



**ASEN**  
AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R   L E G I S L A T I V O

HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de Cuentas y Fiscalización
OBJETIVO:	Fortalecer y Consolidar la cultura de rendición de cuentas y fiscalización.		UNIDAD RESPONSABLE : AUDITORÍA SUPERIOR

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO
1.1.2.1.01	Presentar al Congreso el cuarto trimestre del Avance de Gestión Financiera y la Cuenta Pública 2020y los Informes de Avance de Gestión Financiera del 2021 de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.	Documento	5	1			2				1			1		02/01/2021	31/10/2021	Documentos realizados/programados
1.1.2.1.02	Remitir al Congreso el proyecto del Presupuesto de Egresos 2022 de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.	Documento	1											1		01/10/2021	10/11/2021	Documento realizado/programado
1.1.2.1.03	Presentar al Congreso el Programa Operativo Anual 2022 de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.	Documento	1											1		01/10/2021	10/11/2021	Documento realizado/programado
1.1.2.1.04	Aprobar el Programa Anual de Auditorías 2021 y presentarlo para su conocimiento a la Comisión.	Documento	1	1												02/01/2021	31/01/2021	Documento realizado/programado
1.1.2.1.05	Ordenar la práctica de visitas, auditorías e inspecciones necesarias para la realización de los trabajos de revisión y fiscalización de la Cuenta Pública 2020.	Orden	30			30										01/03/2021	31/03/2021	Ordenes realizadas/programadas
1.1.2.1.06	Remitir a los sujetos fiscalizados los Informes Individuales Preliminares de la fiscalización a la Cuenta Pública 2020.	Documento	30									8	10	12		01/08/2021	31/10/2021	Documentos realizados/programados
1.1.2.1.07	Formular y entregar al Congreso, por conducto de la Comisión de Hacienda, el Informe General e Informes Individuales Definitivos de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2019.	Informe	1		1											01/02/2021	20/02/2021	Informe realizado/programado
1.1.2.1.08	Remitir a los sujetos fiscalizados el Informe Individual Definitivo de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2019 y el específico que le corresponda de conformidad a la auditoría que se le realizo.	Informe	26		5	21										22/02/2021	05/03/2021	Informe realizado/programado

**L.C. SALVADOR CABRERA CORNEJO**  
AUDITOR SUPERIOR



GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de Cuentas y Fiscalización
OBJETIVO:	Fortalecer y Consolidar la cultura de rendición de cuentas y fiscalización.		UNIDAD RESPONSABLE : Coordinación General de Planeación

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.1.01	Recepción, registro y control de los Avances de gestión financiera (2020-2021)	Documento	124	31			31			31				31			01/01/2021	15/11/2021	Documentos recibidos Documentos programados
1.1.2.1.02	Recepción, registro y control de las Cuentas Públicas del Ejercicio Fiscal 2020.	Documento	21				21										01/01/2021	15/05/2021	Documentos recibidos Documentos programados
1.1.2.1.03	Recepción, registro y entrega de documentación oficial (correspondencia)	Documento	N/D														01/01/2021	31/12/2021	Documentos registrados Documentos recibidos
1.1.2.1.04	Definición de estrategias de planeación de las auditorías (Criterios para la selección de entes por parte de las áreas auditoras).	Documento	1	1													01/01/2021	31/01/2021	Documento realizado Documento programado
1.1.2.1.05	Integración del Programa Anual de Auditorías 2021.	Documento	1	1													01/01/2021	31/01/2021	Documento realizado Documento programado
1.1.2.1.06	Coordinar la generación e impresión de Ordenes de Auditoría relativas a la fiscalización 2021.	Documento	30			30											01/03/2021	31/03/2021	Documento realizado Documento programado
1.1.2.1.07	Coordinar la entrega de Ordenes de Auditoría a los sujetos a fiscalizar (fiscalización 2021).	Documento	30			30											01/03/2021	31/03/2021	Documento notificado Documento programado
1.1.2.1.08	Actualización en el sistema SIGA del catálogo de sujetos a fiscalizar.	Catálogo	1	1													01/01/2021	31/01/2021	Catálogo actualizado Catálogo programado
1.1.2.1.09	Actualizar los lineamientos para la formulación de los Informes Individuales Preliminares e Informes Individuales Definitivos.	Lineamiento	1			1											01/02/2021	31/03/2021	Informe realizado Informe programado
1.1.2.1.10	Participar de manera coordinada con la ASF en la logística y ejecución de sus auditorías.	Expediente	N/D														01/01/2021	15/12/2021	Auditorías realizadas Auditorías solicitadas
1.1.2.1.11	Coordinar e integrar el Programa Operativo Anual 2022 de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit.	Documento	1											1			01/10/2021	10/11/2021	Documento realizado Documento programado
1.1.2.1.12	Recepción de expedientes de auditoría enviados por parte de la Unidad Jurídica para su archivo y control, derivados de la fiscalización de las Cuenta Pública 2016.	Expediente	N/D														01/01/2021	15/12/2021	Expedientes recibidos Expedientes enviados
1.1.2.1.13	Recepción para resguardo y control en el archivo de Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio fiscal 2018 y 2019.	Documento	42			10			10			12			10		01/01/2021	15/12/2021	Documento recibido Documento programado
1.1.2.1.14	Recepción para resguardo en el archivo de Avances de Gestión Financiera correspondientes al ejercicio fiscal 2018 y 2019.	Documento	248			70			70			70			38		01/01/2021	15/12/2021	Documento recibido Documento programado
1.1.2.1.15	Revisión en el SIGA y en formato WORD de los proyectos de Informes Individuales Preliminares de la Fiscalización Superior 2021. (por auditoría).	Documento	62							20	20	20	2				01/07/2021	10/10/2021	Documento revisado Documento programado
1.1.2.1.16	Coordinar la generación e impresión de los Informes Individuales Preliminares de la Fiscalización Superior 2021.	Documento	30							8	10	10	2				01/07/2021	15/10/2021	Documento generado e impreso Documento programado
1.1.2.1.17	Coordinar la entrega de los Informes Individuales Preliminares por medio de oficios a los sujetos fiscalizados respecto de la Fiscalización Superior 2021.	Documento	30								8	10	12				01/08/2021	31/10/2021	Documento notificado Documento programado
1.1.2.1.18	Revisión de los proyectos de los Informes Individuales Definitivos de las auditorías correspondientes a la Fiscalización Superior 2020.	Documento	26	11	15												01/01/2021	31/01/2021	Documento revisado Documento programado

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO	TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO	
1.1.2.1.19	Elaborar y coordinar los trabajos del Informe General e Informes Individuales Definitivos de la Fiscalización Superior 2020, para su entrega al Congreso del Estado.	Documento	1		1												01/01/2021	20/02/2021	Documento coordinado Documento programado
1.1.2.1.20	Coordinar la generación e impresión de los Informes Individuales Definitivos de las auditorías correspondientes a la Fiscalización Superior 2020.	Documento	26		5	21											22/02/2021	05/03/2021	Documento generado e impreso Documento programado
1.1.2.1.21	Coordinar la entrega de los Informes Individuales Definitivos de las auditorías correspondientes a la Fiscalización Superior 2020, por medio de oficios a los sujetos fiscalizados.	Documento	26		5	21											22/02/2021	05/03/2021	Documento notificado Documento programado

---

**LIC. SALVADOR NAVARRO OCHOA**  
COORDINADOR GENERAL DE PLANEACIÓN



**ASEN**

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de Cuentas y Fiscalización
OBJETIVO:	Fortalecer y Consolidar la cultura de rendición de cuentas y fiscalización.	UNIDAD RESPONSABLE :	Secretaría Ejecutiva

