

**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
INFORMES QUE DEBE RENDIR EL SUJETO OBLIGADO**

Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nayarit

De la Fiscalización Superior del Estado

Art. 121.- El Órgano de Fiscalización Superior del Estado del Congreso del Estado, tendrá autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que disponga la ley.

La función de fiscalización será ejercida conforme a los principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

**II. Entregar el informe del resultado de la revisión de las cuentas públicas a más tardar el 15 de noviembre del año siguiente al que revise**, el cual se someterá a la consideración del pleno del Congreso y tendrá carácter público y su contenido deberá difundirse en todo el estado. Dentro de dicho informe se incluirán las auditorías practicadas, los dictámenes de su revisión, los apartados correspondientes a la fiscalización del manejo de los recursos estatales y municipales por parte de los sujetos fiscalizables a que se refiere la fracción anterior y a la verificación del desempeño en el cumplimiento de los objetivos de los programas, así como también un apartado específico con las observaciones del Órgano de Fiscalización Superior del Estado que incluya las justificaciones y aclaraciones que, en su caso, los sujetos fiscalizados hayan presentado sobre las mismas, así como las acciones promovidas.

Artículo 11. Son atribuciones del Auditor General las siguientes:

XIII. Formular y entregar al Congreso, por conducto de la Comisión, el Informe del Resultado a más tardar el 15 de noviembre del año siguiente al ejercicio fiscalizado

**Informe que se rinde: Informe del Resultado de la Fiscalización**

**Sede del evento: H. Congreso del Estado**

**Fecha de celebración: Anualmente antes del 15 de noviembre.**

# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

**2010**

Órgano de Fiscalización Superior

Cuenta Pública



## PRESENTACIÓN

EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO POR LOS ARTÍCULOS 121 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NAYARIT Y 7 FRACCIONES I, XXII, 50, 50 BIS, 52, 53 Y DEMÁS CORRELATIVOS DE LA LEY DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO, SE PRESENTA EL INFORME DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2010 QUE CONSTA DE 40 INFORMES ESPECÍFICOS, RESULTANTES DE LA EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT.



# MUESTRA DE AUDITORÍA



## MUESTRA TOTAL

### TIPO DE AUDITORÍA

TOTAL DE AUDITORIAS	FINANCIERA	OBRA PÚBLICA	DESEMPEÑO
88	35	27	26



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## SUJETOS FISCALIZADOS

Poderes	3
Organismos Descentralizados Estatales	10
Fondos y Fideicomisos Estatales	4
Ayuntamientos	20
Organismos Descentralizados Municipales	3
Total	40



