

Programa Anual de Auditorías 2023



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

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

Enero 2023

Contenido

- Objetivo General
- Fundamento Legal
- Criterios de Selección de Sujetos a Fiscalizar
- Criterios de Selección de la Muestra
- Resumen General
- Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías
- Estrategias de Fiscalización
- Aspectos Generales a Revisar
- Muestra a Fiscalizar
- Conclusiones

Objetivo General



Presentación del Programa Anual de Auditorías del ejercicio **2023**, a la Comisión de Hacienda, Cuenta Pública y Presupuesto del Honorable Congreso del Estado, el cual contiene los Sujetos a Fiscalizar, así como el alcance de los trabajos para realizar la fiscalización superior de las Cuentas Públicas **2022**.

Fundamento Legal



- 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:

Financiera

Patrimonial

Programática

Presupuestal

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

Criterios de Selección de la Muestra

Importancia relativa

Exposición al riesgo

Interés general

Presencia y cobertura

Resumen General



Financiera
38



Obra Pública
31



Desempeño
10

Auditorías ASEN 79

Resumen General

46 Sujetos

Poderes del Estado	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	Organismos Autónomos	Municipios	Organismos Públicos Descentralizados Municipales
3	13	6	20	4

79 Auditorías

Poderes del Estado	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	Organismos Autónomos	Municipios	Organismos Públicos Descentralizados Municipales
7	15	8	44	5

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Poderes y Organismos Autónomos

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	Total	9	2	4	15
	Poderes del Estado	3	1	3	7
1	Poder Legislativo	1	-	1	2
2	Poder Ejecutivo	1	1	1	3
3	Poder Judicial	1	-	1	2
	Organismos Autónomos	6	1	1	8
4	Instituto Estatal Electoral (IEE)	1	-	-	1
5	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	1	1	-	2
6	Tribunal Estatal Electoral	1	-	-	1
7	Tribunal de Justicia Administrativa	1	-	-	1
8	Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit	1	-	-	1
9	Comisión Estatal de Atención Integral a Víctimas del Estado de Nayarit	1	-	1	2

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Organismos Públicos Descentralizados Estatales

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	Total	8	5	2	15
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales				
1	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit	1	-	-	1
2	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit	1	-	-	1
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado	-	1	-	1
4	Fideicomiso Bahía de Banderas	1	-	-	1
5	Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit	1	-	-	1
6	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit	1	-	-	1
7	Instituto Estatal de Educación Normal de Nayarit	1	-	-	1
8	Servicios de Salud de Nayarit	1	-	-	1
9	Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Nayarit	-	1	-	1
10	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	-	1	1	1
11	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	-	1	-	1
12	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit	-	1	1	1
13	Universidad Tecnológica de Nayarit	1	-	-	1

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías Municipios

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

Entes a Fiscalizar y Tipos de Auditorías

Organismos Públicos Descentralizados Municipales

No.	Sujetos Fiscalizables	Tipos de Auditorías			
		Financiera	Obra Pública	Evaluación	Total
	Total	1	4		5
1	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	1	1	-	2
2	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit	-	1	-	1
3	Instituto Municipal de Planeación de Bahía de Banderas, Nayarit	-	1	-	1
4	Instituto Municipal de Planeación de Tepic, Nayarit	-	1	-	1



ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO



Estrategias de Fiscalización

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Poderes del Estado		
1	Poder Legislativo	Representatividad del Ente e Imparcialidad
2	Poder Ejecutivo	Representatividad del Ente e Imparcialidad
3	Poder Judicial	Representatividad del Ente e Imparcialidad
Organismos Autónomos		
4	Instituto Estatal Electoral (IEE)	Antecedentes de revisiones anteriores
5	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	Antecedentes de revisiones anteriores
6	Tribunal Estatal Electoral	Antecedentes de revisiones anteriores
7	Tribunal de Justicia Administrativa	Ente no auditado recientemente
8	Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit	Ente no auditado recientemente
9	Comisión Estatal de Atención Integral a Víctimas del Estado de Nayarit	Ente no auditado recientemente

