

# Programa Anual de Auditorías 2017

# ASEN

*AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT*

*PODER LEGISLATIVO*

ISO 9001:2008



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

El Programa Anual de Auditorías parte de una fase de planeación genérica, la cual comprende el análisis de la información:



Que permite identificar los sujetos a fiscalizar y el alcance de los trabajos que se realizarán, para lo cual se establecen los siguientes.-

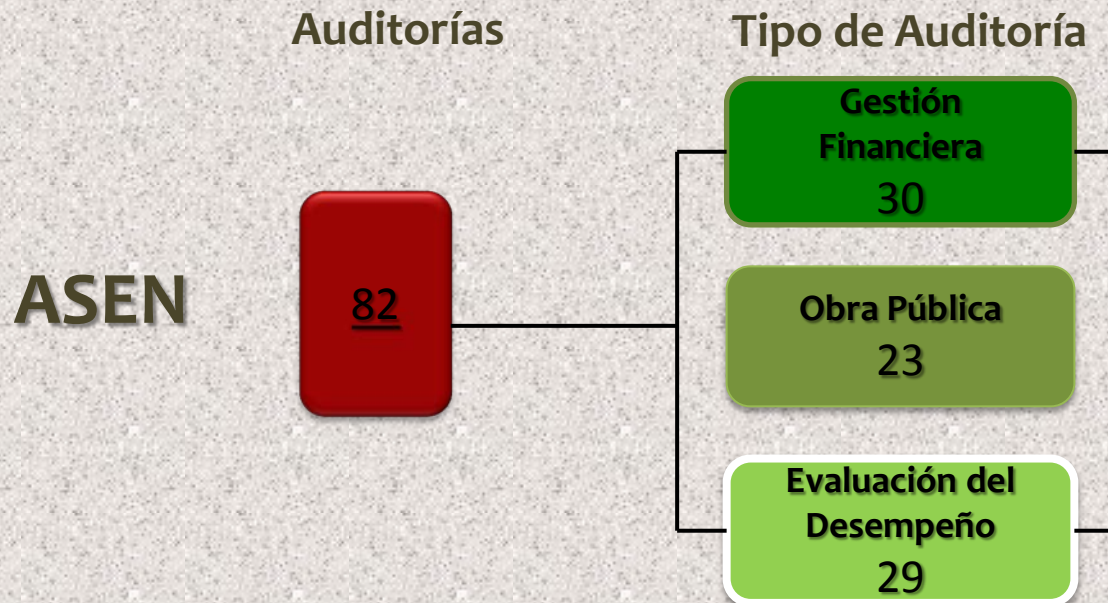
## Criterios de Selección de Sujetos a Fiscalizar

- Antecedentes de revisiones anteriores
- Entes nunca auditados
- Entes no auditados recientemente
- Representatividad del Ente (*Presupuesto, gasto, inversión, funciones, impacto social, etc.*)
- Evaluación financiera, programática y presupuestal
- Identificación de áreas de riesgo
- Imparcialidad
- Importancia relativa (*Monto de las obras*)
- Variaciones substanciales entre el avance físico – financiero
- Convenio con la Auditoría Superior de la Federación (ASF)

## Criterios de Selección de la Muestra



## Resumen General



## Resumen General

Sujetos Fiscalizables	Sujetos	Auditorías
Total	<u>37</u>	<u>82</u>
● Poderes del Estado	3	5
● Organismos Autónomos	2	4
● Organismos Públicos Descentralizados Estatales	8	9
● Fondos y Fideicomisos	1	1
● Municipios	20	60
● Organismos Públicos Descentralizados Municipales	3	3

## Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>23</b>	<b>29</b>	<b>82</b>
	<b>Poderes del Estado</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
1	Poder Legislativo	1			1
2	Poder Ejecutivo	1	1	1	3
3	Poder Judicial	1			1
	<b>Organismos Autónomos</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	1	1	1	3
2	Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública (ITAI)			1	1
	<b>Organismos Públicos Descentralizados Estatales</b>	<b>3</b>		<b>6</b>	<b>9</b>
1	Centro de Justicia Familiar			1	1
2	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)			1	1
3	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECYTEN)			1	1
4	Consejo Estatal Contra las Adicciones (CECA)			1	1
5	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte (INCUFID)			1	1

## Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
6	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit (CECAN)	1		1	2
7	Universidad Tecnológica de la Sierra (UTS)	1			1
8	Universidad Tecnológica de la Costa (UTC)	1			1
	Fondos y Fideicomisos	1			1
1	Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES)	1			1

## Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	Municipios	20	20	20	60
1	Acaponeta	1	1	1	3
2	Ahuacatlán	1	1	1	3
3	Amatlán de Cañas	1	1	1	3
4	Bahía de Banderas	1	1	1	3
5	Compostela	1	1	1	3
6	El Nayar	1	1	1	3
7	Huajicori	1	1	1	3
8	Ixtlán del Río	1	1	1	3
9	Jala	1	1	1	3
10	La Yesca	1	1	1	3
11	Rosamorada	1	1	1	3
12	Ruiz	1	1	1	3
13	San Blas	1	1	1	3
14	San Pedro Lagunillas	1	1	1	3
15	Santa María del Oro	1	1	1	3
16	Santiago Ixcuintla	1	1	1	3
17	Tecuala	1	1	1	3
18	Tepic	1	1	1	3
19	Tuxpan	1	1	1	3
20	Xalisco	1	1	1	3

## Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	Organismos Descentralizados Municipales	2	1		3
1	SIAPA Tepic		1		1
2	DIF San Blas	1			1
3	OROMAPAS San Blas	1			1



# Estrategias de Fiscalización de Auditoría Financiera

## Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Poderes del Estado		
1	Poder Legislativo	Imparcialidad
2	Poder Ejecutivo	Imparcialidad
3	Poder Judicial	Imparcialidad
Organismos Autónomos		
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Identificación de áreas de riesgo
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit (CECAN)	Ente no auditado recientemente
2	Universidad Tecnológica de la Sierra (UTS)	Ente nunca auditado
3	Universidad Tecnológica de la Costa (UTC)	Ente no auditado recientemente

## Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
	Fondos y Fideicomisos	
1	Fondo de Inversión y Reinversión para la Creación y Apoyo de Empresas Sociales del Estado de Nayarit (FIRCAES)	Ente no auditado recientemente
	Municipios	
20	Municipios	Imparcialidad
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	
1	DIF San Blas	Representatividad del Ente (por el subsidio asignado)
2	OROMAPAS San Blas	Representatividad del Ente (por el subsidio asignado)

## Aspectos Generales a Revisar

- Evaluación del control interno
- Análisis presupuestal
- Análisis de las cuentas de balance
- Registro contable y presupuestal
- Existencia de lineamientos y normatividad para regular procesos administrativos (*Fondos fijos, préstamos al personal, gastos a comprobar, control de almacén, combustible, etc.*)
- Registros y control de bienes muebles e inmuebles
- Debida comprobación y recaudación de los ingresos
- Debida comprobación y justificación del gasto
- Servicios personales
- Adquisiciones
- Cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (*Presupuesto basado en resultados, registro contable, emisión de información financiera, programática y presupuestal, y difusión de la información periódica*).

## Muestra a Fiscalizar

Sujetos Fiscalizables	Universe \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
Total	<b>6,516,377,128.35</b>	<b>1,954,913,138.51</b>	30.0%
● Poderes del Estado	5,353,922,158.19	1,606,176,647.46	30.0%
● Organismos Autónomos	308,469,916.30	92,540,974.89	30.0%
● Organismos Públicos Descentralizados Estatales	74,482,736.06	22,344,820.82	30.0%
● Fondos y Fideicomisos	9,468,807.00	2,840,642.10	30.0%
● Municipios	753,866,206.59	226,159,861.98	30.0%
● Organismos Públicos Descentralizados Municipales	16,167,304.21	4,850,191.26	30.0%



# Estrategias de Fiscalización de Auditoría de Obra Pública

## Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Poderes del Estado		
1	Poder Ejecutivo	Representatividad del ente
Organismos Autónomos		
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Identificación de áreas de riesgo
Municipios		
20	Municipios	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora.
Organismos Públicos Descentralizados Municipales		
1	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit (SIAPA – Tepic)	Equilibrio e imparcialidad en lo que concierne a la atribución de la función Fiscalizadora.

## Aspectos Generales a Revisar

- Comprobar que la planeación, adjudicación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, se hayan apegado a los lineamientos y normativa aplicable.

## Muestra a Fiscalizar por Inversión

Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
Total	704,777,747.15	684,591,625.61	97.1%
● Poderes del Estado	219,291,762.00	219,291,762.00	100.0%
● Municipios	448,359,735.15	428,173,613.61	95.5%
● Organismos Públicos Descentralizados Municipales	12,366,398.00	12,366,398.00	100%
● Organismos Autónomos	24,759,852.00	24,759,852.00	100.0%



# Estrategias de Fiscalización de Auditoría a Evaluación del Desempeño

## Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Poderes del Estado		
1	Poder Ejecutivo	Imparcialidad
Organismos Autónomos		
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Antecedentes de revisiones anteriores
2	Instituto de Transparencia y Acceso a la Información (ITAI)	Entes no auditados recientemente
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Centro de Justicia Familiar	Entes no auditados recientemente
2	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)	Antecedentes de revisiones anteriores
3	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECYTEN)	Antecedentes de revisiones anteriores
4	Consejo Estatal Contra las Adicciones (CECA)	Antecedentes de revisiones anteriores
5	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte (INCUFID)	Entes no auditados recientemente
6	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit (CECAN)	Antecedentes de revisiones anteriores
Municipios		
20	Municipios	Imparcialidad

## Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
7	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)	Antecedentes de revisiones anteriores
8	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECYTEN)	Antecedentes de revisiones anteriores
9	Consejo Estatal Contra las Adicciones (CECA)	Antecedentes de revisiones anteriores
11	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte (INCUFID)	Entes no auditados recientemente
	Municipios	
20	Municipios	Imparcialidad

## Aspectos Generales a Revisar

- Evaluación de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, así como la eficiencia, economía y oportunidad en la aplicación de los recursos.



# Conclusiones

## Conclusiones

- Se auditarán 37 Sujetos Fiscalizables en el ejercicio 2017, en los cuales se realizarán 82 auditorías en las siguientes modalidades y tipos de auditoría:

<b>De Visita Domiciliaria</b>	<b>9</b>
De Gabinete	52
Mixtas	21

<b>Gestión Financiera</b>	<b>30</b>
Obra Pública	23
Evaluación del Desempeño	29