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO
1.1.2.1.01	Mayor vinculación con Organismos Nacionales e Internacionales de auditoría, Instituciones Académicas y Empresariales.	Convenios	5		1		1		1		1		1			ene-21	dic-21	Convenios realizados contra convenios programados
1.1.2.1.02	Evaluar y analizar el avance en la armonización contable de los sujetos fiscalizables de la entidad de manera trimestral, mediante la plataforma SEvAC, y enviar los resultados a CACEF.	Informe CACEF	4			1				1			1			ene-21	dic-21	Informes realizados contra informes programados
1.1.2.1.03	Revisar el cumplimiento y la calidad del gasto federalizado municipal y estatal de la información reportada a la SHCP de manera trimestral y anual, a través de la plataforma del SRFT. Y elaborar el informe correspondiente para enviarlo a la ASF.	Informe de Resultados	5		1				1			1	1		1	ene-21	dic-21	Informes realizados contra informes programados
1.1.2.1.04	Certificar documentos que obren en los archivos de la institución, ya sea por indicaciones del Auditor Superior o porque los titulares de las Unidades Administrativas no estén facultados para ello	Certificaciones	ND													ene-21	dic-21	Certificaciones realizadas contra Certificaciones solicitadas
1.1.2.1.05	Difusión efectiva del quehacer cualitativo de la ASEN	Publicaciones	24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	ene-21	dic-21	Publicaciones realizadas contra publicaciones programadas
1.1.2.1.06	Analizar y detectar la información generada por los diversos medios de comunicación, respecto de las actividades y acontecimientos relacionados con la Auditoría Superior del Estado y las demás que considere trascendentes sobre el quehacer público federal, estatal o municipal;	Compilación de Notas Informativas	ND													ene-21	dic-21	Notas compiladas contra Notas detectadas
1.1.2.1.07	Seguimiento de acuerdos.	Minutas de Consejo Consultivo	6	1		1			1		1		1		1	ene-21	dic-21	Reuniones realizadas contra reuniones programadas
1.1.2.1.08	Brindar la prestación de los servicios de defensoría pública y asistencia jurídica a los servidores públicos estatales, municipales y personal de la ASEN.	Solicitud de servicios de defensa pública y asistencia legal	ND													ene-21	dic-21	Solicitudes realizadas contra solicitudes recibidas

DR. JULIO ALEJANDRO PLASCENCIA FLORES  
Secretario Ejecutivo

**ASEN**AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R   L E G I S L A T I V O

**HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT****AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de Cuentas y Fiscalización
OBJETIVO:	Fortalecer y Consolidar la cultura de rendición de cuentas y fiscalización.	UNIDAD RESPONSABLE :	ICADEFIS

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.1.1	Llevar a cabo un diagnostico para identificar las necesidades de capacitación del personal de la Auditoría Superior.	Diagnostico	1			1											feb-21	mar-21	diagnostico realizado entre diagnostico programado
1.1.2.1.2	Elaborar el programa de capacitación interna con la finalidad de potenciar el desarrollo de habilidades y capacidades del personal.	Documento	1														mar-21	mar-21	programa realizado entre programado
1.1.2.1.3	Ejecutar el programa de capacitación con la finalidad de promover la profesionalización del personal, actualizando criterios, métodos y procedimientos para fortalecer la Fiscalización Superior.	Cursos	N/D														abr-21	dic-21	cursos impartidos entre cursos programados
1.1.2.1.4	Promover y ejecutar actividades de capacitación dirigidas a los sujetos fiscalizables, privilegiando el enfoque preventivo y la capacitación objetiva.	Cursos	N/D														abr-21	dic-21	cursos impartidos entre cursos programados

---

LIC.KENIA VANESSA MONTENEGRO MORENO  
DIRECTORA DEL ICADEFIS



**HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT**  
**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de Cuentas y Fiscalización
OBJETIVO:	Fortalecer y Consolidar la cultura de rendición de cuentas y fiscalización.	UNIDAD RESPONSABLE :	Órgano Interno de Control

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO
1.1.2.1.01	Participar en la sesiones del Comité de Transparencia y auxiliar al Presidente en los asuntos de su competencia.	Documento	12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	06/01/2021	21/12/2021	Participación realizada / Participación programada
1.1.2.1.02	Planear las Auditorías internas	Documento	N/D													06/01/2021	21/12/2021	Documento formulado / programado
1.1.2.1.03	Agotar el protocolo de actuación para iniciar las Auditorías internas	Suministro de información	N/D													09/02/2021	21/12/2021	Suministro realizados / requeridos
1.1.2.1.04	Elaborar solicitudes de información o documentación necesarias para auditar.	Suministro de información	N/D													06/01/2021	21/12/2021	Suministro realizados / requeridos
1.1.2.1.05	Revisar la información o documentación y formular los resultados con el debido soporte documental	Suministro de información	N/D													06/01/2021	21/12/2021	Suministro realizados / requeridos
1.1.2.1.06	Agotar el protocolo de actuación para cerrar las Auditorías internas	Suministro de información	N/D													06/01/2021	21/12/2021	Suministro realizados / requeridos
1.1.2.1.07	Elaborar los Resultados Individuales Preliminares	Suministro de información	N/D													09/02/2021	21/12/2021	Suministro realizados / requeridos
1.1.2.1.08	Analizar y valorar los documentos, argumentos o comentarios enviados por las área auditadas para para aclarar los resultados preliminares	Suministro de Información	N/D													06/01/2021	17/12/2021	Suministro realizados / requeridos
1.1.2.1.09	Elaborar los Resultados Individuales Definitivo	Suministro de Información	N/D													06/01/2021	17/12/2021	Suministro realizados / requeridos
1.1.2.1.10	Concluir la integración de los Expedientes de los Auditorías	Expediente	N/D													06/01/2021	17/12/2021	Expedientes integrados/ programados
1.1.2.1.11	Iniciar los procedimientos de investigación correspondientes.	Expediente	N/D													06/01/2021	17/12/2021	Expedientes integrados/ programados
1.1.2.1.12	Iniciar los procedimientos de sustanciación correspondientes	Suministro de Información	N/D													06/01/2021	17/12/2021	Suministro realizados/ requeridos
1.1.2.1.13	Elaborar informe de avance del Programa Operativo Anual del área.	Informe trimestral	4	1			1			1			1			06/01/2021	12/10/2021	Informes elaborados / programados



**HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT**  
**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**  
**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de Cuentas y Fiscalización
OBJETIVO:	Fortalecer y Consolidar la cultura de rendición de cuentas y fiscalización.		UNIDAD RESPONSABLE : Órgano Interno de Control

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO REALIZADO/PROGRAMADO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	
1.1.2.1.14	Formular el Programa Operativo Anual 2021 del Órgano Interno de Control.	Documento	1											1			01/10/2021	15/10/2021	Documento formulado / programado
1.1.2.1.15	Recibir las quejas y denuncias por incumplimiento de las obligaciones de los servidores públicos de la ASEN.	Queja	N/D														01/01/2021	31/12/2021	Quejas atendidas / recibidas
1.1.2.1.16	Participar, opinar y asesorar en su caso, sobre los procedimientos de adquisiciones o contrataciones de servicios.	Asesoría	N/D														06/01/2021	21/12/2021	Asesorías realizadas / solicitadas
1.1.2.1.17	Intervenir en los actos y procedimientos de la entrega-recepción de las áreas administrativas de la ASEN.	Intervención	N/D														06/01/2021	21/12/2021	Intervenciones realizadas / solicitadas
1.1.2.1.18	Participar en el ámbito de su competencia, en los procedimientos administrativos.	Acuerdos	N/D														06/01/2021	21/12/2021	Acuerdos generados / Determinados

**Lic. María Guadalupe Azueta Sandoval**  
**Titular del Órgano Interno de Control**



GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	1. Rendición de Cuentas y Fiscalización
OBJETIVO:	Fortalecer y Consolidar la cultura de rendición de cuentas y fiscalización.		UNIDAD RESPONSABLE : Unidad de Transparencia y Acceso a la Información

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.1.01	Solicitar a las unidades administrativas la información pública aplicable que da cumplimiento con las disposiciones jurídicas en materia de transparencia para su actualización en el portal de transparencia de la página web oficial y la Plataforma Nacional de Transparencia.	Actualizaciones	4	1			1			1				1			ene-21	dic-21	Actualizaciones realizadas contra actualizaciones programadas.
1.1.2.1.02	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 Pública del Estado de Nayarit.	Solicitudes de Información	N/D														ene-21	dic-21	Solicitudes atendidas contra solicitudes recibidas
1.1.2.1.03	Notificar al Auditor Superior las solicitudes de información recibidas para su conocimiento.	Solicitudes de Información notificadas	N/D														ene-21	dic-21	Solicitudes notificadas contra solicitudes recibidas
1.1.2.1.04	Notificar la respuesta a las solicitudes de información en los términos establecidos por la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit.	Solicitudes notificadas	N/D														ene-21	dic-21	Respuestas notificadas/Solicitudes recibidas
1.1.2.1.05	Recibir y responder los recursos de revisión por las inconformidades presentadas ante el Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit.	Recursos de Revisión	N/D														ene-21	dic-21	Recursos de revisión atendidos/ recursos de revisión recibidos.
1.1.2.1.06	Remitir al Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit, el informe bimestral que contenga los datos de transparencia y acceso a la información que requiera.	Informe ITAI	6	1		1			1			1			1		ene-21	dic-21	Informes realizados contra informes programados.
1.1.2.1.07	Presidir las sesiones del Comité de Transparencia.	Minutas del Comité de Transparencia	12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		ene-21	dic-21	Sesiones realizadas contra sesiones programadas.