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
Organismos Públicos Descentralizados Estatales		
1	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit	Ente no auditado recientemente
2	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit	Ente no auditado recientemente
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado	Antecedentes de revisiones anteriores
4	Fideicomiso Bahía de Banderas	Antecedentes de revisiones anteriores
5	Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit	Antecedentes de revisiones anteriores
6	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit	Ente no auditado recientemente
7	Instituto Estatal de Educación Normal de Nayarit	Ente no auditado recientemente
8	Servicios de Salud De Nayarit	Antecedentes de revisiones anteriores
9	Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Nayarit	Ente no auditado recientemente
10	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	Antecedentes de revisiones anteriores
11	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	Antecedentes de revisiones anteriores
12	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit	Ente no auditado recientemente
13	Universidad Tecnológica de Nayarit	Ente no auditado recientemente

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
	Municipios	
1	Acaponeta	Imparcialidad
2	Ahuacatlán	Imparcialidad
3	Amatlán de Cañas	Imparcialidad
4	Bahía de Banderas	Imparcialidad
5	Compostela	Imparcialidad
6	Del Nayar	Imparcialidad
7	Huajicori	Imparcialidad
8	Ixtlán del Río	Imparcialidad
9	Jala	Imparcialidad
10	La Yesca	Imparcialidad
11	Rosamorada	Imparcialidad
12	Ruiz	Imparcialidad
13	San Blas	Imparcialidad
14	San Pedro Lagunillas	Imparcialidad
15	Santa María del Oro	Imparcialidad

Entes a Fiscalizar y Criterios de Selección

No.	Sujetos Fiscalizables	Criterios de Selección
16	Santiago Ixcuintla	Imparcialidad
17	Tecuala	Imparcialidad
18	Tepic	Imparcialidad
19	Tuxpan	Imparcialidad
20	Xalisco	Imparcialidad
Organismos Públicos Descentralizados Municipales		
21	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	Antecedentes de revisiones anteriores
22	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit	Antecedentes de revisiones anteriores
23	Instituto Municipal de Planeación de Bahía de Banderas, Nayarit	Antecedentes de revisiones anteriores
24	Instituto Municipal de Planeación de Tepic, Nayarit	Antecedentes de revisiones anteriores

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*).
- 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.
- 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.

Muestra a Fiscalizar

Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
Poderes del Estado	7,888,078,270.73	2,366,423,481.22	30%
Organismos Autónomos	487,400,724.42	146,220,217.33	30%
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	1,662,793,242.46	498,837,972.75	30%
Municipios	5,972,338,668.11	1,791,701,600.43	30%
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	497,175,692.72	149,152,707.82	30%
Total	16,507,786,598.44	4,952,335,979.55	30%

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Total	8,264,787,742.58	2,479,436,322.77	30%
	Poderes del Estado	7,888,078,270.73	2,366,423,481.22	30%
1	Poder Legislativo	321,246,049.70	96,371,814.91	30%
2	Poder Ejecutivo	7,049,949,100.07	2,114,984,730.02	30%
3	Poder Judicial	516,883,120.96	155,064,936.29	30%
	Organismos Autónomos	487,400,724.42	146,220,217.33	30%
4	Instituto Estatal Electoral (IEE)	75,993,809.84	22,798,142.95	30%
5	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	296,841,101.43	89,052,330.43	30%
6	Tribunal Estatal Electoral	26,471,450.42	7,941,435.13	30%
7	Tribunal de Justicia Administrativa	63,488,715.14	19,046,614.54	30%
5	Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit	14,040,438.59	4,212,131.58	30%
6	Comisión Estatal de Atención Integral a Víctimas del Estado de Nayarit	10,565,209.00	3,169,562.70	30%

