

# Programa Anual de Auditorías 2019



# A SEN

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R   L E G I S L A T I V O

# Contenido del Programa Anual de Auditorías

**Objetivo General**

**Fundamento legal**

**Criterios de selección de sujetos a fiscalizar**

**Resumen General**

- » Entes a fiscalizar, tipos de auditorías

**Estrategias de fiscalización de Auditoría Financiera**

- » Entes a fiscalizar y criterios de selección
  - » Aspectos generales a revisar
  - » Muestra a fiscalizar

**Estrategias de fiscalización de Auditoría de Obra Pública**

- » Aspectos generales a revisar
  - » Muestra a fiscalizar

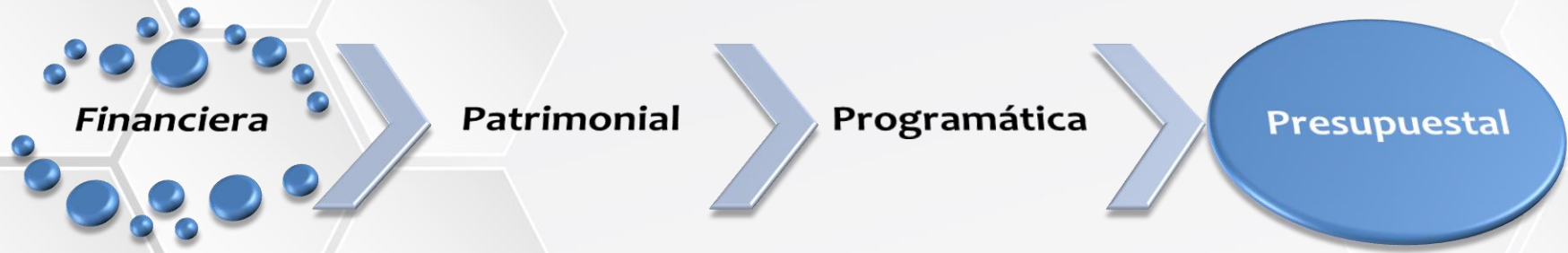




Artículo 14, fracción VII de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Nayarit.

Artículo 7, fracciones XI y XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.

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)
- ✓ A solicitud del Ente (*Para el caso de las auditorías realizadas en tiempo real*)
- ✓ Entes con denuncias

# Resumen General

## Tipo de Auditoría



# Resumen General

Sujetos Fiscalizables	Sujetos	Auditorías
<b>Total</b>	<b><u>44</u></b>	<b><u>73</u></b>
<b>Poderes del Estado</b>	<b>3</b>	<b>7</b>
<b>Organismos Autónomos</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Fondos y Fideicomisos</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Organismos Públicos Descentralizados Estatales</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
<b>Municipios</b>	<b>20</b>	<b>44</b>
<b>Organismos Públicos Descentralizados Municipales</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

# Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

## Poderes del Estado

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	<b>Poderes del Estado</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>7</b>
1	Poder Legislativo	1		1	2
2	Poder Ejecutivo	1	1	1	3
3	Poder Judicial	1		1	2

- Resumen General

# Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Organismos Autónomos

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	<b>Organismos Autónomos</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>5</b>
1	Comisión Estatal de Derechos Humanos			1	1
2	Fiscalía General del Estado	1			1
3	Tribunal de Justicia Administrativa	1			1
4	Tribunal Estatal Electoral	1			1
5	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	1			1

- **Resumen General**

# Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

## Organismos Públicos Descentralizados Estatales

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	<b>Organismos Públicos Descentralizados Estatales</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>11</b>
1	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)			1	1
2	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECYTEN)			1	1
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)		1		1
4	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit (FOSPEN)	1			1
5	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)		1		1
6	Instituto Promotor de la Vivienda del Estado de Nayarit (IPROVINAY)		1		1
7	Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit			1	1
8	Servicios de Salud del Estado de Nayarit (SSN)	1			1
9	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	1			1
10	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	1			1
11	Universidad Tecnológica de Nayarit (UTN)	1			1

