes al Patronato para Administrar el Impuesto Especial destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit y al Fondo de Pensiones
1.1.2.4.1.06	Preparación de las ordenes de auditoría estableciendo el personal comisionado y la documentación a requerir.	Suministro de información en SIGAS	14	02-mar-15	29-may-15	10	0	10	0.00%	71.43%	Las ordenes de auditoría correspondientes a FAEB, FASSA, FAM, Seguro Popular y Prospera, son generadas por la ASF
1.1.2.4.1.07	Elaboración de oficios de comisión a auditores y jefes de equipo, incorporación, sustitución o baja.	Oficios	N/D	02-mar-15	31-ago-15	100	0	100	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.08	Elaboración y revisión de actas circunstanciadas de inicio de auditoría.	Proyecto de acta	N/D	02-mar-15	29-may-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.09	Apertura de auditorías.	Acta	N/D	02-mar-15	29-may-15	3	0	2	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.10	Aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría y cumplimiento de las actividades señaladas en el programa específico de auditoría. Obtención de evidencias suficientes y competentes	Céculas de auditoría, papeles de trabajo y actas	N/D	02-mar-15	13-nov-15	632	0	632	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.11	Registro de las actividades realizadas y los resultados obtenidos de cada procedimiento en el SIGAS. Revisión y validación.	Suministro de información en SIGAS	N/D	03-feb-15	23-sep-15	10	0	10	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.12	Cierre de Auditoría.	Acta	N/D	15-ago-15	29-sep-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.13	Notificación de la discapacidad del proyecto del pliego de observaciones en el SIGAS	Oficios	14	01-sep-15	23-sep-15	10	0	10	0.35%	71.43%	No se elaboró proyecto de pliego de observaciones de las auditorías coordinadas con la ASF
1.1.2.4.1.14	Revisión y en su caso conexión al proyecto derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información en SIGAS	10	01-sep-15	23-sep-15	10	0	10	0.35%	100.00%	

1.1.2.4.1.15	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria original que fue solicitada al sujeto fiscalizado en las revisiones.	Oficios	N/D	23-sep-15	30-sep-15	10	0	10	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.16	Captura de la cédula de solventación de observaciones en el SIGAS. Supervisión de resultados y validación.	Suministro de información en SIGAS	14	20-oct-15	04-nov-15	0	10	10	71.43%	71.43%	La solventación de observaciones de las auditorías coordinadas fue realizada ante la ASF
1.1.2.4.1.17	Notificación de la disponibilidad del proyecto de informe del resultado en el SIGAS.	Oficios	N/D	22-oct-15	05-nov-15	0	10	10	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.18	Revisión y en su caso corrección al proyecto derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información en SIGAS	N/D	23-oct-15	05-nov-15	0	10	10	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.19	Integración de expedientes de auditoría de los sujetos fiscalizados conforme al Índice general.	Expediente de auditoría	14	03-feb-15	16-dic-15	0	10	10	71.43%	71.43%	Los expedientes de las auditorías coordinadas fueron integrados por la ASF
1.1.2.4.1.20	Entrega de los expedientes de auditoría al área correspondiente.	Oficios	14	02-dic-15	13-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	Finalizó la emisión del Acuerdo para el envío de expedientes
1.1.2.4.1.21	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria presentada en el período de solventación por el sujeto fiscalizado.	Oficios	14	17-nov-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	Al concluir la revisión de los expedientes se estructuró la devolución
1.1.2.4.1.22	Elaboración del POA del ejercicio 2016.	Programa	1	01-oct-15	15-oct-15	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.23	Elaboración de los informes trimestrales de los avances del POA 2015.	Oficios	4	01-abr-15	18-dic-15	2	1	3	75.00%	75.00%	El informe de avances correspondiente al 4to Trimestre se presentó en el mes de enero de 2016
1.1.2.4.1.24	Recepción y custodia de los informes de los avances de gestión financiera trimestrales y cuentas públicas remitidos por los sujetos fiscalizados.	Expediente	25	07-mar-15	10-dic-15	28	4	32	16.00%	128.00%	
1.1.2.4.1.25	Devolución de avances de gestión financiera trimestrales y cuentas públicas del ejercicio fiscal 2014.	Expediente	70	30-sep-15	30-oct-15	0	0	0	0.00%	0.00%	La devolución de avances de gestión financiera y cuentas públicas la realizó la Dirección de Auditoría Financiera a Poderes por venir consolidada con la del Poder Ejecutivo
1.1.2.4.1.26	Preparación de las órdenes de auditoría específicas estableciendo el personal comisionado y la documentación a requerir.	Suministro de información	N/D	04-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.27	Notificación de la disponibilidad del proyecto de pliego de observaciones de la fiscalización del ejercicio fiscal en curso.	Oficios	N/D	15-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.28	Revisión y en su caso corrección al proyecto de pliego de observaciones de la fiscalización del ejercicio fiscal en curso, derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información	N/D	15-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.29	Captura de la solventación de observaciones. Supervisión de resultados y validación.	Suministro de información	N/D	10-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.30	Notificación de la disponibilidad del proyecto del informe específico	Oficios	N/D	15-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.31	Revisión y en su caso corrección al proyecto de informe específico derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información	N/D	15-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	



L.C. Eulalia Salas Ayón,  
Auditora Especial de Gestión Financiera



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015**  
**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**



GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCION:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Municipios
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	NOVA TRIM. ANT	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01	Análisis de los avances de gestión financiera y cuentas públicas del ejercicio 2014.	Documento	100	07-ene-15	31-mar-15	84		96	0.00%	96.00%	
1.1.2.4.1.02	Actualización del Archivo Permanente de los sujetos de fiscalización. (ubicación, normativa que la aplica y servidores públicos vigentes en el ejercicio 2014)	Integración de expedientes	25	07-ene-15	18-dic-15	54		64	0.00%	256.00%	
1.1.2.4.1.03	Análisis general del Sujeto a Fiscalizar	Documento	25	03-feb-15	04-mar-15	24		24	0.00%	96.00%	
1.1.2.4.1.04	Imposición de multas por no atención de requerimientos de información.	Multa	N/D	07-ene-15	15-dic-15	127		127	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.05	Integración del Programa Anual de Auditorías, visitas e inspecciones	Suministro de información en SIGAS	25	03-feb-15	04-mar-15	64		64	0.00%	255.00%	
1.1.2.4.1.06	Preparación de las ordenes de auditoría estableciendo el personal comisionado y la documentación a requerir	Suministro de información en SIGAS	25	02-mar-15	29-may-15	54		54	0.00%	216.00%	
1.1.2.4.1.07	Elaboración de oficios de comisión a auditoras y jefes de equipo, incorporación, sustitución o baja.	Oficios	N/D	02-mar-15	31-ago-15	199		199	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.08	Elaboración y revisión de actas circunstanciadas de inicio de auditoría	Proyecto de acta	N/D	02-mar-15	29-may-15	5		5	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.09	Apertura de auditorías	Acta	N/D	02-mar-15	29-may-15	5		5	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.10	Aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría y cumplimiento de las actividades señaladas en el programa específico de auditoría. Obtención de evidencias suficientes y competentes.	cedulas de auditoría, papeles de trabajo y actas	N/D	02-mar-15	13-nov-15	5		5	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.11	Registro de las actividades realizadas y los resultados obtenidos de cada procedimiento en el SIGAS. Revisión y validación.	Suministro de información en SIGAS	N/D	03-feb-15	23-sep-15	1		1	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.12	Cierre de Auditoría	acta	N/D	15-abr-15	29-sep-15	5		5	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.13	Notificación de la disponibilidad del proyecto del pliego de observaciones en el SIGAS	Oficios	25	01-sep-15	23-sep-15	53		53	0.00%	212.00%	
1.1.2.4.1.14	Revisión y en su caso corrección al proyecto derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información en SIGAS	N/D	02-sep-15	23-sep-15	53		53	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.15	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria original que fue solicitada al sujeto fiscalizado en las revisiones.	Oficios	N/D	22-sep-15	29-sep-15	55		55	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.16	Captura de la cedula de sustentación de observaciones en el SIGAS. Supervisión de resultados y validación.	Suministro de información en SIGAS	25	20-oct-15	04-nov-15	-	53	53	212.00%	212.00%	Se incrementa por la homologación de criterios con la ASF.
1.1.2.4.1.17	Notificación de la disponibilidad del proyecto del informe del resultado en el SIGAS	Oficios	N/D	22-oct-15	05-nov-15	-	53	53	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.18	Revisión y en su caso corrección al proyecto derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información en SIGAS	N/D	23-oct-15	05-nov-15	-	53	53	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.19	Integración de expedientes de auditoría de los sujetos fiscalizados conforme el Índice general.	Expediente de auditoría	25	03-feb-15	18-dic-15	-	53	53	212.00%	212.00%	Se incrementa por la homologación de criterios con la ASF.
1.1.2.4.1.20	Entrega de los expedientes de auditoría al área correspondiente.	Oficios	25	02-dic-15	18-dic-15	-	-	-	0.00%	0.00%	Pendiente la emisión del acuerdo para envío de expedientes.



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015**  
**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**



GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCION:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Municipios
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.21	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria presentada en el periodo de solventación por el sujeto fiscalizado.	Oficios	25	17-nov-15	18-dic-15	-	-	-	0.00%	0.00%	Al concluir la integración de los expedientes se efectuara la devolución.
1.1.2.4.1.22	Elaboración del POA del ejercicio 2016	Programa	1	01-oct-15	15-oct-15	-	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.23	Elaboración de los informes trimestrales de los avances del POA 2015	Oficios	4	01-abr-15	18-dic-15	2	1	3	25.00%	75.00%	El informe de avance correspondiente al 4to. Trimestre se presenta en el mes de enero de 2016.
1.1.2.4.1.24	Recepción y custodia de los informes de los avances de gestión financiera trimestrales y cuentas públicas remitidas por los sujetos fiscalizables.	Expediente	160	07-ene-15	18-dic-15	132	21	159	13.13%	99.38%	
1.1.2.4.1.25	Devolución de avances de gestión financiera trimestrales y cuentas públicas del ejercicio fiscal 2014	Expedientes	100	30-sep-15	30-oct-15	-	2	2	2.00%	2.00%	Al efectuar la revisión de los expedientes se efectuara la devolución restante.
1.1.2.4.1.26	Notificación de la disponibilidad del proyecto de pliego de observaciones de la fiscalización del ejercicio fiscal en curso.	N/D	N/D	15-mar-15	18-dic-15	1	1	2	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.27	Preparación de las cronas de auditoría específicas, estableciendo el personal comisionado y la documentación a requerir	Suministro de información	N/D	02-mar-15	18-dic-15	-	-	-	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.28	Revisión y en su caso corrección al proyecto de pliego de observaciones de la fiscalización del ejercicio fiscal en curso, derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información	N/D	15-mar-15	18-dic-15	-	-	-	100.00%	100.00%	En el trimestre anterior se omitió reportar la actividad realizada
1.1.2.4.1.29	Captura de la solventación de observaciones. Supervisión de resultados y validación.	Suministro de información	N/D	15-mar-15	18-dic-15	-	-	-	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.30	Notificación de la disponibilidad del proyecto del informe específico	Oficios	N/D	15-mar-15	18-dic-15	-	-	-	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.31	Revisión y en su caso corrección al proyecto de informe específico derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información	N/D	15-mar-15	18-dic-15	-	-	-	0.00%	0.00%	

  
 L.C. Cecilia del Carmen Lomeli Villarreal  
 Directora de Auditoría Financiera a Municipios



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008

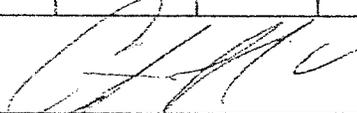


SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	3. Fortalecimiento de la administración pública	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Municipios
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.3.01	Oficios para el seguimiento de las recomendaciones derivadas del Informe del Resultado del ejercicio 2013.	Oficios	20	12-mar-15	31-mar-15	19.00		19.00	0.00%	95.00%	
1.1.2.3.3.02	Análisis y validación de las acciones realizadas por los sujetos fiscalizados en 2013, para atender las recomendaciones formuladas.	Informe	20	08-abr-15	15-abr-15	-		-	0.00%	0.00%	
1.1.2.3.3.03	Emisión del documento de determinación de seguimiento de las recomendaciones consideradas como no atendidas.	Documento	20	21-abr-15	25-abr-15	-		-	0.00%	0.00%	
1.1.2.3.3.04	Enviar recomendaciones que contribuyan a la mejora de la administración pública.	Recomendaciones con valor agregado	N/D	02-sep-15	13-nov-15	18.00		18.00	0.00%	100.00%	