LIC. ELIZABETH RIVERA MARMOLEJO

Encargado de la Unidad de Transparencia y Acceso a la Información de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit



HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Auditoría Especial de Gestión Financiera

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.3.1	Remitir a la Dirección Investigadora los expedientes de auditoría	Oficio	23				14	9									06-ene-21	20-dic-21	Oficios remitidos / Programados
1.1.2.3.2	Integrar la Propuesta del Programa Anual de Auditorías.	Programa de Auditoría	31	31													06-ene-21	29-ene-21	Programas de auditorías realizados / Programados
1.1.2.3.3	Organizar, coordinar y supervisar las auditorías practicadas	Acción	31			31											06-ene-21	30-sep-21	Acción realizada / Requeridas
1.1.2.3.4	Elaborar solicitudes de información o documentación según corresponda	Oficio	N/D														06-ene-21	29-oct-21	Oficios realizados / Requeridos
1.1.2.3.5	Suscribir los Informes Individuales Preliminares	Informe	31											31			20-sep-21	22-oct-21	Informes suscritos / Auditorías practicadas
1.1.2.3.6	Suscribir los Informes Individual Denitativos	Informe	23	23													06-ene-21	12-feb-21	Informes suscritos / Programados
1.1.2.3.7	Elaborar un informe trimestral de actividades	Informe	4	1			1			1				1			11-ene-21	29-oct-21	Informes realizados / Programados
1.1.2.3.8	Elaborar trimestralmente los avances del Programa Anual de Actividades	Informe	4	1			1			1				1			11-ene-21	29-oct-21	Informes realizados / Programados
1.1.2.3.9	Proponer el Programa Anual de Actividades	Programa	1											1			04-oct-21	29-oct-21	Programa realizado / Programado

L.C. FELIPE DE JESÚS ÁVILA GUTIÉRREZ  
AUDITOR ESPECIAL DE GESTIÓN FINANCIERA



HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Dirección de Auditoría Financiera a Poderes del Estado

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.3.1	Análisis del sujeto a fiscalizar	Cédulas	3	3													06-ene-21	20-dic-21	Cedulas realizadas/ programadas
1.1.2.3.2	Informe de Avance del Programa Operativo Anual	Oficio	4	1			1			1				1			11-ene-21	29-oct-21	Oficios remitidos/ programados
1.1.2.3.3	Planear las auditorías atendiendo la naturaleza del sujeto a fiscalizar e integrar la propuesta al Programa de Auditoría	Programa de auditoría	3	3													06-ene-21	29-ene-21	Programa de auditoría realizados/programados
1.1.2.3.4	Agotar el protocolo de actuación para iniciar las Auditorías	Suministro de Información	3			3											06-ene-21	30-sep-21	Suministros realizados/ programados
1.1.2.3.5	Elaborar solicitudes de información o documentación según corresponda	Suministro de Información	N/D														06-ene-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.6	Revisar la información o documentación, y si fuera el caso formular los resultados, con el debido soporte documental	Suministro de Información	N/D														06-ene-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.7	Agotar el protocolo de actuación para cerrar las Auditorías	Suministro de Información	N/D														22-feb-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.8	Elaborar y someter a autorización el Proyecto de Informe Individual Preliminar	Suministro de Información	3											3			20-sep-21	22-oct-21	Suministros realizados/ programados
1.1.2.3.9	Analizar y valorar los documentos, argumentos o comentarios enviados por los sujetos fiscalizados para solventar las observaciones del Informe Individual Preliminar	Suministro de Información	N/D														06-ene-21	20-dic-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.10	Elaborar y someter a autorización el Proyecto de Informe Individual Definitivo	Suministro de Información	3	3													06-ene-21	12-feb-21	Suministros realizados/ programados
1.1.2.3.11	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria original	Oficio	N/D														06-ene-21	20-dic-21	Oficios remitidos/ requeridos
1.1.2.3.12	Someter a consideración el Programa Anual de Actividades	Programa	1											1			04-oct-21	29-oct-21	Programa realizado / programado
1.1.2.3.13	Remisión de Expedientes	Oficio	3				2	1									06-ene-21	20-dic-21	Expedientes en custodia/ recibidos

M.C.A. AÍDA ARACELI GARCÍA CASTILLÓN  
ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA A PODERES DEL ESTADO



HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.		UNIDAD RESPONSABLE : Dirección de Auditoría Financiera a Organismos Paraestatales y Autónomos

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO	TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO	
1.1.2.3.1	Análisis del sujeto a fiscalizar	Cédulas	8	8													06-ene-21	20-dic-21	Cédulas realizadas/ programadas
1.1.2.3.2	Informe de Avance del Programa Anual de Actividades	Oficio	4	1			1			1				1			11-ene-21	29-oct-21	Oficios remitidos/ programados
1.1.2.3.3	Planear las auditorías atendiendo la naturaleza del sujeto a fiscalizar e integrar la propuesta al Programa de Auditoría	Programa de Auditoría	8	8													06-ene-21	29-ene-21	Programa de Auditoría realizados/ programados
1.1.2.3.4	Agotar el protocolo de actuación para iniciar las Auditorías	Suministro de Información	8			8											06-ene-21	30-sep-21	Suministros realizados/ programados
1.1.2.3.5	Elaborar solicitudes de información o documentación según corresponda	Suministro de Información	N/D														06-ene-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.6	Revisar la información o documentación, y si fuera el caso formular los resultados con el debido soporte documental	Suministro de Información	N/D														06-ene-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.7	Agotar el protocolo de actuación para cerrar las Auditorías	Suministro de Información	N/D														22-feb-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.8	Elaborar y someter a autorización el Proyecto de Informe Individual Preliminar	Suministro de Información	8											8			20-sep-21	22-oct-21	Suministros realizados/ programados
1.1.2.3.9	Analizar y valorar los documentos, argumentos o comentarios enviados por los sujetos fiscalizados para solventar las observaciones del Informe Individual Preliminar	Suministro de Información	N/D														06-ene-21	20-dic-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.10	Elaborar y someter a autorización el Proyecto de Informe Individual Definitivo	Suministro de Información	5	5													06-ene-21	12-feb-21	Suministros realizados/ programados
1.1.2.3.11	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria original	Oficio	N/D														06-ene-21	20-dic-21	Oficios remitidos/ requeridos
1.1.2.3.12	Someter a consideración el Programa Anual de Actividades	Programa	1											1			04-oct-21	29-oct-21	Programa realizado / programado
1.1.2.3.13	Remisión de Expedientes	Oficio	5				5										06-ene-21	20-dic-21	Expedientes en custodia/ recibidos

L.C. MARÍA ISABEL PÉREZ ALEGRÍA  
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA A ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS



HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT  
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Dirección de Auditoría Financiera a Municipios