# AUDITORÍA FINANCIERA

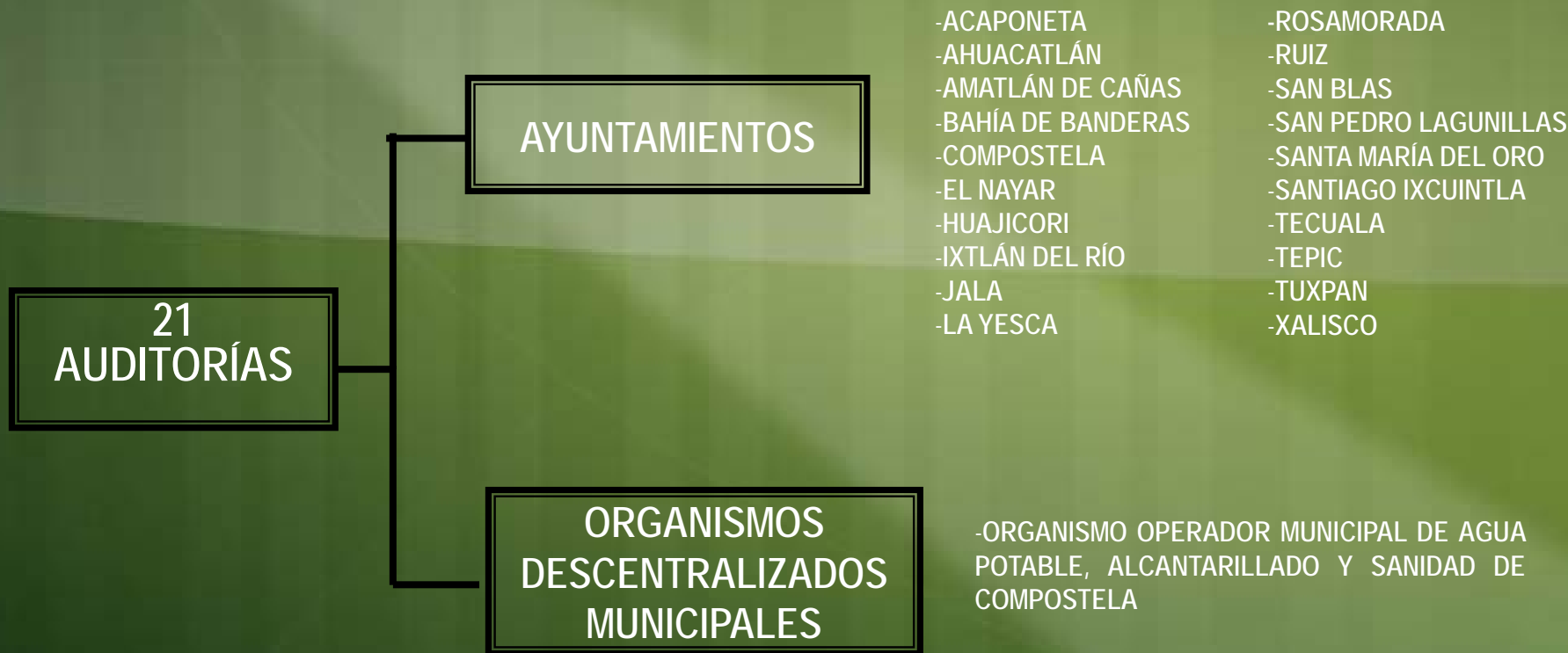


# AYUNTAMIENTOS





## SUJETOS FISCALIZADOS EN AUDITORIA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS



## ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS EN AUDITORIA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

	UNIVERSO	MUESTRA	%
<b>AYUNTAMIENTOS</b>	\$ 3,480,263,565.82	\$ 787,896,858.90	22.7
<b>ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS</b>	\$ 10,276,980.00	\$ 2,569,242.00	25.0
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3,490,540,545.82</b>	<b>\$ 790,466,100.90</b>	<b>22.7</b>



## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EN AUDITORÍA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOLVENTADAS	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SIN SOLVENTAR
AYUNTAMIENTOS	1084	56	1028
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	21	3	18
<b>TOTAL</b>	<b>1105</b>	<b>59</b>	<b>1046</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES EN AUDITORÍA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

	MONTO DETERMINADO	MONTO RECUPERADO	MONTO ACLARADO	MONTO POR RECUPERAR
<b>AYUNTAMIENTOS</b>	\$142,528,773.79	\$ 266,318.78	\$24,702,623.33	\$117,559,831.68
<b>ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS</b>	\$ 837,939.00	\$ 5,000.00	\$50,158.72	\$ 782,780.28
<b>TOTAL</b>	<b>\$143,366,713.79</b>	<b>\$271,318.78</b>	<b>\$24,752,782.05</b>	<b>\$118,342,611.96</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## CUANTIFICACION MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES EN AUDITORIA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

Sujeto Fiscalizado	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto por Recuperar
Acaponeta	1,978,643.67	0.00	413,482.28	1,565,161.39
Ahuacatlán	5,457,777.45	0.00	0.00	5,457,777.45
Amatlán de Cañas	1,429,907.53	3,000.00	241,901.48	1,185,006.05
Bahía de Banderas	21,016,458.92	73,354.00	4,982,124.29	15,960,980.63
Compostela	4,240.00	0.00	0.00	4,240.00
El Nayar	1,687,868.95	0.00	0.00	1,687,868.95
Huajicori	2,476,709.51	0.00	0.00	2,476,709.51
Ixtlán del Río	7,833,043.65	0.00	0.00	7,833,043.65
Jala	17,552,557.28	0.00	0.00	17,552,557.28
La Yesca	1,349,844.82	0.00	0.00	1,349,844.82
Rosamorada	114,952.63	0.00	0.00	114,952.63
Ruiz	4,256,264.90	33,108.10	3,136,829.71	1,086,327.09
San Blas	7,165,661.99	0.00	0.00	7,165,661.99
San Pedro Lagunillas	3,120,349.86	156,856.68	1,756,403.90	1,207,089.28
Santa María del Oro	2,279,679.25	0.00	0.00	2,279,679.25
Santiago Ixcuintla	31,265,178.98	0.00	13,879,564.79	17,385,614.19
Tecuala	25,036,634.73	0.00	0.00	25,036,634.73
Tepic	2,438,399.98	0.00	16,920.00	2,421,479.98
Tuxpan	5,455,745.41	0.00	0.00	5,455,745.41
Xalisco	608,854.28	0.00	275,396.88	333,457.40
Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Sanidad Compostela	837,939.00	5,000.00	50,158.72	782,780.28
<b>Total</b>	<b>143,366,712.79</b>	<b>271,318.78</b>	<b>24,752,782.05</b>	<b>118,342,611.96</b>