▪ **Resumen General**

# Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Municipios

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	<b>Municipios</b>	<b>14</b>	<b>20</b>	<b>10</b>	<b>44</b>
1	Acaponeta		1	1	2
2	Ahuacatlán		1		1
3	Amatlán de Cañas		1		1
4	Bahía de Banderas	1	1	1	3
5	Compostela	1	1	1	3
6	El Nayar	1	1		2
7	Huajicori	1	1		2
8	Ixtlán del Rio	1	1	1	3
9	Jala	1	1	1	3
10	La Yesca		1		1
11	Rosamorada	1	1		2
12	Ruiz	1	1		2
13	San Blas	1	1	1	3
14	San Pedro Lagunillas		1		1
15	Santa María del Oro	1	1	1	3
16	Santiago Ixcuintla	1	1	1	3
17	Tecuala	1	1		2
18	Tepic	1	1	1	3
19	Tuxpan	1	1		2
20	Xalisco		1	1	2

▪ **Resumen General**

# Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Organismos Descentralizados Municipales

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	<b>Organismos Descentralizados Municipales</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
1	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic, Nayarit (SIAPA Tepic)		1		1
2	Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas (OROMAPAS Bahía)		1	1	2
3	Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Xalisco (OROMAPAS Xalisco)			1	1
4	Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Ixtlán del Río (OOMAPASI)			1	1

- **Resumen General**



# **Estrategias de Fiscalización de Auditoría Financiera**

# Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

## Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
<b>Poderes del Estado</b>		
1	Poder Legislativo	Imparcialidad y representatividad del ente.
2	Poder Ejecutivo	Imparcialidad y representatividad del ente.
3	Poder Judicial	Imparcialidad y representatividad del ente.
<b>Organismos Autónomos</b>		
1	Comisión Estatal de Derechos Humanos	Ente no auditado recientemente
2	Fiscalía General del Estado	Ente nunca auditado
3	Tribunal de Justicia Administrativa	Antecedentes de revisiones anteriores
4	Tribunal Estatal Electoral	Ente no auditado recientemente
5	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Antecedentes de revisiones, Evaluación financiera, programática y presupuestal
<b>Organismos Públicos Descentralizados Estatales</b>		
1	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit (COBAEN)	Antecedentes de revisiones anteriores
2	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECYTEN)	Antecedentes de revisiones anteriores
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)	Representatividad del Ente
4	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit (FOSPEN)	Ente nunca auditado
5	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	Representatividad del Ente
6	Instituto Promotor de la Vivienda del Estado de Nayarit (IPROVINAY)	Antecedentes de revisiones anteriores
7	Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit (SEPEN)	Antecedentes de revisiones anteriores
8	Servicios de Salud del Estado de Nayarit (SSN)	Antecedentes de revisiones, Evaluación financiera, programática y presupuestal
9	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	Antecedentes de revisiones
10	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	Ente no auditado recientemente
11	Universidad Tecnológica de Nayarit (UTN)	Representatividad del ente
<b>Fondos y Fideicomisos</b>		
1	Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit (FIPROTUR)	Representatividad del ente, Ente no auditado recientemente
<b>Municipios</b>		
20	Municipios	Imparcialidad
<b>Organismos Públicos Descentralizados Municipales</b>		
1	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Tepic (SIAPA Tepic)	Antecedentes de revisiones anteriores
2	Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas (OROMAPAS Bahía)	Ente no auditado recientemente
3	Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Xalisco (OROMAPAS Xalisco)	Ente no auditado recientemente
4	Organismo Operador Municipal de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Ixtlán del Río (OOMAPASI)	Ente no auditado recientemente

## ■ Estrategia de Gestión Financiera

# ***Aspectos Generales a Revisar***

- ✓ **Evaluación del control interno**
- ✓ **Análisis de las cuentas de balance**
- ✓ **Registro contable y presupuestal**
- ✓ **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 (Registro contable, emisión de información financiera, programática y presupuestal)**

# Muestras a Fiscalizar

Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
<b>Total</b>	<b>12,239,432,767.83</b>	<b>3,671,829,830.35</b>	<b>30%</b>
Poderes del Estado	6,263,502,362.00	1,879,050,708.60	30%
Organismos Autónomos	742,569,829.00	222,770,948.70	30%
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	565,295,600.00	169,588,680.00	30%
Fondos y Fideicomisos	165,000,000.00	49,500,000.00	30%
Municipios	4,503,064,976.83	1,350,919,493.05	30%

- Estrategia de Gestión Financiera

# Muestra a Fiscalizar

## Poder Ejecutivo

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
	<b>Poderes del Estado</b>	<b>6,263,502,362.00</b>	<b>1,879,050,708.60</b>	<b>30%</b>
1	Poder Legislativo	264,966,687.00	79,490,006.10	30%
2	Poder Ejecutivo	5,671,129,675.00	1,701,338,902.50	30%
3	Poder Judicial	327,406,000.00	98,221,800.00	30%