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.3.1	Análisis del sujeto a fiscalizar	Cédulas	20	20													06-ene-21	20-dic-21	Sujeto a Fiscalizar/ programados
1.1.2.3.2	Informe de Avance del Programa Anual de Actividades	Oficio	4	1			1			1			1				11-ene-21	29-oct-21	Oficios remitidos/ programados
1.1.2.3.3	Planear las auditorías atendiendo la naturaleza del sujeto a fiscalizar e integrar la propuesta al Programa de Auditoría	Suministro de información	20	20													06-ene-21	29-ene-21	programa de auditorías realizados entre programados
1.1.2.3.4	Agotar el protocolo de actuación para iniciar las Auditorías	Suministro de información	20			20											06-ene-21	30-sep-21	Suministros realizados/ programados
1.1.2.3.5	Elaborar solicitudes de información o documentación según corresponda	Suministro de Información	N/D														06-ene-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.6	Revisar la información o documentación, y si fuera el caso formular los resultados, con el debido soporte documental	Suministro de Información	N/D														06-ene-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.7	Agotar el protocolo de actuación para cerrar las Auditorías	Suministro de Información	N/D														22-feb-21	29-oct-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.8	Elaborar y someter a autorización el Proyecto de Informe Individual Preliminar	Suministro de información	20											20			20-sep-21	22-oct-21	Suministros realizados/ programados
1.1.2.3.9	Analizar y valorar los documentos, argumentos o comentarios enviados por los sujetos fiscalizados para solventar las observaciones del Informe Individual Preliminar	Suministro de información	N/D														06-ene-21	20-dic-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.10	Elaborar y someter a autorización el Proyecto de Informe Individual Definitivo	Suministro de Información	14	14													06-ene-21	12-feb-21	Suministros realizados/programados
1.1.2.3.11	Devolución de la documentación justificativa y comprobatoria original	Oficio	N/D														06-ene-21	20-dic-21	Suministros realizados/ requeridos
1.1.2.3.12	Someter a consideración el Programa Anual de Actividades	Programa	1										1				04-oct-21	29-oct-21	Programa realizado / programado
1.1.2.3.13	Remisión de Expedientes	Oficio	14				7	7									06-ene-21	20-dic-21	Expedientes en custodia/ recibidos

C.P.A. RICARDO PARRA VILLA  
DIRECTOR DE AUDITORÍA FINANCIERA A MUNICIPIOS



HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT  
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades		UNIDAD RESPONSABLE: Auditoría Especial de Infraestructura (AEI)

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
<b>SEGUIMIENTO DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>																			
1.1.2.3.01	Revisar y autorizar los Informes Individuales Definitivos de la fiscalización a la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior, presentarlos oficialmente al Auditor Superior.	Informe Individual Definitivo	17	7	10												06-ene-21	28-feb-22	
1.1.2.3.02	Autorizar y remitir los expedientes de auditoría correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio anterior	Expediente de Auditoría	17			4	4	4	5								01-mar-21	30-jun-21	
<b>PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN PARA LOS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN</b>																			
1.1.2.3.03	Solicitud del cierre de ejercicio que presentaron y publicaron los Entes sujetos a fiscalizar.	Oficio de solicitud	26	26													06-ene-21	30-ene-21	Se solicitará al PE, OPA y Municipios
1.1.2.3.04	Analizar y autoizar los Entes a fiscalizar y establecer la muestra de obras en cada uno de ellos.	Alcance de fiscalización	25	25													06-ene-21	30-ene-21	Seleccionar el número de obras a revisar por cada Ente a fiscalizar, basado en el monto autorizado, avance físico presentado al cierre o características de los trabajos
1.1.2.3.05	Autorizar los equipos de trabajo, asignar los Entes a fiscalizar, el responsable y la muestra a fiscalizar en cada equipo.	Oficio de Asignación	16	16													06-ene-21	30-ene-21	Se formarán 4 equipos constituido por 1 Jefe de Depto. y 3 Auditores), el oficio de asignación es para cada integrante.
1.1.2.3.06	Revisión de Auditinas	Auditina	25	25													06-ene-21	30-ene-21	Documento que se elabora por cada Ente seleccionado, donde se establecen los antecedentes, objetivos y alcance de fiscalización, así como los posibles limitantes para el desarrollo de los trabajos.
1.1.2.3.07	Revisión de los Programas Anuales de Auditoría (PAA), para la cuenta pública a fiscalizar. (Generar en el Sistema Informático SIGA)	Programa de auditoría	25	13	12												06-ene-21	28-feb-21	Para cada Ente seleccionado para fiscalizar la Cuenta Pública
1.1.2.3.08	Elaboración de los Programas Específicos de Auditoría para la cuenta pública a fiscalizar. (Se genera en el SIGA, se establecen fechas programadas).	Programa Específico de Auditoría (PEA)	25	13	12												06-ene-21	28-feb-21	Para cada Ente seleccionado para fiscalizar la Cuenta Pública
1.1.2.3.09	Actualización de la guía de procedimientos de auditoría aplicables a los sujetos fiscalizados.	Guía	0																
1.1.2.3.10	Actualización del compendio normativo para la fiscalización superior.	Compendio	0																
1.1.2.3.11	Informe del Avance del Programa Operativo Anual.	Informe Trimestral	4				1			1				1		1	05-abr-21	07-ene-22	Cada trimestre se entregara impreso y en archivo digital
1.1.2.3.12	Formular y proponer al Auditor Especial el Programa Operativo Anual del ejercicio entrante	POA en archivo impreso y digital	1													1	01-nov-21	30-nov-21	
<b>EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN</b>																			
1.1.2.3.13	Aperturas de las auditorías, mediante la entrega de la Orden de Auditoría a los sujetos seleccionados a fiscalizar, solicitud de los expedientes unitarios de obra y anexos.	Orden de Auditoría	25	25													06-ene-21	31-ene-21	Por cada ente seleccionado a ser sujeto de fiscalizar, sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
1.1.2.3.14	Seguimiento a la revisión y análisis documental de los expedientes unitarios de obra, entregado por los Entes fiscalizados	Obras a fiscalizar (Asignación)	25			4	4	4	4	4	5								De acuerdo a la muestra de obras seleccionada en cada Ente fiscalizado
1.1.2.3.15	Solicitud documental faltante o complementaria en los expedientes unitarios de obra, entregado por los Entes fiscalizados	OCD; SDC	25			4	4	4	4	4	5						01-mar-21	30-sep-21	Se considera como mínimo el mismo número de auditorías aperturadas, pero de ser necesario se pueden enviar más solicitudes.
1.1.2.3.16	Autorizar muestra de obras para realizar la visita inspección física.	OVI, Acta Circunstanciada	25			4	4	4	4	4	5						01-mar-21	30-sep-21	El criterio a considerar son las obras de fácil acceso, no sean de riesgo para el auditor, el monto contratado y problemática documental.



HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades		UNIDAD RESPONSABLE: Auditoría Especial de Infraestructura (AEI)

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO
<b>ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE INFORME INDIVIDUAL PRELIMINAR</b>																		
1.1.2.3.17	Revisión de los Informes Individuales Preliminares, para entrega al Auditor Superior	Informe Individual Preliminar	25					5	5	5	5	5				01-abr-21	31/09/2021	Sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
1.1.2.3.18	Devolución de la información y documentación justificativa y comprobatoria presentada por los Entes fiscalizados	Oficio de devolución	25					5	5	5	5	5				01-mar-21	30-sep-21	Sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
1.1.2.3.19	Envío del Informe Individual Preliminar para cada Ente fiscalizado, con los hallazgos detectados del análisis documental y las visitas de inspección física.	Oficio de envío IIP	25											25		01-oct-21	31-oct-21	Sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
1.1.2.3.20	Revisión de los Informes Individuales Definitivos para la entrega del Auditor Superior	Informe Individual Definitivo	25												25	01-nov-21	31-dic-21	Sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
<b>ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS</b>																		
1.1.2.3.21	Auditorías Especiales, en atención a las denuncias que presentan los ciudadanos, derivado de la inconformidad y problemática en proyectos de obra ejecutados.	Orden de Auditoría Especial	0															Con base en, la información, pruebas, argumentos, y elementos presentados, el Área Jurídica determinará si es procedente llevar a cabo la Orden de Auditoría Especial.
1.1.2.3.22	Atención a las inspecciones físicas solicitadas por la unidad de asuntos jurídicos de ejercicios previos.	Acta circunstanciada de visita	0															Se determinará con base en la solicitud enviada por el Área Jurídica, para el apoyo técnico en las visitas de inspección física de las obras.