## ACCIONES PROMOVIDAS EN AUDITORÍA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

	RECOMENDACIONES	RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS	TOTAL ACCIONES
AYUNTAMIENTOS	150	602	288	1,040
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	0	8	10	18
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>610</b>	<b>298</b>	<b>1,058</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO EN AUDITORÍA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

Sujeto Fiscalizado	Recomendaciones	Responsabilidades Administrativas	Responsabilidades Resarcitorias	Total Acciones
Acaponeta	8	30	10	48
Ahuacatlán	7	31	13	51
Amatlán de Cañas	13	20	4	37
Bahía de Banderas	4	16	17	37
Compostela	6	20	1	27
El Nayar	7	30	17	54
Huajicori	10	32	14	56
Ixtlán del Río	8	35	16	59
Jala	5	50	26	81
La Yesca	9	39	17	65
Rosamorada	5	19	10	34
Ruiz	7	27	7	41
San Blas	6	28	17	51
San Pedro Lagunillas	6	22	12	40
Santa María del Oro	20	36	14	70
Santiago Ixcuintla	5	53	42	100
Tecuala	10	50	23	83
Tepic	2	19	8	29
Tuxpan	5	26	14	45
Xalisco	7	19	6	32
Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Sanidad Compostela		8	10	18
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>610</b>	<b>298</b>	<b>1,058</b>



## OBSERVACIONES RECURRENTE AYUNTAMIENTOS

### ADMINISTRATIVAS

- Control interno deficiente
- Carencia de normatividad interna
- Ejercicio del presupuesto sin apego a la norma
- Comprobación sin requisitos fiscales
- Registros contables erróneos
- Entero extemporáneo de impuestos y retenciones
- Adquisiciones sin apego a los procedimientos de ley
- Préstamos y gastos otorgados sin recuperación
- Insuficiencia de recursos para afrontar pasivos

### RESARCITORIAS

- Pagos sin comprobación o faltante por comprobar
- Ejercicio del gasto sin justificación
- Ingresos no depositados
- Gastos improcedentes
- Aplicación de recursos en fines distintos
- Recargos y actualizaciones por pagos extemporáneos





# PODERES DEL ESTADO



## ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS PODERES DEL ESTADO

	UNIVERSO	MUESTRA	%
TOTAL PODERES	\$ 5,267,777,369.83	\$ 1,425,168,902.69	27.0
<b>EJECUTIVO</b>	\$ 4,779,248,625.54	\$ 1,266,880,264.86	26.5
<b>LEGISLATIVO</b>	\$ 230,822,720.00	\$ 73,401,056.69	31.8
<b>JUDICIAL</b>	\$ 257,706,024.29	\$ 84,887,581.14	32.9



## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PODERES DEL ESTADO

	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOLVENTADAS	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SIN SOLVENTAR
<b>PODER EJECUTIVO</b>	82	18	64
<b>PODER LEGISLATIVO</b>	0	0	0
<b>PODER JUDICIAL</b>	11	9	2
<b>TOTAL</b>	<b>93</b>	<b>27</b>	<b>66</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES PODERES DEL ESTADO

	MONTO DETERMINADO	MONTO RECUPERADO	MONTO ACLARADO	MONTO POR RECUPERAR
<b>PODER EJECUTIVO</b>	\$ 24,137,817.65	\$ 7,867,546.67	\$ 1,523,200.00	\$ 14,747,070.98
<b>PODER LEGISLATIVO</b>	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00	\$ 0.00
<b>PODER JUDICIAL</b>	\$ 1,014,881.87	\$ 0.00	\$ 1,014,881.87	\$ 0.00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 25,152,699.52</b>	<b>\$ 7,867,546.67</b>	<b>\$ 2,538,081.87</b>	<b>\$ 14,747,070.98</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO PODERES DEL ESTADO