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
	<b>TOTAL</b>	<b>5,671,129,675.00</b>	<b>1,701,338,902.50</b>	<b>30%</b>
	<b>Poder Ejecutivo</b>			

### SECRETARIAS

1	Despacho del Ejecutivo		35,243,320.28	30%
2	Secretaría General de Gobierno		88,802,337.66	30%
3	Secretaría de Administración y Finanzas		243,077,477.15	30%
4	Secretaría de Educación		303,731,979.03	30%
5	Secretaría de Turismo	5,671,129,675.00	15,902,769.13	30%
6	Secretaría de Obras Públicas		97,644,939.71	30%
7	Secretaría de Seguridad Pública		201,147,473.46	30%
8	Erogaciones Generales		245,887,212.09	30%
9	Subsidios y Transferencias		469,901,394.00	30%
10	Fondo de Pensiones			

- **Estrategia de Gestión Financiera**

# Muestra a Fiscalizar

## Poder Legislativo y Judicial

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
	<b>TOTAL</b>	<b>5,671,129,675.00</b>	<b>1,701,338,902.50</b>	<b>30%</b>
<b>Poder Legislativo</b>				
1	Oficialía Mayor	\$5,671,129,675.00	\$1,701,338,902.50	30%
2	Dirección de Tesorería			

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
	<b>TOTAL</b>	<b>327,406,000.00</b>	<b>98,221,800.00</b>	<b>30%</b>
<b>Poder Judicial</b>				
1	Secretaría de Administración	\$327,406,000.00	\$98,221,800.00	30%

- **Estrategia de Gestión Financiera**

# Muestra a Fiscalizar

## Fondos y Fideicomisos, Organismos Públicos Descentralizados Estatales y Autónomos

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
	<b>FONDOS Y FIDEICOMISOS</b>	<b>2,243,101,200.08</b>	<b>672,930,360.02</b>	<b>30%</b>
1	Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit (FIPROTUR)	165,000,000.00	49,500,000.00	30%
	<b>Organismos Públicos Descentralizados Estatales</b>	<b>565,295,600.00</b>	<b>169,588,680.00</b>	<b>30%</b>
4	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit (FOSPEN)	33,000,000.00	9,900,000.00	30%
7	Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit	5,235,000.00	1,570,500.00	30%
8	Servicios de Salud del Estado de Nayarit (SSN)	204,200,000.00	61,260,000.00	30%
9	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	266,426,700.00	79,928,010.00	30%
10	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	17,330,000.00	5,199,000.00	30%
11	Universidad Tecnológica de Nayarit (UTN)	39,103,900.00	11,731,170.00	30%

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
	<b>TOTAL</b>	<b>742,569,829.00</b>	<b>222,770,948.70</b>	<b>30%</b>
	<b>Organismos Autónomos</b>	<b>742,569,829.00</b>	<b>222,770,948.70</b>	<b>30%</b>
1	Fiscalía General del Estado	445,795,689.00	133,738,706.70	30%
2	Tribunal de Justicia Administrativa	26,000,000.00	7,800,000.00	30%
3	Tribunal Estatal Electoral	13,500,000.00	4,050,000.00	30%
4	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	257,274,140.00	77,182,242.00	30%

▪ Estrategia de Gestión Financiera

# Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
	<b>Municipios</b>	<b>4,503,064,976.83</b>	<b>1,350,919,493.05</b>	<b>30%</b>
1	Bahía de Banderas	1,224,645,025.16	367,393,507.55	30%
2	Compostela	241,313,123.02	72,393,936.91	30%
3	El Nayar	227,269,903.60	68,180,971.08	30%
4	Huajicori	100,818,149.10	30,245,444.73	30%
5	Ixtlán del Río	116,501,443.16	34,950,432.95	30%
6	Jala	92,973,322.00	27,891,996.60	30%
7	Rosamorada	121,087,312.00	36,326,193.60	30%
8	Ruiz	133,433,597.00	40,030,079.10	30%
9	San Blas	146,578,673.69	43,973,602.11	30%
10	Santa María del Oro	109,536,703.07	32,861,010.92	30%
11	Santiago Ixcuintla	343,159,306.44	102,947,791.93	30%
12	Tecuala	139,455,284.72	41,836,585.42	30%
13	Tepic	1,391,053,433.35	417,316,030.01	30%
14	Tuxpan	115,239,700.52	34,571,910.16	30%