Ing. Alfonso Herrera Santana  
Auditor Especial de Infraestructura



**ASEN**  
AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades		UNIDAD RESPONSABLE: Dirección de Auditoría a Infraestructura Estatal y Municipal

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
<b>SEGUIMIENTO DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS DEL EJERCICIO ANTERIOR</b>																			
1.1.2.3.01	Análisis y autorización de los Informes Individuales Definitivos de la fiscalización a la Cuenta Pública del ejercicio inmediato anterior, presentarlos oficialmente al Auditor Especial de Infraestructura.	Informe Individual Definitivo	17	7	10												06-ene-21	28-feb-22	
1.1.2.3.02	Integración de los expedientes de auditoría correspondientes a la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio anterior	Expediente de Auditoría	17			4	4	4	5								01-mar-21	30-jun-21	
<b>PLANEACIÓN Y PROGRAMACIÓN PARA LOS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN</b>																			
1.1.2.3.03	Solicitud del cierre de ejercicio que presentaron y publicaron los Entes sujetos a fiscalizar.	Oficio de solicitud	26	26													06-ene-21	30-ene-21	Se solicitará al PE, OPA y Municipios
1.1.2.3.04	Con base en la documentación recibida, seleccionar los Entes a fiscalizar y establecer la muestra de obras en cada uno de ellos.	Alcance de fiscalización	25	25													06-ene-21	30-ene-21	Seleccionar el número de obras a revisar por cada Ente a fiscalizar, basado en el monto autorizado, avance físico presentado al cierre o características de los trabajos
1.1.2.3.05	Organizar e Integrar los equipos de trabajo, asignar los Entes a fiscalizar, el responsable y la muestra a fiscalizar en cada equipo.	Oficio de Asignación	16	16													06-ene-21	30-ene-21	Se formarán 4 equipos constituido por 1 Jefe de Depto. y 3 Auditores), el oficio de asignación es para cada integrante.
1.1.2.3.06	Establecer los antecedentes del Fondo o Programa, objetivos, alcance, limitantes a presentarse durante los trabajos de fiscalización para cada Ente seleccionado	Auditina	25	25													06-ene-21	30-ene-21	Documento que se elabora por cada Ente seleccionado, donde se establecen los antecedentes, objetivos y alcance de fiscalización, así como los posibles limitantes para el desarrollo de los trabajos.
1.1.2.3.07	Elaboración de los Programas Anuales de Auditoría (PAA), para la cuenta pública a fiscalizar. (Generar en el Sistema Informático SIGA)	Programa de auditoría	25	13	12												06-ene-21	28-feb-21	Para cada Ente seleccionado para fiscalizar la Cuenta Pública
1.1.2.3.08	Elaboración de los Programas Específicos de Auditoría para la cuenta pública a fiscalizar. (Se genera en el SIGA, se establecen fechas programadas).	Programa Especifico de Auditoría (PEA)	25	13	12												06-ene-21	28-feb-21	Para cada Ente seleccionado para fiscalizar la Cuenta Pública
1.1.2.3.09	Actualización de la guía de procedimientos de auditoría aplicables a los sujetos fiscalizados.	Guía	0																
1.1.2.3.10	Actualización del compendio normativo para la fiscalización superior.	Compendio	0																
1.1.2.3.11	Informe del Avance del Programa Operativo Anual.	Informe Trimestral	4				1			1				1		1	05-abr-21	07-ene-22	Cada trimestre se entregara impreso y en archivo digital
1.1.2.3.12	Formular y proponer al Auditor Especial el Programa Operativo Anual del ejercicio entrante	POA en archivo impreso y digital	1													1	01-nov-21	30-nov-21	
<b>EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DE FISCALIZACIÓN</b>																			
1.1.2.3.13	Aperturas de las auditorías, mediante la entrega de la Orden de Auditoría a los sujetos seleccionados a fiscalizar, solicitud de los expedientes unitarios de obra y anexos.	Orden de Auditoría	25	25													06-ene-21	31-ene-21	Por cada ente seleccionado a ser sujeto de fiscalizar, sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
1.1.2.3.14	Revisión y análisis documental de los expedientes unitarios de obra, entregado por los Entes fiscalizados	Obras a fiscalizar (Asignación)	25			4	4	4	4	4	5								De acuerdo a la muestra de obras seleccionada en cada Ente fiscalizado
1.1.2.3.15	Solicitud documental faltante o complementaria en los expedientes unitarios de obra, entregado por los Entes fiscalizados	OCD; SDC	25			4	4	4	4	4	5						01-mar-21	30-sep-21	Se considera como mínimo el mismo número de auditorías aperturadas, pero de ser necesario se pueden enviar más solicitudes.
1.1.2.3.16	Seleccionar e integrar la muestra de obras para realizar la visita inspección física.	OVI, Acta Circunstanciada	25			4	4	4	4	4	5						01-mar-21	30-sep-21	El criterio a considerar son las obras de fácil acceso, no sean de riesgo para el auditor, el monto contratado y problemática documental.



**ASEN**

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades		UNIDAD RESPONSABLE: Dirección de Auditoría a Infraestructura Estatal y Municipal

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
<b>ELABORACIÓN Y EMISIÓN DE INFORME INDIVIDUAL PRELIMINAR</b>																			
1.1.2.3.17	Elaboración y revisión de los Informes Individuales Preliminares, incluyendo la actualización de los alcances de auditoría, para entrega al Auditor Especial.	Informe Individual Preliminar	25						5	5	5	5	5				01-abr-21	31/09/2021	Sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
1.1.2.3.18	Devolución de la información y documentación justificativa y comprobatoria presentada por los Entes fiscalizados	Oficio de devolución	25						5	5	5	5	5				01-mar-21	30-sep-21	Sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
1.1.2.3.19	Envío del Informe Individual Preliminar para cada Ente fiscalizado, con los hallazgos detectados del análisis documental y las visitas de inspección física.	Oficio de envío IIP	25												25		01-oct-21	31-oct-21	Sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
1.1.2.3.20	Análisis de los argumentos de solventación presentados por los Entes de fiscalizados. Elaboración y revisión de los Informes Individuales Definitivos para la entrega del Auditor Especial	Informe Individual Definitivo	25													25	01-nov-21	31-dic-21	Sin considerar la apertura de una Auditoría Especial
<b>ACTIVIDADES EXTRAORDINARIAS</b>																			
1.1.2.3.21	Auditorías Especiales, en atención a las denuncias que presentan los ciudadanos, derivado de la inconformidad y problemática en proyectos de obra ejecutados.	Orden de Auditoría Especial	0																Con base en, la información, pruebas, argumentos, y elementos presentados, el Área Jurídica determinará si es procedente llevar a cabo la Orden de Auditoría Especial.
1.1.2.3.22	Atención a las inspecciones físicas solicitadas por la unidad de asuntos jurídicos de ejercicios previos.	Acta circunstanciada de visita	0																Se determinará con base en la solicitud enviada por el Área Jurídica, para el apoyo técnico en las visitas de inspección física de las obras.

**Ing. Paco Raúl Rosas Maldonado**

Director de Auditoría a Infraestructura Estatal  
y Municipal



HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT  
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Auditoría Especial de Evaluación al Desempeño