	RECOMENDACIONES	RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS	TOTAL ACCIONES
<b>PODER EJECUTIVO</b>	8	51	11	70
<b>PODER LEGISLATIVO</b>	0	0	0	0
<b>PODER JUDICIAL</b>	3	2	0	5
<b>TOTAL</b>	11	53	11	75



## OBSERVACIONES RECURRENTE PODERES DEL ESTADO

### ADMINISTRATIVAS

- Incumplimiento a la normatividad de programas específicos
- Incumplimiento a la normatividad en adquisiciones
- Errores en registros contables
- Omisiones en registro patrimonial
- Inconsistencia y extemporaneidad en registros contables
- Deficiencias en el control interno
- Inconsistencia en contabilización y clasificación de partidas
- Falta de recuperación de gastos a comprobar
- Desfase en el deposito de ingresos

### RESARCITORIAS

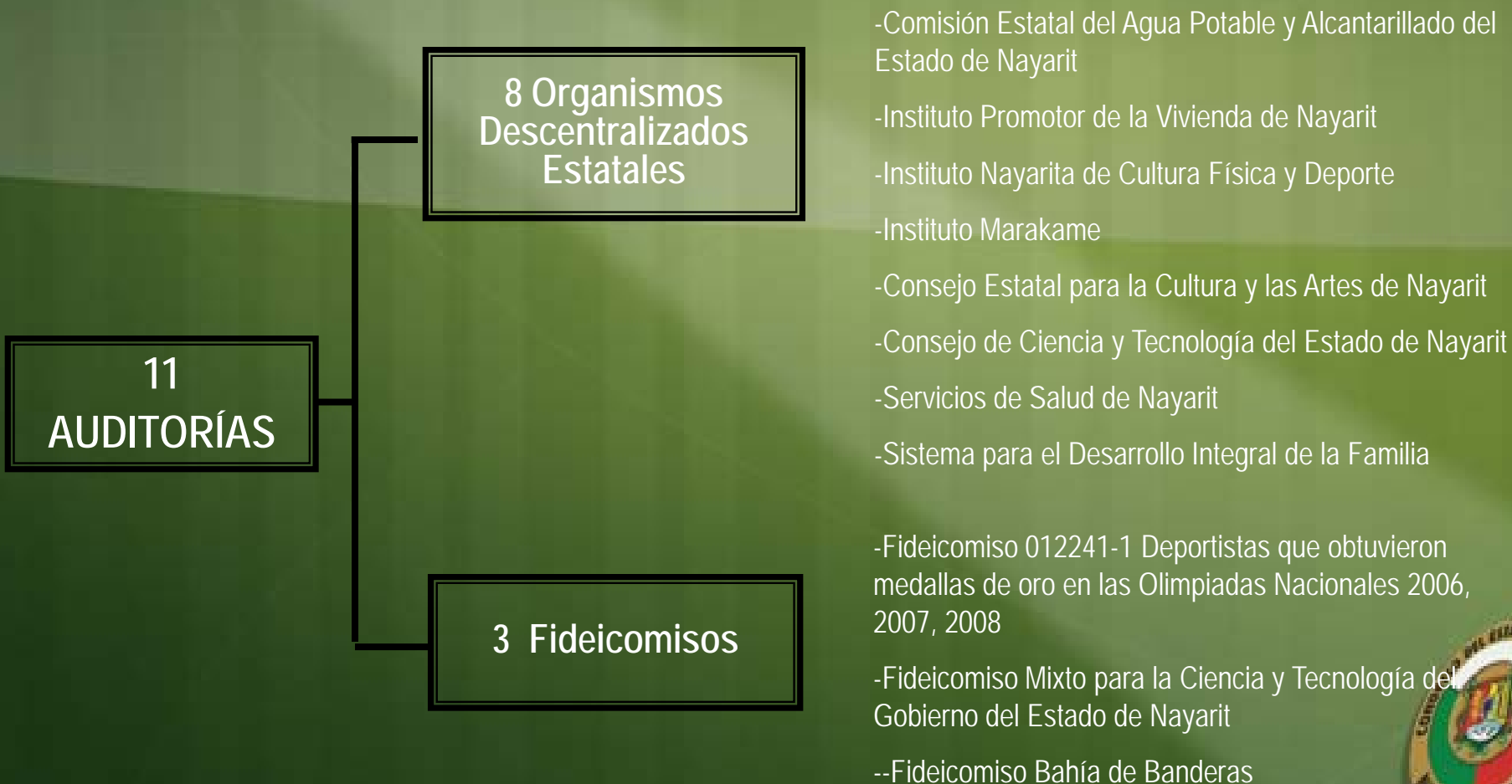
- Falta de documentación comprobatoria
- Gastos sin la debida justificación



# ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS



## SUJETOS FISCALIZADOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, FONDOS Y FIDEICOMISOS





# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, FONDOS Y FIDEICOMISOS

	UNIVERSO	MUESTRA	%
Organismos Descentralizados	\$ 393,821,251.14	\$ 252,681,196.78	64.2%
Fideicomisos	\$ 97,531,596.65	\$ 48,492,090.93	49.7%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 491,352,847.79</b>	<b>\$ 301,173,287.71</b>	<b>61.3%</b>



## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, FONDOS Y FIDEICOMISOS

	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOLVENTADAS	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SIN SOLVENTAR
Organismos Descentralizados	255	55	200
Fideicomisos	31	1	30
<b>TOTAL</b>	<b>286</b>	<b>56</b>	<b>230</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, FONDOS Y FIDEICOMISOS

	MONTO DETERMINADO	MONTO RECUPERADO	MONTO ACLARADO	MONTO A RESARCIR
<b>Organismos Descentralizados Estatales</b>	\$ 110,324,121.49	\$ 650.00	\$ 14,799,161.62	\$ 95,291,984.32
<b>Fideicomisos</b>	\$ 356,222.84	\$ 0.00	\$ 52,088.17	\$ 304,134.67
<b>TOTAL</b>	\$ 110,680,344.33	\$ 650.00	\$ 14,851,249.79	\$ 95,596,118.99



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, FONDOS Y FIDEICOMISOS

Sujeto Fiscalizado	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto por recuperar
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	598,619.79	0.00	0.00	598,619.79
Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit	5,846,161.24	0.00	26,500.00	5,819,661.24
Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Nayarit	319,949.08	500.00	96,651.00	201,965.98
Instituto Marakame	101,020.56	150.00	40,666.91	60,203.65
Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte	11,117,299.77	0.00	7,153,165.17	3,964,134.60
Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	10,687,169.03	0.00	6,496,708.85	4,190,460.18
Servicios de Salud de Nayarit	77,802,331.85	0.00	774,368.62	76,816,469.78
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	3,851,570.17	0.00	211,101.07	3,640,469.10
Fideicomiso 012241-1 Deportistas que obtuvieron medalla de oro en las olimpiadas nacionales 2006, 2007 y 2008	170,697.41	0.00	0.00	170,697.41
Fideicomiso Bahía de Banderas	61,081.17	0.00	52,088.17	8,993.00
Fideicomiso del Fondo Mixto para la Ciencia y Tecnología del Gobierno del Estado de Nayarit	124,444.26	0.00	0.00	124,444.26
<b>Total</b>	<b>110,680,344.33</b>	<b>650.00</b>	<b>14,851,249.79</b>	<b>95,596,118.99</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ACCIONES PROMOVIDAS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, FONDOS Y FIDEICOMISOS

	RECOMENDACIONES	RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS	TOTAL ACCIONES
<b>ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES</b>	16	95	95	206
<b>FIDEICOMISOS</b>	2	20	9	31
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>115</b>	<b>104</b>	<b>237</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO

	RECOMENDACIONES	RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS	TOTAL ACCIONES
CEAPA	1	13	6	20
CECAN	2	20	12	34
COCYTEN	2	9	10	21
MARAKAME	5	5	4	14
INCUFID	2	10	6	18
IPROVINAY	3	18	19	40
SSN	0	12	32	44
DIF	1	8	6	15
FIDEICOMISO 012241-1	1	7	3	11
FIBBA	1	4	1	6
FOMIX	0	9	5	14
	18	115	104	237