- **Estrategia de Gestión Financiera**



# Estrategias de Fiscalización de Auditoría de Obra Pública

# Aspectos Generales a Revisar

- ✓ **Comprobar que la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución, control y conclusión de las obras públicas, así como de los servicios relacionados con las mismas; se hayan apegado a los lineamientos y normativa aplicable.**

- **Estrategia de Obra Pública**

# Muestra a Fiscalizar por Inversión

No.	Sujetos Fiscalizables	Presupuesto Publicado \$	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
	<b>Poderes del Estado</b>				<b>30%</b>
1	<b>Poder Ejecutivo</b>		<b>\$ 334,481,349.49</b>	<b>\$ 100,344,404.85</b>	<b>30%</b>

## Organismos Públicos Descentralizados Estatales

1	<b>Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)</b>		<b>\$ 186,834,284.00</b>	<b>\$ 56,050,285.20</b>	<b>30%</b>
2	<b>Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)</b>		<b>\$ 180,970,792.00</b>	<b>\$ 54,291,237.60</b>	<b>30%</b>
3	<b>Instituto Promotor de la Vivienda del Estado de Nayarit (IPROVINAY)</b>		<b>\$ 38,064,594.00</b>	<b>\$ 11,419,378.20</b>	<b>30%</b>

- **Estrategia de Obra Pública**

# Muestra a Fiscalizar por Inversión

No.	Sujetos Fiscalizables	Presupuesto Publicado \$	Universo \$	Muestra a Fiscalizar \$	Alcance
<b>Municipios</b>					
1	Acaponeta	34,168,918.56			30%
2	Ahuacatlán	5,587,782.51			30%
3	Amatlán de Cañas	4,502,083.55			30%
4	Bahía de Banderas	43,272,712.88			30%
5	Compostela	27,436,494.40			30%
6	El Nayar	142,055,393.17			30%
7	Huajicori	57,564,453.52			30%
8	Ixtlán del Rio	11,602,064.00			30%
9	Jala	30,818,061.90			30%
10	La Yesca	42,865,150.00			30%
11	Rosamorada	32,395,063.81			30%
12	Ruiz	15,559,275.00			30%
13	San Blas	17,008,321.27			30%
14	San Pedro Lagunillas	4,513,106.59			30%
15	Santa María del Oro	22,182,413.37			30%
16	Santiago Ixcuintla	21,909,983.16			30%
17	Tecuala	20,097,450.00			30%
18	Tepic	65,594,996.88			30%
19	Tuxpan	27,442,288.80			30%
20	Xalisco	27,653,266.09			30%
<b>Organismos Públicos Descentralizados Municipales</b>					
1	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Tepic (SIAPA Tepic)		33,991,691.38	10,197,507.41	30%
	Organismo Operador Municipal de Agua Potable				
2	Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas (OROMAPAS Bahía)		14,833,170.36	4,449,951.11	30%

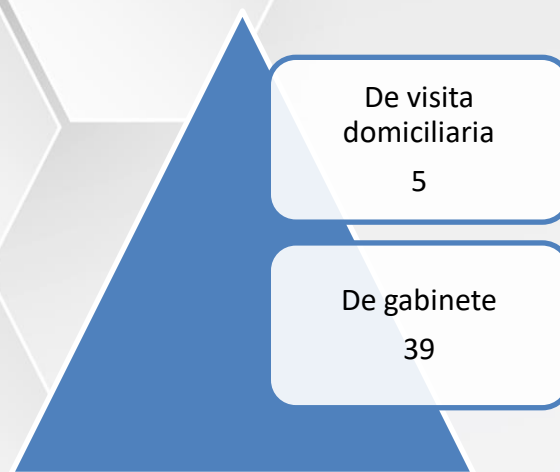
▪ **Estrategia de Obra Pública**

A teal-colored rounded rectangle with a thin dark border, centered on the page. The background features a pattern of light gray hexagons on a white background.

# Conclusiones

# Conclusiones

Se auditarán 44 Sujetos Fiscalizables en el ejercicio 2019, en las siguientes modalidades:



En las cuales realizarán 73 auditorías conformadas por:



***Por su atención, gracias.***

**LIC. HÉCTOR MANUEL BENÍTEZ PINEDA**

Encargado por Ministerio de Ley del Despacho de  
la Auditoría Superior del Estado de Nayarit