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO	TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO	
Etapa de emisión de informe definitivo del ejercicio (2019)																			
1.1.2.3.01	Verificar la realización de los análisis hechos por los auditorios de los argumentos de solventación presentados por los sujetos de fiscalización.	Cédula de Observaciones	5	3	2												ene-21	feb-21	Cédulas realizadas / Cédulas programadas
1.1.2.3.02	Verificar el cumplimiento de los lineamientos emitidos para la emisión del informe individual definitivo	Reporte SIGA	5	3	2												ene-21	feb-21	
1.1.2.3.03	Autorizar los proyectos de informes individuales definitivos, para la entrega al Auditor Superior por conducto de la Coordinación General de Planeación.	Proyecto de informe	5		5												ene-21	feb-21	
Etapa de seguimiento a los informes definitivos (2019)																			
1.1.2.3.04	Verificar y autorizar el análisis de los argumentos o comentarios enviados por los sujetos fiscalizados para la atención de las recomendaciones del Informe Individual Definitivo.	Cedula de Seguimiento	5							5							mar-21	jun-21	
1.1.2.3.05	Verificar el cumplimiento de los lineamientos emitidos para la emisión del informe individual definitivo	Reporte SIGA	5							5							mar-21	jun-21	
1.1.2.3.06	Verificar la emisión del pronunciamiento sobre las respuestas realizadas por los sujetos fiscalizados	Oficios	5							5							mar-21	jun-21	
1.1.2.3.07	Verificar y coordinar la integración de los expedientes de la ejecución de la auditoría, para ser turnado a archivo por conducto de la coordinación general de planeación	Expedientes de Auditorías	5									5					mar-21	ago-21	
1.1.2.3.08	Autorizar la integración del expediente de seguimiento	Expedientes de Seguimiento	5									5					mar-21	ago-21	
Etapa de planeación de los trabajos de fiscalización al ejercicio 2020																			
1.1.2.3.09	Autorizar el Programa Anual de Auditoría (PAA) para la fiscalización de la Cuenta Pública y someter a consideración de la Auditoría Superior	Programa	1	1													ene-21	ene-21	
1.1.2.3.10	Validar al personal que deberá intervenir en la fiscalización de la auditorías del PAA	Audidores disponibles	12			12											feb-21	mar-21	
Etapa de Ejecución de los Trabajos de Fiscalización																			
1.1.2.3.11	Verificar el avance de la auditna de los sujetos fiscalizados	Auditna	6							3			3				mar-21	sep-21	
1.1.2.3.12	Autorizar la actualización de las guías de procedimientos generales de auditoría aplicables a los sujetos fiscalizados.	Guía general de auditoría	1			1											mar-21	mar-21	
1.1.2.3.13	Someter a autorización las órdenes de auditoría y Verificar la entrega a los sujetos fiscalizados, para determinar la fecha de recepción de documentación inicial.	Acuse de la orden de auditoría	6				3				3						mar-21	jul-21	
1.1.2.3.10	Autorizar y supervisar en la 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 auditorías	6							3				3			mar-21	oct-21	
1.1.2.3.11	Autorizar las visitas de verificación y de inspección a los sujetos fiscalizados	Actas de verificación	6							3				3			mar-21	oct-21	



**ASEN**

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

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

HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Auditoría Especial de Evaluación al Desempeño

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO			
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO	TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO		
Etapa de Emisión de Informe Preliminar																				
1.1.2.3.12	Verificar la captura de las cédulas de auditoría en el sistema SIGA	Cédula de observaciones	6							1	2				3			jun-21	oct-21	
1.1.2.3.13	Verificar y supervisar el cumplimiento de los lineamientos emitidos para la emisión del informe individual definitivo	Reporte SIGA	6							1	2				3			jun-21	oct-21	
1.1.2.3.14	Presentar a revisión el proyecto de informe individual preliminar (IIP), a la Auditoría Superior por conducto de la Coordinación General de Planeación.	Proyecto de informe individual preliminar	6											3		3		ago-21	oct-21	
1.1.2.3.15	Verificar se atiendan las recomendaciones de corrección en su caso, realizadas por la Coordinación General de Planeación, al proyecto de informe individual preliminar.	Proyecto de informe individual preliminar con sugerencias de modificación.	6											3		3		ago-21	oct-21	
1.1.2.3.16	Firmar los Proyectos del Informe Individual Preliminar de la Fiscalización a los entes públicos.	Proyecto de IIP, firmado	6											3		3		ago-21	oct-21	
1.1.2.3.17	Verificar la recepción de la documentación para solventar el informe individual preliminar, y revisión de los mismos	Oficios de recepción	6														6	nov-21	dic-21	
Actividades especiales																				
1.1.2.3.1.18	Presentar el informe trimestral de actividades al Auditor Superior	Oficio	1	1				1			1				1			ene-21	oct-21	
1.1.2.3.1.19	Participación en la elaboración de la planeación estratégica institucional.	Documento	1			1												ene-21	mar-21	
1.1.2.3.1.20	Informe del avance del programa anual de actividades (POA)	Avance del PAA (POA)	4	1				1			1				1			ene-21	oct-21	

L.C. HÉCTOR MANUEL NAVARRO RODRÍGUEZ  
AUDITOR ESPECIAL DE EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO



# ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

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

## HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

### AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Dirección de Evaluación al Desempeño

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO REALIZADO/PROGRAMADO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	
Etapa de emisión de informe definitivo del ejercicio (2019)																			
1.1.2.3.01	Supervisar la realización de los análisis hechos por los auditores de los argumentos de solventación presentados por los sujetos de fiscalización.	Cédula de Observaciones	5	3	2												ene-21	feb-21	Cédulas realizadas / Cédulas programadas
1.1.2.3.02	Supervisar el cumplimiento de los lineamientos emitidos para la emisión del informe individual definitivo	Reporte SIGA	5	3	2												ene-21	feb-21	
1.1.2.3.03	Revisar y someter a consideración los proyectos de informes individuales definitivos, para la entrega al Auditor Superior por conducto de la Coordinación General de Planeación.	Proyecto de informe	5		5												ene-21	feb-21	
Etapa de seguimiento a los informes definitivos (2019)																			
1.1.2.3.04	Supervisar y coordinar el análisis de los argumentos o comentarios enviados por los sujetos fiscalizados para la atención de las recomendaciones del Informe Individual Definitivo.	Cedula de Seguimiento	5							5							mar-21	jun-21	
1.1.2.3.05	Supervisar el cumplimiento de los lineamientos emitidos para la emisión del informe individual definitivo	Reporte SIGA	5							5							mar-21	jun-21	
1.1.2.3.06	Supervisar la emisión del pronunciamiento sobre las respuestas realizadas por los sujetos fiscalizados	Oficios	5							5							mar-21	jun-21	
1.1.2.3.07	Verificar y coordinar la integración de los expedientes de la ejecución de la auditoría, para ser turnado a archivo por conducto de la coordinación general de planeación	Expedientes de Auditorías	5										5				mar-21	ago-21	
1.1.2.3.08	Verificar la integración del expediente de seguimiento	Expedientes de Seguimiento	5										5				mar-21	ago-21	
Etapa de planeación de los trabajos de fiscalización al ejercicio 2020																			
1.1.2.3.09	Proponer el Programa Anual de Auditoría (PAA) para la fiscalización de la Cuenta Pública y someter a consideración de la Auditoría General.	Programa	1	1													ene-21	ene-21	
1.1.2.3.10	Proponer el personal que deberá intervenir en la fiscalización de las auditorías del PAA	Audidores disponibles	12			12											feb-21	mar-21	
Etapa de Ejecución de los Trabajos de Fiscalización																			
1.1.2.3.11	Supervisar el avance de la auditoría de los sujetos fiscalizados	Auditiva	6							3				3			mar-21	sep-21	
1.1.2.3.12	Supervisar la actualización de las guías de procedimientos generales de auditoría aplicables a los sujetos fiscalizados.	Guía general de auditoría	1			1											mar-21	mar-21	
1.1.2.3.13	Someter a autorización las órdenes de auditoría y Verificar la entrega a los sujetos fiscalizados, para determinar la fecha de recepción de documentación inicial.	Acuse de la orden de auditoría	6				3				3						mar-21	jul-21	
1.1.2.3.10	Supervisar y participar en la 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 auditorías	6							3					3		mar-21	oct-21	
1.1.2.3.11	Coordinar las visitas de verificación y de inspección a los sujetos fiscalizados	Actas de verificación	6							3					3		mar-21	oct-21	
Etapa de Emisión de Informe Preliminar																			



**ASEN**

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

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

HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Dirección de Evaluación al Desempeño