## OBSERVACIONES RECURRENTE ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

### ADMINISTRATIVAS

- Control interno deficiente
- Carencia de normatividad interna
- Ejercicio del presupuesto sin apego a la norma
- Comprobación sin requisitos fiscales
- Registros contables y afectaciones presupuestales incorrectas
- Omisiones en el registro patrimonial de bienes
- Entero extemporáneo de impuestos y retenciones
- Adquisiciones sin apego a los procedimientos de ley

### RESARCITORIAS

- Pagos sin documentación comprobatoria
- Gastos sin la debida justificación
- Pago de impuestos por salarios afectando el presupuesto
- Gastos a comprobar sin recuperación
- Pagos improcedentes a trabajadores
- Adquisición de bienes que no existen físicamente



# OBRA PÚBLICA





## SUJETOS FISCALIZADOS OBRA PÚBLICA



- ACAPONETA
- AHUACATLÁN
- AMATLÁN DE CAÑAS
- BAHÍA DE BANDERAS
- COMPOSTELA
- EL NAYAR
- HUAJICORI
- IXTLÁN DEL RÍO
- JALA
- ROSAMORADA
- RUIZ
- SAN BLAS
- SAN PEDRO LAGUNILLAS
- SANTA MARÍA DEL ORO
- SANTIAGO IXCUINTLA
- TECUALA
- TEPIC
- TUXPAN
- XALISCO
- LA YESCA
- SECRETARÍA DE OBRAS PÚBLICAS DEL ESTADO (SOP)
- COMISIÓN ESTATAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO (CEAPAN)
- INSTITUTO PROMOTOR DE LA VIVIENDA, DESARROLLO URBANO Y ECOLOGÍA (IPROVINAY)
- PATRONATO DE LA UAN
- INSTITUTO NAYARITA PARA LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA EDUCATIVA
- FIDEICOMISO BAHÍA DE BANDERAS
- FIDEICOMISO HOTEL ESCUELA BAHÍA DE BANDERAS



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS OBRA PÚBLICA

	UNIVERSO	MUESTRA	%
<b>AYUNTAMIENTOS</b>	\$ 572,269,442.41	\$ 385,854,989.73	67.4%
	788 OBRAS	282 OBRAS	35.8%
<b>PODER EJECUTIVO</b>	\$ 500,413,351.25	\$ 395,413,351.25	79.0%
	95 OBRAS	18 OBRAS	18.9%
<b>ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS</b>	\$ 329,467,789.64	\$ 219,783,895.76	66.71%
	154 OBRAS	46 OBRAS	29.9%
<b>TOTAL</b>	\$ 1,402,150,583.30	\$ 1,001,052,236.74	71.39%
	1037 OBRAS	346 OBRAS	33.4%



## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN OBRA PÚBLICA

	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOLVENTADAS	OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SIN SOLVENTAR
AYUNTAMIENTOS	528	93	435
PODER EJECUTIVO	11	7	4
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS	42	24	18
<b>TOTAL</b>	<b>581</b>	<b>124</b>	<b>457</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

	MONTO DETERMINADO	MONTO RECUPERADO	MONTO ACLARADO	MONTO A RESARCIR
<b>AYUNTAMIENTOS</b>	\$ 34,153,855.79	\$ 2,150,966.79	\$ 4,383,681.36	\$ 27,619,207.64
<b>PODER EJECUTIVO</b>	\$ 7,850,617.81	\$ 978,776.90	\$ 4,045,771.02	\$ 2,826,069.89
<b>ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS</b>	\$ 4,216,251.18	\$ 1,553,201.17	\$ 1,913,887.13	\$ 749,163.38
<b>TOTAL</b>	\$ 46,220,724.78	\$ 4,682,944.86	\$ 10,343,339.51	\$ 31,194,440.91