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Total			30%
	Organismos Públicos Descentralizados Estatales	1,662,793,242.46	498,837,972.75	30%
1	Colegio de Bachilleres del Estado de Nayarit	25,767,930.00	7,730,379.00	30%
2	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit	57,214,000.00	17,164,200.00	30%
3	Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado	478,474,758.33	143,542,427.50	30%
4	Fideicomiso Bahía de Banderas	99,999,999.00	29,999,999.70	
5	Fideicomiso de Promoción Turística del Estado de Nayarit	113,333,333.00	33,999,999.90	30%
6	Fondo de Seguridad Pública del Estado de Nayarit	66,918,916.69	20,075,675.01	30%
7	Instituto Estatal de Educación Normal de Nayarit	1,599,277.00	479,783.10	30%
8	Servicios de Salud de Nayarit	438,240,566.76	131,472,170.03	30%
9	Fondo de Fomento Agropecuario del Estado de Nayarit	27,179,362.99	8,153,808.90	30%
10	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	225,713,576.00	67,714,072.80	30%
11	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	17,183,944.00	5,155,183.20	30%
12	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit	34,712,185.44	10,413,655.63	30%
13	Universidad Tecnológica de Nayarit	76,455,393.25	22,936,617.98	30%

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
	Municipios	5,972,338,668.11	1,791,701,600.43	30%
1	Acaponeta	181,674,810.45	54,502,443.14	30%
2	Ahuacatlán	96,966,426.80	29,089,928.04	30%
3	Amatlán de Cañas	83,803,247.05	25,140,974.12	30%
4	Bahía de Banderas	1,218,055,191.63	365,416,557.49	30%
5	Compostela	329,304,510.35	98,791,353.11	30%
6	Del Nayar	318,974,353.52	95,692,306.06	30%
7	Huajicori	138,625,665.70	41,587,699.71	30%
8	Ixtlán del Río	135,824,078.97	40,747,223.69	30%
9	Jala	133,958,858.06	40,187,657.42	30%
10	La Yesca	124,493,969.53	37,348,190.86	30%
11	Rosamorada	176,424,046.27	52,927,213.88	30%
12	Ruiz	147,477,565.60	44,243,269.68	30%
13	San Blas	189,146,291.32	56,743,887.40	30%
14	San Pedro Lagunillas	71,113,993.38	21,334,198.01	30%

Muestra a Fiscalizar

No.	Sujetos Fiscalizables	Universo \$	Muestra a fiscalizar \$	Alcance
15	Santa María del Oro	135,870,372.70	40,761,111.81	30%
16	Santiago Ixcuintla	356,774,749.02	107,032,424.71	30%
17	Tecuala	164,273,232.43	49,281,969.73	30%
18	Tepic	1,554,647,587.98	466,394,276.39	30%
19	Tuxpan	176,733,164.72	53,019,949.42	30%
20	Xalisco	238,196,552.63	71,458,965.79	30%
	Organismos Públicos Descentralizados Municipales	497,175,692.72	149,152,707.82	30%
1	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	464,232,904.00	139,269,871.20	30%
2	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit	6,585,000.00	1,975,500.00	30%
3	Instituto Municipal de Planeación de Bahía de Banderas, Nayarit	14,357,788.72	4,307,336.62	30%
4	Instituto Municipal de Planeación de Tepic, Nayarit	12,000,000.00	3,600,000.00	30%



A SEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

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

Conclusiones



Conclusiones

- ✓ Se auditarán **46** Sujetos Fiscalizables en el ejercicio 2023, en las siguientes modalidades:

De Visita Domiciliaria	3
De Gabinete	43

- ✓ En las cuales realizarán **79** auditorías conformadas por:

Financiera	38
Obra Pública	31
Desempeño	10



A SEN

AUDITORÍA SUPERIOR
DEL ESTADO DE NAYARIT

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

L.C. Salvador Cabrera Cornejo

*Auditor Superior de la Auditoría Superior
del Estado de Nayarit*