  
 L.C. Cecilia del Carmen Lomeli Villarreal  
 Directora de Auditoría Financiera a Municipios



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015**  
**Dirección de Gestión Financiera a Poderes**  
**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**



GRUPO FUNCIONAL: 1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN: 2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de Fiscalización
SUBPROGRAMA: 1. Calidad de las Auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Poderes del Estado
OBJETIVO: Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CENTRO DE PROGRAMADA		PERIODO ESTIMADO		REALIZADO			NIVEL DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
			ANUAL		PERIODO	PERIODO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01	Análisis de los avances de gestión financiera y cuentas públicas del ejercicio 2014.	Documento	15		07-ene-15	31-mar-15	15	0	15	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02	Actualización del Archivo Permanente de los sujetos de fiscalización, (ubicación, normativa que le aplica y servidores públicos vigentes en el ejercicio 2014)	Integración de expedientes	3		07-ene-15	16-dic-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.03	Análisis general del Sujeto a Fiscalizar	Documento	3		03-feb-15	04-mar-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.04	Imposición de multas por no atención de requerimientos de información.	Multa	N/D		07-ene-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.05	Integración del Programa Anual de Auditorías, visitas e inspecciones	Suministro de información en SIGAS	5		03-feb-15	04-mar-15	5	0	5	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.06	Preparación de las ordenes de auditoría estableciendo el personal comisionado y la documentación a requerir	Suministro de información en SIGAS	3		03-feb-15	04-mar-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.07	Elaboración de oficios de comisión a auditores y jefes de equipo, incorporación, sustitución o baja.	Oficios	N/D		04-mar-15	29-sep-15	50	0	50	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.08	Elaboración y revisión de actas circunstanciadas de inicio de auditoría	Proyecto de acta	3		13-mar-15	31-mar-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.09	Apertura de auditorías	Acta	5		15-mar-15	31-mar-15	5	0	5	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.10	Aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría y cumplimiento de las actividades señaladas en el programa específico de auditoría. Obtención de evidencias suficientes y competentes	Cédulas de auditoría, papeles de trabajo y actas	5		03-feb-15	13-nov-15	5	0	5	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.11	Registro de las actividades realizadas y los resultados obtenidos de cada procedimiento en el SIGAS. Revisión y validación.	Suministro de información en SIGAS	N/D		03-feb-15	29-sep-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.12	Cierre de Auditoría	Acta	3		15-abr-15	29-sep-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.13	Notificación de la disponibilidad del proyecto del pliego de observaciones en el SIGAS	Oficios	3		01-sep-15	23-sep-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.14	Revisión y en su caso corrección al proyecto derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información en SIGAS	N/D		02-sep-15	23-sep-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.15	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria original que fue solicitada al sujeto fiscalizado en las revisiones.	Oficios	N/D		22-sep-15	29-sep-15	3	0	3	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.16	Captura de la cedula de solventación de observaciones en el SIGAS. Supervisión de resultados y validación.	Suministro de información en SIGAS	3		20-oct-15	04-nov-15	0	3	3	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.17	Notificación de la disponibilidad del proyecto del informe del resultado en el SIGAS	Oficios	N/D		22-oct-15	05-nov-15	0	3	3	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.18	Revisión y en su caso corrección al proyecto derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información en SIGAS	N/D		23-oct-15	05-nov-15	0	3	3	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.19	Integración de expedientes de auditoría de los sujetos fiscalizados conforme el índice general.	Expediente de auditoría	3		03-feb-15	18-dic-15	0	3	3	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.20	Entrega de los expedientes de auditoría al área correspondiente.	Oficios	3		02-dic-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	Pendiente la emisión del Acuerdo para el envío de Expedientes



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015**  
**Dirección de Gestión Financiera a Poderes**  
**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**



GRUPO FUNCIONAL: 1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN: 2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de Fiscalización
SUBPROGRAMA: 1. Calidad de las Auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Poderes del Estado
OBJETIVO: Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE	CANTIDAD PROGRAMADA	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
		MEDIDA		INICIO	TERMINO	ACUM. TRIAL. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.21	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria presentada en el periodo de solventación por el sujeto fiscalizado.	Oficios	N/D	17-nov-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	Actividad no aplicada debido a que se remidieron solo copias certificadas y simples por parte de los sujetos fiscalizados
1.1.2.4.1.22	Elaboración del PCA del ejercicio 2016	Programa	1	01-oct-15	15-oct-15	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.23	Elaboración de los informes trimestrales de los avances del POA 2015	Oficios	4	07-ene-15	18-dic-15	2	1	3	25.00%	75.00%	El informe de avance correspondiente al 4to trimestre se presenta en el mes de enero de 2016
1.1.2.4.1.24	Recepción y custodia de los informes de los avances de gestión financiera trimestrales y cuentas públicas remitidas por los sujetos fiscalizables.	Expediente	24	07-ene-15	18-dic-15	12	10	22	41.67%	91.67%	La unidad de medida cambia de 24 a 22 debido a las reformas realizadas a la LGCG donde se establece que se consolida la cuenta pública del Judicial y Legislativo en la que presenta el Ejecutivo, disminuyéndose 2 cuentas públicas
1.1.2.4.1.25	Devolución de los informes de los avances de gestión financiera trimestrales y cuentas públicas remitidas por los sujetos fiscalizables correspondientes al ejercicio 2014.	Expediente	15	30-sep-15	18-dic-15	0	14	14	93.33%	93.33%	La unidad de medida cambia de 15 a 14 debido a las reformas realizadas a la LGCG donde se establece que se consolida la cuenta pública del Judicial y Legislativo en la que presenta el Ejecutivo, disminuyéndose 1 cuenta pública, debido a que el Legislativo adicionó cuenta pública propia.
1.1.2.4.1.26	Notificación de la disponibilidad del proyecto de pliegos de observaciones de la fiscalización del ejercicio fiscal en curso.	N/D	N/D	17-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.27	Preparación de las ordenes de auditoría específicas, estableciendo el personal comisionado y la documentación a requerir	Suministro de información	N/D	04-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015**  
**Dirección de Gestión Financiera a Poderes**  
**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**