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA - AYUNTAMIENTOS

Sujeto de Fiscalización	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto Por recuperar
Acaponeeta	800,305.33	33,812.75	41,593.03	724,899.55
Ahuacatlán	1,710,435.24	0.00	0.00	1,710,435.24
Amatlán de Cañas	61,072.28	16,390.80	6,076.68	38,604.80
Bahía de Banderas	866,711.57	544,221.83	0.00	322,489.74
Compostela	6,321.87	6,321.87	0.00	0.00
El Nayar	1,744,457.58	43,780.34	1,115,511.93	585,165.31
Huajicori	6,258,118.86	0.00	0.00	6,258,118.86
Ixtlán del Río	3,627,234.35	1,350,222.89	27,492.00	2,249,519.46
Jala	350,218.10	0.00	0.00	350,218.10
La Yesca	2,277,878.59	0.00	0.00	2,277,878.59
Rosamorada	1,590,551.27	0.00	0.00	1,590,551.27
Ruiz	1,346,157.57	2,242.57	0.00	1,343,915.00
San Blas	725,148.69	17,640.00	542,822.12	164,686.57
San Pedro Lagunillas	3,992,922.65	33,508.71	1,871,012.17	2,088,401.77
Santa María del Oro	650,403.16	8,408.91	578,901.03	63,093.22
Santiago Ixcuintla	5,582,662.59	11,633.47	196,967.55	5,374,061.57
Tecuala	586,910.13	0.00	0.00	586,910.13
Tepic	273,664.51	64,031.70	3,304.85	206,327.96
Tuxpan	1,633,780.95	0.00	0.00	1,633,780.95
Xalisco	68,900.50	18,750.95	0.00	50,149.55
<b>Total</b>	<b>34,153,855.79</b>	<b>2,150,966.79</b>	<b>4,383,681.36</b>	<b>27,619,207.64</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA – PODER EJECUTIVO, ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS

Sujeto de Fiscalización	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto por recuperar
Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit	7,850,617.81	978,776.90	4,045,771.02	2,826,069.89
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	1,768,734.27	3,828.68	1,110,190.10	654,715.49
Instituto Nayarita para la Infraestructura Fisica Educativa	1,500,314.47	1,500,314.47	0.00	0.00
Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	575,776.18	26,113.20	522,393.54	27,269.44
Patronato Administrador del Impuesto Adicional del 12 % destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit	52,248.31	22,944.82	29,303.49	0.00
Fideicomiso Bahía de Banderas	0.00	0.00	0.00	0.00
Fideicomiso No. 100321587 Hotel Escuela Bahía de Banderas	319,178.45	0.00	252,000.00	67,178.45
<b>Total</b>	<b>12,066,869.49</b>	<b>2,531,978.07</b>	<b>5,959,658.15</b>	<b>3,575,233.27</b>



## ACCIONES PROMOVIDAS OBRA PÚBLICA

	RECOMENDACIONES	RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS	TOTAL ACCIONES
AYUNTAMIENTOS	3	333	99	435
DEPENDENCIAS DEL ESTADO	0	1	3	4
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS	0	10	8	18
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>344</b>	<b>110</b>	<b>457</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO OBRA PÚBLICA

Sujeto Fiscalizado	Recomendaciones	Responsabilidad Administrativa	Responsabilidad Resarcitoria	Total Acciones
Acaponeta	0	18	13	31
Ahuacatlán	0	39	9	48
Amatlán de Cañas	0	12	2	14
Bahía de Banderas	0	15	2	17
Compostela	3	16	0	19
El Nayar	0	13	4	17
Huajicori	0	11	9	20
Ixtlán del Río	0	24	4	28
Jala	0	27	5	32
La Yesca	0	19	6	25
Rosamorada	0	13	3	16
Ruiz	0	0	1	1
San Blas	0	9	2	11
San Pedro Lagunillas	0	23	5	28
Santa María del Oro	0	9	5	14
Santiago Ixcuintla	0	22	12	34
Tecuala	0	22	7	29
Tepic	0	5	2	7
Tuxpan	0	10	6	16
Xalisco	0	26	2	28
Total	3	333	99	435





# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO OBRA PÚBLICA

Sujeto Fiscalizado	Recomendaciones	Responsabilidad Administrativa	Responsabilidad Resarcitoria	Total Acciones
Poder Ejecutivo	0	1	3	4
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	0	4	6	10
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	0	4	0	4
Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	0	1	1	2
Patronato Administrador del Impuesto Adicional del 12 % destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit	0		0	0
Fideicomiso Bahía de Banderas	0	1	0	1
Fideicomiso No. 100321587 Hotel Escuela Bahía de Banderas	0	0	1	1



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## OBSERVACIONES RECURRENTE OBRA PÚBLICA

### ADMINISTRATIVAS

- Falta documentación complementaria
- No se elaboran las bitácoras de obra
- No se elaboran los convenios modificatorios de obra
- No se elaboran los oficios de asignación de los supervisores de obra

### RESARCITORIAS

- Obras fuera del rubro de ley
- Conceptos pagados y no ejecutados
- Falta de documentación comprobatoria
- Pagos en exceso
- Omisión en la aplicación de penas convencionales
- Deficiencias técnicas



# EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## AUDITORÍAS REALIZADAS EN EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

	OBSERVACIONES DETERMINADAS	OBSERVACIONES SOLVENTADAS	OBSERVACIONES SIN SOLVENTAR	TOTAL ACCIONES PROMOVIDAS
PODERES DEL ESTADO	94	8	86	86
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS, FONDOS Y FIDEICOMISOS	18	2	16	16
AYUNTAMIENTOS Y DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES	470	5	465	465
<b>TOTAL</b>	<b>573</b>	<b>15</b>	<b>558</b>	<b>558</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## ACCIONES PROMOVIDAS EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

Sujeto Fiscalizado	Observaciones y recomendaciones determinadas	Observaciones y recomendaciones solventadas	Observaciones y recomendaciones sin solventar	Total Acciones Promovidas
Poder Ejecutivo	85	8	77	77
Poder Judicial	9	0	9	9
Servicios de Salud de Nayarit	10	2	8	8
Fideicomiso Bahía de Banderas	8	0	8	8
Acaponeta	22	0	22	22
Ahuacatlán	26	0	26	26
Amatlán de Cañas	28	0	28	28
Bahía de Banderas	20	1	19	19
Compostela	24	0	24	24
El Nayar	8	0	8	8
Huajicori	23	0	23	23
Ixtlán del Río	26	1	25	25
Jala	26	0	26	26
La Yesca	24	0	24	24
Rosamorada	24	0	24	24
Ruiz	23	0	23	23
San Blas	26	0	26	26
San Pedro Lagunillas	25	0	25	25
Santa María del Oro	23	1	22	22
Santiago Ixcuintla	23	0	23	23
Tecuala	26	0	26	26
Tepic	8	0	8	8
Tuxpan	29	0	29	29
Xalisco	26	1	25	25
Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Sanidad Bahía de Banderas	3	0	3	3
<b>Total</b>	<b>582</b>	<b>15</b>	<b>567</b>	<b>567</b>



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## OBSERVACIONES RECURRENTE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

-Falta de indicadores de desempeño

-Los Programas Operativos Anuales (POA), se integran de forma inadecuada, en consecuencia los presupuestos no se formulan por programas, ni se tienen perspectivas para arribar al presupuesto en base a resultados.

-Falta de medidas de control, seguimiento y supervisión para evaluar el cumplimiento de programas.

-Carencia de Manuales de Organización y Procedimientos que permita identificar los principales procedimientos de la Institución y su responsables.

-Falta de reglamentación interna



# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## OBSERVACIONES RECURRENTES EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

- Falta de difusión municipal de los recursos asignados a través de los fondos del Ramo 33, así como de los resultados alcanzados.
- Omisión en la presentación de informes trimestrales sobre el ejercicio de los recursos de los fondos del Ramo 33 a la SHCP y SEDESOL.
- Los recursos del Fondo de Infraestructura Social Municipal se canalizan a la realización de obras y acciones en zonas que no presentan altos grados de marginación o pobreza extrema.
- Falta implementar indicadores que permitan valorar el grado de cumplimiento y satisfacción de los servicios públicos prestados
- Incumplimiento de objetivos y metas del Fondo de Infraestructura Social Municipal





# Informe del Resultado de la Fiscalización Superior

## RESUMEN GENERAL

### CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES

MONTO DETERMINADO	MONTO RECUPERADO / ACLARADO	MONTO A RESARCIR
-------------------	-----------------------------	------------------

\$ 325,420,481.92

\$ 65,540,239.08

\$ 259,880,242.84

### RESULTADOS

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES DETERMINADAS

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SOLVENTADAS

OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES SIN SOLVENTAR

2,647

281

2,366

### ACCIONES PROMOVIDAS

RECOMENDACIONES

RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS

RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS

TOTAL ACCIONES

639

1,232

523

2,394



**GRACIAS  
POR SU ATENCIÓN**