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO REALIZADO/PROGRAMADO			
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO		
1.1.2.3.12	Coordinar la captura de las cédulas de auditoria en el sistema SIGA	Cédula de observaciones	6							1	2				3			jun-21	oct-21	
1.1.2.3.13	Supervisar el cumplimiento de los lineamientos emitidos para la emision del informe individual definitivo	Reporte SIGA	6							1	2				3			jun-21	oct-21	
1.1.2.3.14	Presentar a revisión el proyecto de informe individual preliminar (IIP), a la Auditoría Superior por conducto de la Coordinación General de Planeación.	Proyecto de informe individual preliminar	6											3		3		ago-21	oct-21	
1.1.2.3.15	Atender las recomendaciones de corrección en su caso, realizadas por la Coordinación General de Planeación, al proyecto de informe individual preliminar.	Proyecto de informe individual preliminar con sugerencias de modificación.	6												3		3	ago-21	oct-21	
1.1.2.3.16	Firmar los Proyectos del Informe Individual Preliminar de la Fiscalización a los entes públicos.	Proyecto de IIP, firmado	6											3		3		ago-21	oct-21	
1.1.2.3.17	Coordinar la recepción de la documentación para solventar el informe individual preliminar, y revisión de los mismos	Oficios de recepción	6														6	nov-21	dic-21	
Actividades especiales																				
1.1.2.3.1.18	Presentar el informe trimestral de actividades al Auditor Superior	Oficio	1	1			1				1				1			ene-21	oct-21	
1.1.2.3.1.19	Participación en la elaboración de la planeación estratégica institucional.	Documento	1			1												ene-21	mar-21	
1.1.2.3.1.20	Informe del avance del programa anual de actividades (POA)	Avance del PAA (POA)	4	1			1				1				1			ene-21	oct-21	

MTRO. LUIS MAXIMINO HERNÁNDEZ PATIÑO  
DIRECTOR DE AUDITORIA DE EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO

**ASEN**AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R   L E G I S L A T I V O

**HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT****AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos públicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Dirección General de Asuntos Jurídicos

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.3.3.01	Elaboración de resoluciones de los procedimientos administrativos y resarcitorios instaurados de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Resolución	360	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	ENE	DIC	Resoluciones firmadas/Resoluciones programadas
1.1.2.3.3.02	Llevar el registro de las sanciones determinadas en los procedimientos administrativos y resarcitorios de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Inscripción	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Inscripción realizada/Sanciones determinadas
1.1.2.3.3.03	Ejecución de las resoluciones de los procedimientos administrativos instaurados de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Ejecución	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Sanciones ejecutadas/Sanciones impuestas
1.1.2.3.3.04	Llevar el seguimiento de ejecución y cobro de las sanciones impuestas en los procedimientos resarcitorios instaurados de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Oficio	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Oficios enviados/Oficios programados
1.1.2.3.3.05	Admisión de recursos de reconsideración 2020 derivados de los procedimientos resarcitorios instaurados de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Acuerdos	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Acuerdos elaborados/Recursos interpuestos
1.1.2.3.3.06	Admisión de recursos de inconformidad 2020 derivados de los procedimientos administrativos instaurados de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Acuerdos	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Acuerdos elaborados/Recursos interpuestos
1.1.2.3.3.07	Resolución de recursos de reconsideración derivados de los procedimientos resarcitorios instaurados de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Resoluciones	72	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	ENE	DIC	Resoluciones firmadas/Resoluciones programadas
1.1.2.3.3.08	Resolución de recursos de inconformidad derivados de los procedimientos resarcitorios instaurados de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Resoluciones	24	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	ENE	DIC	Resoluciones firmadas/Resoluciones programadas
1.1.2.3.3.09	Contestación a los juicios contenciosos derivados de los procedimientos administrativos y resarcitorios instaurados de conformidad con la legislación aplicable previo a la entrada en vigor de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.	Demandas contestadas	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Contestación de demandas/Demandas interpuestas

**ASEN**AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R   L E G I S L A T I V O

**HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT****AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos publicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Dirección General de Asuntos Jurídicos

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.3.3.10	Elaborar los informes previos y justificados en los juicios de amparos en los que el Auditor Superior o alguno de los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado sean señalados como autoridad responsable.	Amparos	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Informes presentados/Demandas de Amparo Notificadas
1.1.2.3.3.11	Representar a la Auditoría Superior del Estado de Nayarit, ante el Tribunal Local de Conciliación y Arbitraje, en los conflictos que se susciten.	Demandas	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Demandas contestadas/Demandas interpuestas
1.1.2.3.3.12	Instruir y substanciar los recursos de reconsideración interpuestos en contra las multas impuestas.	Acuerdos	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Acuerdos elaborados/Recursos interpuestos
1.1.2.3.3.13	Resolver los recursos de reconsideración interpuestos en contra de las multas impuestas.	Resoluciones	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Recursos firmadas/Resoluciones programadas
1.1.2.3.3.14	Solicitar a la autoridad competente la aplicación del procedimiento de ejecución para el cobro de los resarcimientos, indemnizaciones y sanciones pecuniarias que se impongan	Oficios	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Oficios enviados/Multas impuestas
1.1.2.3.3.15	Recibir de las áreas auditoras de la Auditoría Superior del Estado, los informes individuales definitivos de la Cuenta Pública 2018, con toda la documentación y comprobación necesaria para soportarlos y demás documentos que acrediten el inicio, desarrollo y conclusiones de los trabajos de la auditoría.	informes individuales definitivos	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	informes individuales definitivos recibidos/ informes individuales definitivos presentados
1.1.2.3.3.16	Promover el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa y en su caso, penal a los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado, cuando derivado de las auditorías a cargo de ésta, no formulen las observaciones sobre las situaciones irregulares que detecten o violen la reserva de información.	IPRA y/o Denuncia	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	IPRA y/o denuncia presentados/IPRA y/o denuncia considerados
1.1.2.3.3.17	Realizar investigaciones debidamente fundadas y motivadas respecto de las conductas de los servidores públicos y particulares que puedan constituir responsabilidades administrativas.	Expedietnes	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Expedientes formados/investigaciones realizadas
1.1.2.3.3.18	Ordenar la práctica de visitas de verificación.	Visita	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Visitas realizadas/Visitas consideradas
1.1.2.3.3.19	Imponer medidas de apremio	Medida de apremio	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Medidas de apremio impuestas/Medidas de apremio consideradas
1.1.2.3.3.20	Presentar denuncias penales ante la autoridad competente derivada de la fiscalización	Denuncia	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Denuncias presentados/Idenuncias consideradas
1.1.2.3.3.21	Seguimiento a denuncias y/o quejas presentadas ante la Auditoría Superior del Estado.	Denuncia y/o queja	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Denuncias y/o quejas acordadas/Denuncias y/o quejas presentadas

**ASEN**AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

P O D E R   L E G I S L A T I V O

**HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT****AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos públicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.	UNIDAD RESPONSABLE :	Dirección General de Asuntos Jurídicos

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.3.3.22	Determinar la inexistencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas señale como faltas administrativas	Acuerdo de conclusión y archivo	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Acuerdos de conclusión y archivo realizados/Acuerdo de conclusión y archivo considerados
1.1.2.3.3.23	Determinar la existencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas señale como faltas administrativas y en su caso, calificarlas.	Acuerdo de Calificación	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Acuerdos de Calificación realizados/Acuerdos de Calificación considerados
1.1.2.3.3.24	Dar vista a los Órganos Internos de Control, derivado de la determinación de posibles responsabilidades no graves.	Oficio	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Oficios enviados/responsabilidades no graves determinadas
1.1.2.3.3.25	Elaborar y presentar el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa ante la autoridad substanciadora	IPRA	60	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	ENE	DIC	IPRAS presentados/IPRAS realizados
1.1.2.3.3.26	Solicitar medidas cautelares a la autoridad substanciadora o resolutoria.	Medidas Cautelares	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Medidas cautelares solicitadas/Medidas cautelares consideradas
1.1.2.3.3.27	Impugnar la determinación de las autoridades resolutoras de abstenerse de imponer sanciones administrativas a un servidor público o particular.	Recurso de Inconformidad	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Recursos de Inconformidad presentados/Recurso de Inconformidad considerados
1.1.2.3.3.28	Recurrir las determinaciones del Tribunal, de la Fiscalía Especializada y de cualquier otra autoridad, en términos de las disposiciones legales aplicables.	Medios de Impugnación	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Medios de impugnación presentados/Medios de impugnación considerados
1.1.2.3.3.29	Prevenir a la Dirección Investigadora cuando se advierta que el Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa no cuenta con algún o algunos de los elementos previsto en el Artículo 194 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas o que la narración de los hechos fuere oscura o imprecisa.	Acuerdo de Requerimiento	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Acuerdos de requerimientos notificados/IPRAS recibidos
1.1.2.3.3.30	Emitir acuerdo de desechamiento cuando no se atienda el acuerdo de requerimiento	Acuerdo de Desechamiento del IPRA	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Acuerdos de desechamiento emitidos/acuerdos de requerimiento no atendidos
1.1.2.3.3.31	Emitir acuerdos de admisión del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa	Acuerdo de Admisión del IPRA	60	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	ENE	DIC	Acuerdos de Admisión emitidos/IPRAS recibidos
1.1.2.3.3.32	Decretar medidas cautelares	Medidas Cautelares	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Medidas cautelares decretadas/Medidas cautelares solicitadas
1.1.2.3.3.33	Iniciar procedimientos de responsabilidad administrativa	Acuerdo de Inicio	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Acuerdos de inicio notificados/Acuerdos de admisión de IPRAS generados
1.1.2.3.3.34	Desahogo de audiencias iniciales derivadas procedimientos de responsabilidad administrativa	Acta de audiencia inicial	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Audiencias desahogadas/Audiencias programadas
1.1.2.3.3.35	Turnar los expedientes de los procedimientos de responsabilidad administrativa al Tribunal de Justicia Administrativa para su seguimiento y resolución.	Acuerdo	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Expedientes turnados al Tribunal/Expedientes subsanciados

