

Atención y Seguimiento de Auditorías



P O D E R L E G I S L A T I V O

ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO



Es la revisión que se desarrolla directamente en las oficinas de la Auditoría Superior



Es la revisión que se lleva cabo directamente en el domicilio de los sujetos fiscalizables y en las instalaciones donde se encuentre el objeto de la verificación

TIPOS DE AUDITORÍAS

Gabinete

Mixta

Visita
Domiciliaria



Es la aplicación simultánea de las auditorías de gabinete y visita domiciliaria



ASEN
AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

¿En que etapas del proceso de fiscalización la Auditoría Superior puede solicitar información y documentación?



Planeación
de los
trabajos de
fiscalización

-Ejercicio en
curso;
-Procesos
concluidos

Ejecución
de los
trabajos de
fiscalización



- Ejercicio
fiscal
auditado;
- Ejercicios
anteriores
(excepcional)



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

POTESTAD FISCALIZADORA





ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Información y documentación Confidencial o Reservada



La Auditoría Superior del Estado tendrá acceso a la información de carácter reservado o confidencial

Siempre y cuando esté relacionada directamente con la captación, recaudación, administración, manejo, custodia, ejercicio, aplicación de los ingresos y egresos estatales y la deuda pública

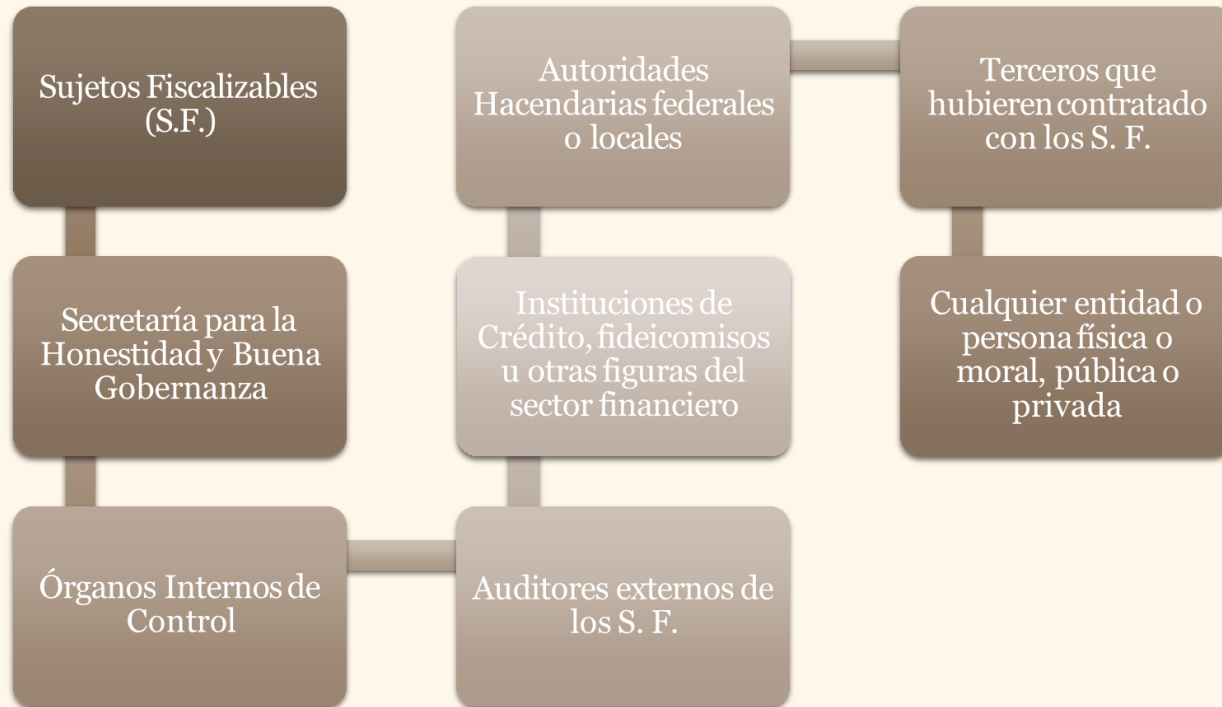
Para ello, la Auditoría Superior del Estado está obligada a mantener la reserva

Dicha información y documentación solo puede ser solicitada por la titular de la Auditoría y por los Auditores Especiales





¿Quiénes están obligados a cumplir los requerimientos de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit?



¿Qué consecuencias hay si incumplo los requerimientos de la Auditoría Superior?

Multa de 150 a
2000 valor
diario UMA



Responsabilidad
Administrativa



Responsabilidad
Penal



La reincidencia se
sancionará con multa
hasta del DOBLE de la ya
impuesta, sin perjuicio de
la obligación de atender el
requerimiento

Los plazos serán de 3 a 10
días hábiles.

Solo cuando por la
complejidad del
requerimiento, se podrá
solicitar, previo a su
vencimiento, un plazo
mayor para atenderlo.

Únicamente cuando exista
disposición legal o mandato
judicial, o por causas ajenas a la
responsabilidad del receptor del
requerimiento, podrá
dispensarse el cumplimiento al
requerimiento. Ello debe
acreditarse oportunamente en
respuesta a la solicitud
formulada.



VISITAS DOMICILIARIAS

Auditorías, inspecciones y compulsas



Practicadas por personal
expresamente comisionado

Deberán presentar oficio
de comisión, en su caso la
orden, e identificarse

Levantar acta
circunstanciada en
presencia de 2 testigos

En general, cualquier otro
apoyo que posibilite la
realización de sus
actividades

Espacios físicos adecuados
de trabajo

Los sujetos fiscalizados
deberán proporcionar los
medios y facilidades
necesarias para el
cumplimiento de sus
atribuciones

La negativa a
proporcionar la
información o
documentación
solicitada, así como la
obstaculización, será
causa de responsabilidad



¡GRACIAS!



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

DIRECCIÓN

Av. del Valle #133, Fracc. Ciudad del Valle, Edificio Plaza San Rafael Int. 203,
Tepic, Nayarit. C.P. 63157.

TELEFONOS

(311) 210-02-63, 210-02-64 y 210-02-65

SITIO WEB

www.asen.gob.mx