GRUPO FUNCIONAL: 1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN: 2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de Fiscalización
SUBPROGRAMA: 1. Calidad de las Auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Poderes del Estado
OBJETIVO: Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.28	Revisión y en su caso corrección al proyecto del pliego de observaciones de la fiscalización del ejercicio fiscal en curso, derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas	Suministro de información	N/D	17-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.29	Captura de la solventación de observaciones. Supervisión de resultados y validación.	Suministro de información	N/D	17-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.30	Notificación de la disponibilidad del proyecto de informe específico	Oficios	N/D	17-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.31	Revisión y en su caso corrección al proyecto del informe específico derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas	Suministro de información	N/D	17-mar-15	18-dic-15	0	0	0	0.00%	0.00%	

  
 Dirección de Auditoría Financiera a Poderes del Estado  
 Lic. Marco Antonio Ulloa García



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008

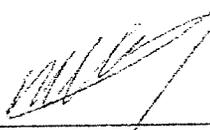


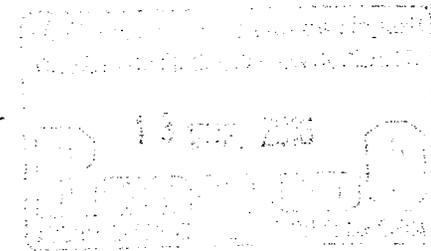
No. Certificación: 51009  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL: 1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN: 2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y Modernización Institucional
SUBPROGRAMA: 3. Fortalecimiento de la Administración Pública	UNIDAD RESPONSABLE:	Dirección de Auditoría Financiera a Poderes del Estado
OBJETIVO: Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIMESTRAL	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.3.01	Oficios para el seguimiento de las recomendaciones derivadas del informe del Resultado del ejercicio 2013	Oficios	3	03-mar-15	31-mar-15	2	0	2	0.00%	55.67%	No hubo necesidad de realizar el tercer oficio debido a que solo hubo recomendaciones con dos sujetos de los tres fiscalizados
1.1.2.3.3.02	Análisis y validación de las acciones realizadas por los sujetos fiscalizados en 2013, para atender las recomendaciones formuladas	Informe	3	08-abr-15	15-abr-14	2	0	2	0.00%	55.67%	No hubo necesidad de realizar el tercer análisis debido a que solo hubo recomendaciones con dos sujetos de los tres fiscalizados
1.1.2.3.3.03	Emisión del documento de determinación de seguimiento de las recomendaciones consideradas como no atendidas	Documento	3	21-abr-15	27-abr-15	0	0	0	0.00%	0.00%	Se atendieron las recomendaciones por los sujetos fiscalizados
1.1.2.3.3.04	Enviar recomendaciones que contribuyan a la mejora de la administración pública	Recomendaciones con valor agregado	N/D	02-sep-15	15-nov-15	7	4	11	100.00%	100.00%	

  
 Dirección de Auditoría Financiera a Poderes del Estado  
 Lic. Marco Antonio Ulteca García





## ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

### PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015



### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de cuentas y fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Rendición de cuentas.	UNIDAD RESPONSABLE:	ICADEFIS
OBJETIVO:	Contribuir al fortalecimiento y consolidación de la cultura de rendición de cuentas y fiscalización en el ejercicio de los recursos públicos.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.1.1	Proponer, coordinar y actualizar los convenios de intercambio en materia de capacitación y adiestramiento del personal del Órgano de Fiscalización Superior con otras instituciones afines, nacionales o extranjeras.	Convenios	No definido	Enero	Diciembre	0	0	0	0.00%	0.00%	Se reprogramó el proyecto del convenio de colaboración y apoyo entre el OFS y la Universidad Autónoma de Nayarit, para el 2016.
1.1.2.1.2	Llevar a cabo los estudios e investigaciones en las materias relacionadas con la actividad de fiscalización superior y coordinar su difusión.	Documentos	No definido	Enero	Diciembre	1	0	1	0.00%	100.00%	Con el propósito de fortalecer el conocimiento en el tema de la Creación del Sistema Nacional Anticorrupción, se realizó el Panel de Anticorrupción y Rendición de Cuentas, con ponentes especializados (Dr. Mauricio Merino Huerta, Coordinador de la Red por la Rendición de Cuentas; Dr. David Villanueva Lomeil, Auditor Superior del Estado de Puebla y Coordinador de ASOFIS; Mtro. Eduardo Bohórquez, Director Ejecutivo de Transparencia Mexicana y el Mtro. Guillermo Huizar Carranza, Secretario de la Función Pública del Estado de Zacatecas.

4

1.1.2.1.3	Desarrollar eventos académicos y culturales sobre la rendición de cuentas.	Encuentros con universidades y colegios de profesionales.	2	Mayo	Octubre	2	0	2	0.00%	100.00%	Se invitó al Panel de Anticorrupción y Rendición de Cuentas, a todas las Universidades y al Instituto Tecnológico de Nayarit, así como al Colegio de Contadores Públicos y al Colegio de Abogados del Estado. Asimismo el Auditor General sostuvo un encuentro con los miembros del Colegio de Contadores Públicos del Estado de Nayarit, en donde se abordaron temas sobre transparencias y rendición de cuentas, entre otros. (Actividad que se tenía contemplada para octubre pero por cuestiones de agenda del Auditor General, se reprogramó en septiembre)
1.1.2.1.4		Certámen	1	Abril	Junio	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.1.5		Promocional impresos y/o digitales.	2	Febrero	Agosto	2	0	2	0.00%	100.00%	La revista del CFS se ha estado difundiendo de manera impresa y digital, asimismo se ha distribuido el tríptico institucional, sin dejar de lado la difusión en la prensa escrita y en redes sociales. Actualmente ya se trabaja en la Edición de la Revista 2015.
1.1.2.1.6	Promoción y difusión	Revisión y Actualización de la página web	12	Enero	Diciembre	9	3	12	25.00%	100.00%	Se ha proporcionado al área responsable de la página web la información relativa a la programación de las Actividades de Capacitación del periodo que se reporta, dicha información cumple el doble propósito de difusión como lo marca el objetivo que se atiende, así como la consulta de los temas que requieran.

Lic. Marcela Covarrubias Montoya  
Directora ICADAFIS.

4





## ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

### PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

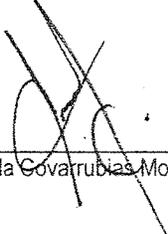
### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	2. Profesionalización de la fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Servicio fiscalizador de carrera	UNIDAD RESPONSABLE:	ICADEFIS
OBJETIVO:	Crear e institucionalizar las condiciones para que los servidores públicos del OFS se desarrollen en el ámbito profesional y personal.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.2.1.1	Proponer al Auditor General, las políticas, normas y procedimientos relativos al sistema de profesionalización y capacitación del personal del Órgano de Fiscalización Superior.	Propuesta	1	Enero	Enero	0	0	0	0.00%	0.00%	Se iniciaron los trabajos e investigaciones para establecer las bases del Servicio Civil de Carrera. Se pretende culminar en el 2016.
1.1.2.2.1.2	Determinar periódicamente, las necesidades de capacitación de las diferentes áreas.	Diagnóstico	4	Enero	Octubre	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.2.1.3	Elaborar, en coordinación con las diversas áreas del Órgano de Fiscalización Superior, el programa anual de capacitación y formular mensualmente los programas y cronogramas de los eventos que celebren.	Programas y cronogramas	12	Enero	Diciembre	9	3	12	25.00%	100.00%	
1.1.2.2.1.4	Difundir el Código de Ética y promover su adopción por el personal del OFS.	Acciones	4	Enero	Octubre	3	1	4	25.00%	100.00%	El Comité de Integridad inició una campaña de difusión de los valores que forman parte del Código de Ética y de Conducta; dicho órgano colegiado vigila el cumplimiento de los mismos.

4

1.1.2.2.1.5	Proponer las normas a que debe sujetarse la capacitación del personal del Órgano de Fiscalización Superior.	Propuesta	1	Enero	Enero	1	0	1	0.00%	100.00%	Las normas a que se refiere la actividad que se atiende, quedan contenidas en el comunicado que generó el ICADEFIS dirigido a cada una de las áreas convocando a la participación de los servidores públicos a las mismas, pero para formalizar esta cuestión se tiene el proyecto para emitir los Lineamientos Generales para las Acciones de Capacitación del Personal del OFS, aplicables para el ejercicio 2016.
1.1.2.2.1.6	Coordinar la comunicación de información vinculada con la Auditoría Superior de la Federación relativas a Capacitación.	Acciones	12	Enero	Diciembre	9	3	12	25.00%	100.00%	
1.1.2.2.1.7	Elaborar el Programa de Formación de Capacitadores Internos.	Documento	1	Abril	Abril	0	0	0	0.00%	0.00%	Se reprograma la actividad para el 2016.
1.1.2.2.1.8	Coordinar y dar seguimiento al Programa de Capacitadores Internos	Acciones	7	Junio	Diciembre	7	0	7	0.00%	100.00%	Se inició antes de los programado, ya que se acordó con las diferentes áreas, antes de que iniciará la etapa de las auditorías.
1.1.2.2.1.9	Curso de inducción.	Archivo	10	Enero	Octubre	1	0	1	0.00%	10.00%	Las acciones relativas al programa de inducción se operan a partir de la petición de las distintas áreas en las que se integra personal de nuevo ingreso, en tanto ello no suceda, dicho programa de inducción no es viable impartirse, por lo tanto se cubrió al 100 % con las solicitudes.

  
 Lic. Marcela Covarrubias Montoya



## ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

### PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008

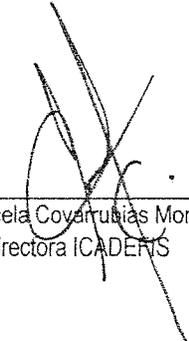


No. Certificado: 5129  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	2. Profesionalización de la fiscalización
SUBPROGRAMA:	2. Programa de capacitación ICADEFIS	UNIDAD RESPONSABLE:	ICADEFIS
OBJETIVO:	Crear e institucionalizar las condiciones para que los servidores públicos del OFS se desarrollen en el ámbito profesional y personal.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERÍODO	ACUMULADO	EN EL PERÍODO	ACUMULADO	
1.1.2.2.2.1	Se diseñarán esquemas de educación continua. Diplomados, Especialidades, Maestrías.	Propuesta	1	Febrero	Febrero	1	0	1	0.00%	100.00%	51 servidores públicos del OFS iniciaron el Diplomado Virtual de Contabilidad Gubernamental 2015, diseñado por la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental A. C. (ASOFIS), la cual integramos.
1.1.2.2.2.2	Se convendrán con Instituciones de Educación Superior, Organismos profesionales para el diseño de talleres y seminarios sobre tecnologías y habilidades.	Convenios	2	Febrero	Marzo	2	0	2	0.00%	100.00%	4 Auditores de la Dirección de Evaluación del Desempeño, culminaron el Diplomado de "Presupuesto Basado en Resultados", organizado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en coordinación Universidad Nacional Autónoma de México. Asimismo se inició el "REDACCIÓN para todos", impartido por la Universidad Nacional Autónoma de México.

  
 Lic. Marcela Covarrubias Montoya  
 Directora ICADEFIS



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR**  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

**INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE**

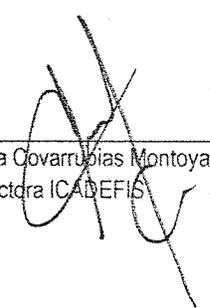
ISO 9001:2008



No. Certificado: 3109  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE  
FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	3. Fortalecimiento de la administración pública	UNIDAD RESPONSABLE:	ICADEFIS
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ADUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.3.1	Actividades académicas que permitan el acreditamiento de servidores públicos del Estado y los Municipios.	Propuesta	1	Enero	Enero	1	0	1	0.00%	100.00%	20 servidores públicos municipales iniciaron el <b>Diplomado Virtual de Contabilidad Gubernamental 2015</b> , diseñado por la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental A. C. (ASOFIS).
1.1.2.3.3.2	Estudio de las necesidades de capacitación de los Entes.	Documento	2	Enero	Febrero	2	0	2	0.00%	100.00%	Se recaba la información mediante oficio turnado a los entes y municipios, para poder detectar sus necesidades de capacitación.