**ASEN**AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

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

**HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT****AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT  
PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	3. Calidad en el Proceso de la Fiscalización
OBJETIVO:	Verificar el ejercicio correcto de los recursos públicos y el cumplimiento de las obligaciones legales a través de la Fiscalización Superior y emitir las acciones y promoción de las responsabilidades correspondientes.		UNIDAD RESPONSABLE : Dirección General de Asuntos Jurídicos

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO		TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.3.3.36	Imponer multas a los servidores públicos, a los particulares, personas físicas o morales, y a los terceros que no atiendan los requerimientos de información y documentación con motivo de la fiscalización superior, así como por la reincidencia en que incurran.	Multa	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Multas Impuestas/Informes de omisión a los requerimientos de solicitud de información recibidos
1.1.2.3.3.37	Notificación de todo tipo de documentos generados por la Unidad Jurídica	Notificación	N/D	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	ENE	DIC	Notificaciones generadas/Notificaciones solicitadas

---

HÉCTOR ALEJANDRO VELASCO RIVERA  
DIRECTOR GENERAL DE ASUNTOS JURÍDICOS  
CARGO

**CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT  
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**

**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	2. Desarrollo y Modernización Institucional
OBJETIVO:	2. Promover la eficiencia en los procedimientos administrativos y operativos de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit	UNIDAD RESPONSABLE :	UA Unidad de Administración

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO	
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO	TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO
1.1.2.2.2.1	Elaborar los Informes de Avance de Gestión Financiera Trimestrales y Cuenta Pública	Reporte	5	1	1		1			1			1			Enero	Diciembre	Reportes presentados/programados
1.1.2.2.2.2	Preparar el Proyecto del Presupuesto de Egresos	Documento	1										1			Octubre	Octubre	Documento presentado/programado
1.1.2.2.2.3	Coordinar el proceso 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	5	1	1		1			1			1			Enero	Diciembre	Reportes presentados/programados
1.1.2.2.2.4	Determinar las suficiencias y, en su caso, realizar las transferencias presupuestales necesarias para	Acuerdo	100% de los requeridos													Enero	Diciembre	Acuerdos generados/requeridos
1.1.2.2.2.5	Llevar el control de pagos, así como cuantificar y administrar los bienes y recursos.	Reporte	12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	Enero	Diciembre	Reportes presentados/programados
1.1.2.2.2.6	Coordinar la formulación y la autorización de los contratos que afecten al presupuesto, incorporándolos al sistema de pagos y verificar el cumplimiento de ellos.	Contrato	100% de los requeridos													Enero	Diciembre	Contratos formulados/requeridos
1.1.2.2.2.7	Registro de la información financiera mediante herramienta informática	Reporte Mensual	12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	Enero	Diciembre	Reportes presentados/programados
1.1.2.2.2.8	Elaborar y difundir la información financiera en la página de internet institucional	Reporte trimestral	5	1	1		1			1			1			Enero	Diciembre	Reportes presentados/programados
1.1.2.2.2.9	Elaboración y ejecución del Programa Anual de Adquisiciones, Servicios y Mantenimiento de	Programa	1	1												Enero	Enero	Programa elaborado/programado
1.1.2.2.2.10	Llevar el control de altas y bajas de bienes muebles.	Reporte	100% de los requeridos													Enero	Diciembre	Reportes presentados/programados
1.1.2.2.2.11	Revisión de soporte documental de los registros contables generados de la aplicación de los recursos financieros	Reporte	4			1			1			1			1	Marzo	Diciembre	No. De documentos revisados / De documentos programados
1.1.2.2.2.12	Creación y/o actualización de reglamentación, manuales y lineamientos internos para el uso y manejo de los recursos	Documento	100% de los requeridos													Enero	Diciembre	Normativa actualizada/ programadas
1.1.2.2.2.13	Efectuar la verificación física y documental de bienes muebles	Inventario	2						1						1	Junio	Diciembre	Inventario realizado/programado

**CONGRESO DEL ESTADO DE NAYARIT  
AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT**

**PROGRAMA OPERATIVO ANUAL 2021**

GRUPO FUNCIONAL:	1. Gobierno	FUNCIÓN:	1. Legislación
SUBFUNCIÓN:	2. Fiscalización	PROGRAMA:	2. Desarrollo y Modernización Institucional
OBJETIVO:	2. Promover la eficiencia en los procedimientos administrativos y operativos de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit	UNIDAD RESPONSABLE :	UA Unidad de Administración

CLAVE	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CALENDARIZACIÓN DE METAS												FECHAS ESTIMADAS		INDICADOR DE CUMPLIMIENTO		
			ANUAL	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	INICIO	TÉRMINO	REALIZADO/PROGRAMADO	
1.1.2.2.2.14	Creación y distribución de documento con los requerimientos de información necesarios para el trámite de Solicitudes de materiales y servicios	Documento	4	1			1				1				1		Enero	Diciembre	Documento generado/programado
1.1.2.2.2.15	Elaborar Documento informativo dirigido a los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado para requerimiento de firmas a la nomina	Documento	25	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	Enero	Diciembre	Documento generado/programado
1.1.2.2.2.16	Elaborar los nombramientos de los servidores públicos adscritos a la Auditoría Superior del Estado	Nombramiento	100% de los requeridos														Enero	Diciembre	Nombramientos generados
1.1.2.2.2.17	Elaborar Constancias laborales a los servidores públicos de la Auditoría Superior del Estado	Constancia	100% de los requeridos														Enero	Diciembre	Servicios atendidos/solicitados
1.1.2.2.2.18	Presentar Propuesta Integral de Infraestructura Tecnológica.	Informe	1	1													Enero	Enero	Informe generado/programado
1.1.2.2.2.19	Administración, actualización y desarrollo de sistemas WEB	Requerimientos	100% de los requeridos														Enero	Diciembre	Requerimientos atendidos/formulados
1.1.2.2.2.20	Atención a servidores públicos adscritos a la Auditoría Superior del Estado sobre el uso de equipos, sistemas y servicios.	Requerimientos	100% de los requeridos														Enero	Diciembre	Requerimientos atendidos/formulados
1.1.2.2.2.21	Mantenimiento preventivo y correctivo de equipo de tecnologías.	Servicio	100% de las solicitudes														Enero	Diciembre	Servicios atendidos/solicitados
1.1.2.2.2.22	Mantenimiento de infraestructura de red y comunicaciones.	Servicio	100% de las solicitudes														Enero	Diciembre	Servicios atendidos/solicitados
1.1.2.2.2.23	Diseño, desarrollo y mantenimiento de sistemas informáticos.	Servicio	100% de las solicitudes														Enero	Diciembre	Servicios atendidos/solicitados
1.1.2.2.2.24	Respaldo de la información institucional almacenada en servidores	Respaldo Físico	365	31	28	31	30	31	30	31	31	30	31	30	31		Enero	Diciembre	Servicios atendidos/solicitados

L.C. VIRIDIANA DE ANDA PARRA  
DIRECTORA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN