



# ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## SISTEMA LOCAL DE FISCALIZACIÓN INFORME ANUAL 2022

En el presente documento se informan las actividades realizadas por el Sistema Local de Fiscalización por el periodo de enero a diciembre de 2022. Cabe mencionar que en Septiembre de 2021 hubo cambio de administración de 19 Ayuntamientos del Estado, quedando pendiente la elección de Presidente en el Ayuntamiento de La Yesca, lo cual se llevó a cabo en Diciembre. En enero ya se tenían los nombres de los 20 nuevos contralores del estado, por lo que se hizo necesario programar la primera reunión ordinaria, para informarles del Sistema Local de Fiscalización y como estaba conformado el Comité Rector.

### **PRIMERA REUNIÓN ORDINARIA DEL SISTEMA LOCAL DE FISCALIZACIÓN:**

En cumplimiento a lo establecido en el artículo 46 de la Ley del Sistema Local de Anticorrupción del Estado de Nayarit, el 10 de febrero del 2022 a través de la plataforma Zoom, se llevó a cabo la primera reunión ordinaria del Sistema Local de Fiscalización, estando presentes de manera virtual, L.C. Salvador Cabrera Cornejo, Auditor Superior de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit; Lic. Alfonso López Ríos, en representación de la Titular de la Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit; Lic. Erika Varela Rodríguez, Secretaria Ejecutiva de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit y los Titulares de los Órganos encargados del Control Interno de los veinte municipios del Estado de Nayarit, con el objeto de dar a conocer como está conformado el Comité Rector y presentar los miembros rotatorios, además de ponerse a discusión los mecanismos de coordinación. Así mismo se informó de la necesidad de la emisión de los Lineamientos del Sistema Local estableciéndose el acuerdo de que los contralores realizarían propuestas, mismas que harían llegar a la Secretaria Ejecutiva vía correo electrónico. La reunión finalizó con la participación del Lic. Alfonso López Ríos, quien resaltó el trabajo tan importante del Comité Rector para el Sistema Local de Fiscalización e invita a todos a hacer equipo para así poder obtener mejores resultados. Lo cual quedó plasmado en la minuta de trabajo AS/CRSLF/01/2022.

### **CURSO DE CAPACITACIÓN PARA SÍNDICOS E INTEGRANTES DE LOS ÓRGANOS INTERNOS DE CONTROL DE LOS AYUNTAMIENTOS DEL ESTADO.**

Derivado de la primera reunión ordinaria del Sistema Local de Fiscalización y a solicitud de algunos Contralores Municipales, la Auditoría Superior de Estado de Nayarit, a través del Sistema Local de Fiscalización y con fundamento en el artículo 36 de la Ley del Sistema Local Anticorrupción del Estado de Nayarit, impartió a Síndicos e Integrantes de los Órganos Internos de Control de los Ayuntamientos, cursos de capacitación sobre; Responsabilidades Administrativas, Elaboración de la MIR y el funcionamiento de las



# ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Autoridades Investigadora, Substanciadora y Resolutora, los cuales se llevaron a cabo en las instalaciones de la Auditoría Superior, en las siguientes fechas:

CURSO	FECHA	ASISTENTES
Responsabilidades Administrativas	24 de febrero 2022	Síndicos
Responsabilidades Administrativas	25 de febrero 2022	OIC Ixtlán del Río,
Funcionamiento de las Autoridades Investigadora, Substanciadora y Resolutora.	2 de marzo	OIC Ahuacatlán y San Blas
Elaboración de la MIR	24 de marzo	OIC Del Municipio de la Yesca.

Aunado a esto, la Auditoría Superior organizó la jornada de capacitación dirigida a todos los entes públicos del estado, denominada "Procedimientos de Auditoría en Materia Financiera, Desempeño, Obra Pública y Legal", la cual se llevó a cabo en el auditorio José Francisco Haro Beas, de la UACYA en la Universidad Autónoma de Nayarit, los días 28, 29 de marzo y 1 de abril de 2022, quedando programado de la siguiente manera:

## LUNES 28 MARZO

-Procedimiento de Auditoría en Materia OBRA PÚBLICA.

-Procedimiento de auditoría en materia DESEMPEÑO.

## MARTES 29 DE MARZO

-Procedimiento de Auditoría en Materia FINANCIERA.

-Requerimientos de información de auditorías federales.

-Nueva Ley de Adquisiciones.

## VIERNES 1 DE ABRIL

- Nuevo régimen de Responsabilidades Administrativas, - Investigación y Substanciación Calificación de faltas.

- Delitos cometidos por Servidores Públicos desde la Óptica Anticorrupción.

- Análisis General de las sentencias emitidas por el Tribunal de Justicia Administrativo.

El día 28 de marzo en punto de las 10:15 hrs. dio inicio la jornada de capacitación denominada "Procedimientos de Auditoría en Materia Financiera, Desempeño, Obra Pública y Legal", con el mensaje de bienvenida a cargo del Auditor Superior, L.C. Salvador Cabrera Cornejo, invitando a todos a trabajar en conjunto para lograr mejores resultados, contribuir en el combate a la corrupción, y con ello consolidar la confianza de la sociedad en la honestidad de su administración. Concluyó diciendo que la ASEN es una institución de puertas abiertas, que busca trabajar de manera coordinada con los Órganos Internos de Control.



# ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Enseguida el Ing. Alfonso Herrera Santana, Auditor Especial de Auditoría de Obra Pública acompañado integrantes de su equipo de trabajo, Ing. Paco Raúl Rosas Maldonado, Director de Auditoría de Obra Pública estatal y municipal, y la Ing. Liliana Elizabeth Hernández Gutiérrez, Jefa del departamento de Auditoría de Obra Pública, desarrollaron el tema de “Procedimientos de auditoría y observaciones recurrentes en materia de Obra Pública” dirigida a directivos de las áreas de Obra Pública, Infraestructura, Auditores de OIC, Planeación y Agua Potable, tocando temas específicos sobre: irregularidades y observaciones recurrentes, Marco Normativo, el presupuesto en los entes públicos, la Etapa de Planeación, Ley de Obra Pública del Estado de Nayarit, Aspectos a Considerar en la Fiscalización de Obra Pública, Etapas de la Obra Pública, Procedimientos de Obra Pública.

Una vez desarrollados los temas y resuelto las dudas que se presentaron por parte de los asistentes, correspondió la participación a la Lic. Adelma Yenitzia Martínez Hernández, Auditor Especial de Auditoría al Desempeño, Mtro. Luis Maximino Hernández Patiño, Director de Auditoría al Desempeño y el C.P. Adrián Méndez Rosales, Jefe de Departamento de Auditoría al Desempeño a Organismos Autónomos. Quienes desarrollaron el tema de “Procedimientos de auditoría y observaciones recurrentes en materia de Desempeño”, resolvieron las dudas que se presentaron y con esto se dio por terminada la capacitación del primer día de la jornada.

El 29 de marzo se expuso el tema de “Procedimientos de Auditoría Financiera” ponencia que fue desarrollada por el L.C. Felipe de Jesús Ávila Gutiérrez, Auditor Especial de Auditoría Financiera; y personal de su área, la L.C. Teresa Angélica Guillén Rodríguez, Directora de Auditoría Financiera a Municipios, L.C. María Isabel Pérez Alegría, Directora de Auditoría Financiera a Organismos Paraestatales y Autónomos y L.C. Aida Aracely García Castillón, Directora de Auditoría Financiera a Poderes del Estado, quienes hablaron a los presentes sobre en Control Interno, Adquisiciones y Servicios, Almacenes, Bienes Muebles e Inmuebles, Procesos de Desincorporación, Ingresos, Presupuesto, Fondos Fijos y Revolventes, Información Financiera, Derechos de Cobro, Pasivos, Gastos y Deuda Pública.

Continuando con el programa el L.C. José Miguel Cobos Sánchez. Jefe de Recursos Financieros, de la Auditoría Superior presenta el tema: “Requerimientos de información de Auditorías Federales” puntualizando acerca de las Auditorías a Cuentas Públicas y sus puntos clave. Para finalizar con este día, el Lic. Raúl Rosales Rosas expone detalladamente el contenido de la Nueva Ley de Adquisiciones y su aplicación.

El día 01 de abril, correspondió la participación al Lic. Jorge Jonathan Castañeda Espinoza, Director General de Asuntos Jurídicos, y personal a su cargo, Lic. Lizeth Flores



# ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Herrera, Lic. Silvia Fabiola Pérez Parra, Lic. Kiabeth Alica Llamas Camacho y Lic. Raúl Ernesto Avalos Guillén, con los temas: Nuevo Régimen de Responsabilidades Administrativas, Función de la Dirección Investigadora (Calificación de Faltas Administrativas, Integración del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa), Función de la Dirección Substanciadora (Acuerdo de Admisión del Informe de Presunta Responsabilidad Administrativa y, Términos, Plazos y Requerimientos de las Notificaciones). Para cerrar con broche de oro la Jornada de Capacitación, se contó con la valiosa participación de la Lic. Irma Carmina Cortés Hernández, Magistrada del Tribunal de Justicia Administrativo quien compartió el tema: “Análisis General de las sentencias emitidas por el Tribunal de Justicia Administrativo”

## ELECCIÓN DE LOS MIEMBROS ROTATORIOS DEL COMITÉ RECTOR DEL SISTEMA LOCAL DE FISCALIZACIÓN 2022-2024

En el mes de noviembre concluyó el periodo de dos años de duración de los integrantes rotatorios del comité rector, por lo que fue necesario designar quienes lo conformarían a partir de esa fecha, lo cual se concilio el 07 de noviembre del 2022 en la sala de juntas de la Auditoría Superior del Estado de Nayarit. Los C.C. M.I. María Isabel Estrada Jiménez, Titular de la Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit; L.C. Salvador Cabrera Cornejo, Auditor Superior de la Auditoría Superior del Estado eligieron por consenso los siete miembros rotatorios que integrarían el Comité Rector del Sistema Local de Fiscalización según lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 38 de la Ley del Sistema de Anticorrupción del Estado de Nayarit; considerando la representación de cada zona de la Entidad, se acordó que quedaría integrado por los titulares de los órganos de control interno de los municipios de Amatlán de Cañas, Compostela, Del Nayar, Ixtlán del Río, San Blas, Santa María del Oro y Tecuala, así como los titulares de la Secretaría para la Honestidad y Buena Gobernanza del Estado de Nayarit y la Auditoría Superior del Estado de Nayarit. Lo cual quedó plasmado en la Minuta: AS/ CRSLF-002/2022. (Publicada en la Página Web Institucional SLF)

Es así como se concluye el presente informe, quedando pendiente la reunión con los contralores para informarles sobre la elección de los siete miembros rotatorios (2022-2024) del Comité Rector, elegidos por el titular de la Secretaría y el Auditor Superior de la ASEN, presidido de manera dual; la cual se tiene programada para inicio de año 2023.

Tepic, Nayarit; Diciembre de 2022.

**Lic. Erika Varela Rodríguez**

Secretaria Ejecutiva de la

Auditoría Superior del Estado de Nayarit.



# ASEN

AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## JORNADA DE CAPACITACIÓN

# "PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN MATERIA FINANCIERA, DESEMPEÑO, OBRA PÚBLICA Y LEGAL".



28, 29 de marzo  
y 01 de abril de 2022



311-210-02-63 ext. 101



Auditorio JOSÉ FRANCISCO HARO BEAS,  
de UACYA de la Universidad Autónoma  
de Nayarit.

**De 10:00 a 14:00 hrs.**

**CUPO LIMITADO**



**ASEN**

AUDITORIA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO



**ASEN**  
AUDITORÍA SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT  
PODER LEGISLATIVO

# AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

28, 29 DE MARZO Y  
1 DE ABRIL DE 2022

## JORNADA DE CAPACITACIÓN “PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN MATERIA FINANCIERA, DESEMPEÑO Y OBRA PÚBLICA”.

De 10:00 a 14:00 hrs.

Auditorio JOSÉ FRANCISCO HARO BEAS, de  
UACYA de la Universidad Autónoma de Nayarit.

LUNES 28/MARZO	MARTES 29/MARZO	VIERNES 01/ABRIL
<p><b>Procedimiento de Auditoría en Materia de OBRA PÚBLICA.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ing. Alfonso Herrera Santana, Auditor Especial de Obra Pública.</li> </ul> <p><b>Procedimiento de auditoría en materia de DESEMPEÑO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lic. Adelma Yenitzia Martínez Hernández Auditora Especial al Desempeño.</li> </ul>	<p><b>Procedimiento de auditoría en materia FINANCIERA.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L.C. Felipe de Jesús Ávila Gutiérrez, Auditor Especial Financiero.</li> </ul> <p><b>Requerimientos de información de auditorías federales.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• L.C. José Miguel Cobos Sánchez, Jefe de Recursos Financieros.</li> </ul> <p><b>Nueva Ley de Adquisiciones.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lic. Raúl Rosales Rosas</li> </ul>	<p><b>Nuevo Régimen de Responsabilidades Administrativas, Investigación y Substanciación Calificación de faltas. Delitos cometidos por Servidores Públicos desde la Óptica Anticorrupción</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lic. Jorge Jonathan Castañeda Espinoza, Director General de Asuntos Jurídicos.</li> </ul> <p><b>Procedimiento de auditoría en materia de DESEMPEÑO.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lic. Adelma Yenitzia Martínez Hernández Auditora Especial al Desempeño.</li> </ul>
<b>DIRIGIDO A DIRECTIVOS DE LAS ÁREAS DE:</b>		
OBRAS PÚBLICAS O INFRAESTRUCTURA, AUDITOR DE OIC, PLANEACIÓN, AGUA POTABLE	TESORERIA O FINANZAS, CONTABILIDAD, ADMINISTRACIÓN, ADQUISICIONES.	TESORERIA, JURIDICO, OIC, OBRA PUBLICA.



**REGISTRO**

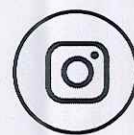
[https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSdV9WzcVOLyCd5b9eK0mHY\\_GFC9SxUS1-nsbigHYelj7tf3jA/viewform](https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSdV9WzcVOLyCd5b9eK0mHY_GFC9SxUS1-nsbigHYelj7tf3jA/viewform)



**Auditoría Superior  
del Estado de  
Nayarit ASEN**



**311-210-02-63,  
311-210-02-64 y  
311-210-02-65**



**Auditoría Superior  
de Nayarit**