  
 Lic. Marcela Covarrubias Montoya  
 Directora ICADEFIS





# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

ISO 9001:2008



No. Certificado: 51209  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS.

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

RUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
UBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
UBPROGRAMA:	3. Identidad institucional	UNIDAD RESPONSABLE:	ICADEFIS
BJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.2.4.3.	Programa de percepción social: Sobre el desempeño del OFS.	Programa	1	Junio	Junio	0	0	0	0.00%	0.00%	Es una actividad que la fecha de realización queda reservada a la determinación del Auditor General.

\_\_\_\_\_  
 Lic. Marcela Covarrubias Montoya  
 Directora ICADEFIS



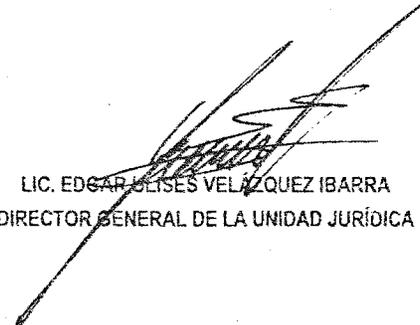
CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT  
 Organo de Fiscalización Superior

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Unidad Jurídica
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.1.01	Compilar y ordenar las leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y disposiciones de carácter general, federal, estatal y municipal relacionadas con la fiscalización	Archivos digitales	N/D	07-ene	18-dic	4	0	4	0%	100%	
1.1.2.3.1.02	Análisis de reformas al marco normativo para la fiscalización	Propuesta	N/D	07-ene	18-dic	0	1	1	100%	100%	
1.1.2.3.1.03	Elaborar los acuerdos mediante los cuales el Auditor General delegue sus atribuciones	Acuerdos	N/D	07-ene	18-dic	0	0	0	0%	0%	

  
 LIC. EDGAR ULISES VELÁZQUEZ IBARRA  
 DIRECTOR GENERAL DE LA UNIDAD JURÍDICA





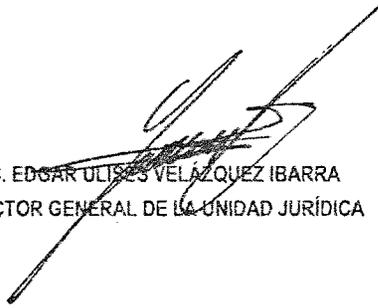
CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT  
 Organo de Fiscalización Superior

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCION:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Unidad Jurídica
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01	Asesorar en materia jurídica al Auditor General	Notas informativas	N/D	07-ene	18-dic	32	12	44	100%	100%	
1.1.2.4.1.02	Asesorar jurídicamente a las diversas áreas del órgano	Notas informativas	N/D	07-ene	18-dic	10	0	10	0%	100%	
1.1.2.4.1.03	Revisar los aspectos legales contenidos en los informes de auditoría formulados por las áreas auditoras	Pliegos revisados	N/D	07-ene	18-dic	107	0	107	0%	100%	

  
 LIC. EDGAR ULISES VELÁZQUEZ IBARRA  
 DIRECTOR GENERAL DE LA UNIDAD JURÍDICA





CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT  
 Organo de Fiscalización Superior

PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

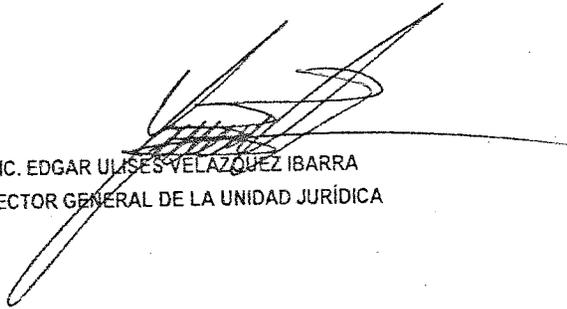
GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	3. Responsabilidad de los Servidores Públicos	UNIDAD RESPONSABLE:	Unidad Jurídica
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y/O COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.3.01	Inicios de procedimientos administrativos y resarcitorios 2012	Sujetos fiscalizados	12	07-ene	31-mar	12	0	12	0%	100%	
1.1.2.4.3.02	Inicios de procedimientos administrativos y resarcitorios 2013	Sujetos fiscalizados	40	01-abr	18-dic	23	20	43	50%	108%	Los sujetos fiscalizados conforme al Informe del Resultado de las Cuentas Públicas 2013 fueron 45, de los cuales dos no tuvieron observaciones por lo cual el área de inicios solicitó 43, 3 más de los programados.
1.1.2.4.3.03	Desahogo de audiencias de los procedimientos administrativos y resarcitorios 2012	Actas	N/D	07-ene	30-abr	226	126	352	100%	100%	
1.1.2.4.3.04	Desahogo de audiencias de los procedimientos administrativos y resarcitorios 2013	Actas	N/D	01-may	18-dic	59	4	63	100%	100%	
1.1.2.4.3.05	Acuerdos de trámite y desahogo de diligencias probatorias en procedimientos administrativos y resarcitorios 2012 y 2013	Acuerdos y actas	N/D	07-ene	18-dic	641	578	1219	100%	100%	
1.1.2.4.3.06	Elaboración de proyectos de resolución 2008-2012	Resoluciones	400	07-ene	18-dic	280	120	400	30%	100%	
1.1.2.4.3.07	Resolución de recursos de reconsideración presentados en ejercicios anteriores	Resoluciones	35	07-ene	31-mar	27	0	27	0%	77%	Al auditor asignado para esta actividad, le fueron encomendadas nuevas tareas lo que impidió el cumplimiento total de la meta, sin embargo los proyectos faltantes fueron considerados para el primer trimestre del POA 2016.
1.1.2.4.3.08	Resolución de recursos de inconformidad presentados en ejercicios anteriores	Resoluciones	30	07-ene	31-mar	16	0	16	0%	53%	
1.1.2.4.3.09	Admisión de recursos de reconsideración	Acuerdos	N/D	07-ene	18-dic	44	28	72	100%	100%	
1.1.2.4.3.10	Admisión de recursos de inconformidad	Acuerdos	N/D	07-ene	18-dic	17	2	19	100%	100%	
1.1.2.4.3.11	Elaboración de resoluciones de recursos de inconformidad	Resoluciones	N/D	07-ene	18-dic	2	0	2	0%	100%	
1.1.2.4.3.12	Elaboración de resoluciones de recursos de reconsideración	Resoluciones	N/D	07-ene	18-dic	10	4	14	100%	100%	En el periodo se elaboró una resolución, sin embargo se están reportando 3 más correspondientes al segundo trimestre, en virtud que se omitió informarlo.

ISO 9001:2008



1.1.2.4.3.13	Contestación a los juicios contenciosos relacionados con la impugnación de actos definitivos	Demandas contestadas	N/D	07-ene	18-dic	22	8	30	100%	100%	
1.1.2.4.3.14	Rendir informes justificados en amparos indirectos	Informes	N/D	07-ene	18-dic	0	0	0	0%	0%	
1.1.2.4.3.15	Seguimiento de amparos directos	Amparos atendidos	N/D	07-ene	18-dic	1	0	1	0%	100%	
1.1.2.4.3.16	Ejecución de resoluciones administrativas	Ejecuciones	250	07-ene	31-oct	0	0	0	0%	0%	Esta actividad no se realizó por motivos presupuestales, debido a que el Periódico Oficial, Órgano del Gobierno del Estado, por nuevas disposiciones decretó que las publicaciones tendrían un costo, el cual no estaba contemplado en los egresos de la institución, lo que imposibilitó la ejecución de las mismas.
1.1.2.4.3.17	Seguimiento al procedimiento administrativo de ejecución	Oficios	2	01-jun	30-nov	0	0	0	0%	0%	Esta actividad no reflejó avances debido a que la Secretaría de Finanzas no remitió los oficios de seguimiento.
1.1.2.4.3.18	Notificación de todo tipo de documentos generados por la Unidad Jurídica	Notificaciones	N/D	07-ene	18-dic	942	617	1559	100%	100%	
1.1.2.4.3.19	Expedición de constancias de no inhabilitación	Constancias	N/D	07-ene	18-dic	1590	390	1980	100%	100%	
1.1.2.4.3.20	Actualización del Registro de Servidores Públicos Estatales y Municipales	Oficios	N/D	07-ene	18-dic	53	68	121	100%	100%	
1.1.2.4.3.21	Recepción de declaraciones patrimoniales de inicio y conclusión	Declaraciones patrimoniales	N/D	07-ene	18-dic	27	14	41	100%	100%	
1.1.2.4.3.22	Recepción de declaraciones patrimoniales de modificación	Declaraciones patrimoniales	N/D	01-oct	31-oct	1	412	413	100%	100%	
1.1.2.4.3.23	Presentar las denuncias correspondientes derivadas de la fiscalización	Denuncias	N/D	07-ene	18-dic	7	9	16	100%	100%	
1.1.2.4.3.24	Ejercitar las acciones judiciales y civiles en los juicios en los que el órgano sea parte	Demandas	N/D	07-ene	18-dic	0	0	0	0%	0%	
1.1.2.4.3.25	Representar al órgano ante el Tribunal Local de Conciliación y Arbitraje en los conflictos que se susciten	Demandas	N/D	07-ene	18-dic	2	0	2	0%	100%	
1.1.2.4.3.26	Elaboración de los Informes del estado que guarda el desahogo de los procedimientos de responsabilidades	Informes	4	31-mar	18-dic	3	1	4	25%	100%	
1.1.2.4.3.27	Formulación del Programa Operativo Anual 2016	POA	1	01-oct	15-oct	0	1	1	100%	100%	

  
 LIC. EDGAR ULISES VELÁZQUEZ IBARRA  
 DIRECTOR GENERAL DE LA UNIDAD JURÍDICA



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

ISO 9001:2008



No. Certificado: 3199  
SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD PARA EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	4. Calidad en el proceso de fiscalización
SUBPROGRAMA:	1. Calidad de las auditorías	UNIDAD RESPONSABLE:	Unidad Jurídica/Procedimientos legales de auditoría
OBJETIVO:	Definir e implementar las estrategias necesarias para elevar el nivel de calidad de las auditorías y los resultados del proceso fiscalizador.		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TERMINO	ACUM. TRIM ANT	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.4.1.01	Mantener constante actualización, respecto a la normatividad aplicable en las áreas auditorías	Compendio	N/D	12-ene-15	18-dic-15	2	0	2	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.02	Elaboración y revisión de actas circunstanciadas de inicio de auditoría	Proyecto de acta	21	02-feb-15	27-feb-15	50	0	50	0.00%	100.00%	De conformidad al Programa Anual de Auditorías 2015, se determinó realizar las auditorías por recurso o por Fondos, de origen se programaron por Ente a Fiscalizar, así también se realizaron actas de inicio de visitas de inspección física de obras.
1.1.2.4.1.03	Apertura de auditorías	Acta	21	02-mar-15	30-mar-15	50	0	50	0.00%	100.00%	De conformidad al Programa Anual de Auditorías 2015, se determinó realizar las auditorías por recurso o por Fondos, de origen se programaron por Ente a Fiscalizar, así también se realizaron actas de inicio de visitas de inspección física de obras.
1.1.2.4.1.04	Asesoría en la práctica de auditorías, visitas e inspecciones	Asesoría	N/D	02-mar-15	28-ago-15	150	0	150	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.05	Revisión de los oficios y demás documentos que deriven de las auditorías, visitas e inspecciones	Oficios	N/D	02-mar-15	28-ago-15	121	0	121	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.06	Cierre de Auditoría	acta	21	01-jun-15	31-ago-15	50	0	50	0.00%	100.00%	Cierres de visita y de inspección física con motivo de la revisión de las obras
1.1.2.4.1.07	Revisión y en su caso corrección de los proyectos de pliegos de observaciones	Suministro de información en SIGAS	44	01-sep-15	30-sep-15	2	0	2	0.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.08	Asesoría, a servidores públicos y quienes hayan dejado de serlo, acreditados para solventar las observaciones determinadas por las áreas auditorías del Órgano	Asesoría	N/D	30-sep-15	30-oct-15	0	0	0	0.00%	0.00%	
1.1.2.4.1.09	Revisión y en su caso corrección al proyecto Informe de Resultados derivado de los comentarios emitidos por las distintas áreas.	Suministro de información en SIGAS	N/D	01-oct-15	30-oct-15	0	95	95	100.00%	100.00%	
1.1.2.4.1.10	Elaboración del POA del ejercicio 2016	Programa	1	01-oct-15	15-oct-15	0	0	0	0.00%	0.00%	No aplica ya que se determinó la improcedencia del establecimiento formal del área
1.1.2.4.1.11	Elaboración de los informes trimestrales de los avances del POA 2016	Oficios	4	03-ene-15	18-dic-15	0	4	4	100.00%	100.00%	Por omisión no se registraron los avances de los poas anteriores sin embargo sí se realizaron las actividades programadas de forma puntual

Lic. Edgar Ulises Velázquez Ibarra  
Director General de la Unidad Jurídica



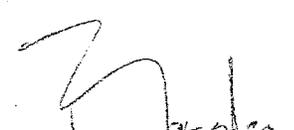
# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCION:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	4. Sistema de administración de recursos y tecnologías de las informaciones	UNIDAD RESPONSABLE:	Unidad de Administración
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.4.01	Formular los informes de avance de gestión financiera trimestrales e integrar la cuenta pública del Órgano de Fiscalización Superior.	Reporte	4	Enero	Diciembre	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.02	Preparar el anteproyecto del presupuesto anual del Órgano.	Documento	1	Octubre	Octubre	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.03	Elaboración y ejecución de los programas de adquisiciones mantenimiento y enajenación.	Programa	1	Enero	Enero	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.04	Controlar el ejercicio presupuestal.	Reporte trimestral	4	Enero	Diciembre	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.05	Coordinar el proceso interno de programación, presupuestación, control y evaluación del gasto, vigilar su cumplimiento de conformidad con las disposiciones normativas aplicables, así como integrar y validar la información que la soporte.	Reporte Trimestral	4	Enero	Diciembre	3	1	4	25.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.06	Efectuar la verificación física y documental de bienes muebles y consumibles.	Inventario	1	Diciembre	Diciembre	0	1	1	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.07	Determinar las suficiencias y, en su caso, realizar las transferencias presupuestales que requieran las áreas administrativas para el ejercicio del gasto, previa autorización del Auditor General.	Acuerdo	100% de los requeridos	Enero	Diciembre	9	3	12	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.08	Llevar el control de pagos, así como cuantificar y administrar los bienes y recursos del Órgano de Fiscalización Superior.	Reporte Mensual	12	Enero	Diciembre	9	3	12	25.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.09	Coordinar la formulación y la autorización de los contratos que afecten al presupuesto, incorporándolos al sistema de pagos del Órgano de Fiscalización Superior, asimismo verificar el cumplimiento de ellos.	Contrato	100% de los requeridos	Enero	Diciembre	45	0	45	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.10	Formular y someter al acuerdo del Auditor General, los sistemas de administración y procedimientos para la organización de los recursos del Órgano de Fiscalización Superior, así como darles seguimiento y verificar su observancia.	Lineamiento o procedimiento	4	Enero	Diciembre	3	1	4	25.00%	100.00%	





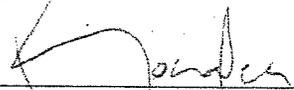
# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2015

### INFORME DE AVANCE CORRESPONDIENTE AL CUARTO TRIMESTRE

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Desarrollo y modernización institucional
SUBPROGRAMA:	4. Sistema de administración de recursos y tecnologías de la información	UNIDAD RESPONSABLE:	Unidad de Administración
OBJETIVO:	Coadyuvar con el desarrollo y modernización de la administración pública, mediante la promoción de reformas al marco normativo y la evaluación de su cumplimiento		

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD PROGRAMADA ANUAL	FECHAS ESTIMADAS		REALIZADO			AVANCE DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES Y COMENTARIOS
				INICIO	TÉRMINO	ACUM. TRIM. ANT.	EN EL PERIODO	ACUMULADO	EN EL PERIODO	ACUMULADO	
1.1.2.3.4.11	Proporcionar a las áreas administrativas del Órgano de Fiscalización Superior los servicios de apoyo administrativo en materia de diseño de sistemas y equipamiento informático, comunicaciones o archivo, así como los demás que sean necesarios para el mejor desempeño de los asuntos del Órgano de Fiscalización Superior.	Requerimientos	N/D	Enero	Diciembre	62	300	362	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.12	Atención a las solicitudes de servicio de mantenimiento a las instalaciones, mobiliario y equipo de las diferentes áreas del Órgano de Fiscalización Superior.	Requerimientos	N/D	Enero	Diciembre	890	40	920	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.13	Realizar revisión anual de las condiciones en que se encuentra el equipo de cómputo.	Informe	1	Marzo	Marzo	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.14	Presentar propuesta integral de infraestructura tecnológica.	Documento	1	Abril	Abril	1	0	1	0.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.15	Soporte a usuarios de la red local y de sistemas.	Servicio	100% de las solicitudes	Enero	Diciembre	497	130	627	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.16	Mantenimiento de sistemas informáticos desarrollados para la Institución.	Servicio	100% de las solicitudes	Enero	Diciembre	74	50	124	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.17	Mantenimiento preventivo y correctivo de equipo de cómputo.	Servicio	100% de las solicitudes	Enero	Diciembre	383	40	423	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.18	Capacitación y asesoría a usuarios sobre el uso de la red local y de los sistemas.	Servicio	100% de las solicitudes	Enero	Diciembre	104	180	284	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.19	Mantenimiento e instalación de infraestructura de red y comunicaciones.	Servicio	100% de las solicitudes	Enero	Diciembre	84	5	89	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.20	Administración de los enlaces de internet.	Servicio	100% de los requeridos	Enero	Diciembre	70	150	220	100.00%	100.00%	
1.1.2.3.4.21	Disponibilidad de los servicios de red local.	Servicio	100% de los requeridos	Enero	Diciembre	79	150	229	100.00%	100.00%	

  
 LIC. ERNESTO ALONSO ROSALES RAMOS  
 DIRECTOR DE LA UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN