

Órgano de Fiscalización Superior

Informe del Resultado de la Fiscalización Superior



Cuenta Pública 2012



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 2012 que consta de 35 informes específicos, resultantes de la ejecución del Programa Anual de Auditorías del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.



El informe que se presenta a esta comisión integra los resultados determinados por las áreas auditoras, mismos que fueron remitidos al suscrito, por los auditores especiales en el ámbito de su competencia, en atención a lo previsto por el artículo 16 fracción II de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado.



MUESTRA DE AUDITORÍA

Tepic de Nervo, Nayarit; Noviembre 2013



MUESTRA TOTAL

Tipo de Auditoría

Total de Auditorías	Financiera	Obra Pública	Desempeño
89	34	23	32



SUJETOS FISCALIZADOS

Poderes	3
Organismos Descentralizados Estatales	8
Organismos Autónomos	3
Fondos y Fideicomisos	1
Ayuntamientos	20
Total	35



AUDITORÍA FINANCIERA

Tepic de Nervo, Nayarit; Noviembre 2013



AYUNTAMIENTOS

Tepic de Nervo, Nayarit; Noviembre 2013



SUJETOS FISCALIZADOS EN AUDITORIA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

**20
AUDITORÍAS**

- ACAPONETA
- AHUACATLÁN
- AMATLÁN DE CAÑAS
- BAHÍA DE BANDERAS
- COMPOSTELA
- EL NAYAR
- HUAJICORI
- IXTLÁN DEL RÍO
- JALA
- LA YESCA
- ROSAMORADA
- RUIZ
- SAN BLAS
- SAN PEDRO LAGUNILLAS
- SANTA MARÍA DEL ORO
- SANTIAGO IXCUINTLA
- TECUALA
- TEPIC
- TUXPAN
- XALISCO



ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS EN AUDITORIA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

	UNIVERSO	MUESTRA	%
AYUNTAMIENTOS	\$ 3,808,656,800.86	\$ 1,010,770,466.60	26.5
TOTAL	\$ 3,808,656,800.86	\$ 1,010,770,466.60	26.5



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EN AUDITORÍA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

	Observaciones y Recomendaciones Determinadas	Observaciones y Recomendaciones Solventadas	Observaciones y Recomendaciones sin Solventar
Ayuntamientos	1,554	141	1,413
Total	1,554	141	1,413



CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES EN AUDITORÍA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto por Recuperar
Ayuntamientos	\$416,076,777.93	\$11,049,193.72	\$170,730,656.33	\$234,296,927.88
Total	\$416,076,777.93	\$11,049,193.72	\$170,730,656.33	\$234,296,927.88



CUANTIFICACION MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES EN AUDITORIA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

Sujeto de Fiscalización	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto Por Recuperar
Acaponeta	5,126,006.88	0.00	2,483,102.00	2,642,904.88
Ahuacatlán	16,528,740.06	0.00	693,793.12	15,834,946.94
Amatlán de Cañas	11,089,247.57	0.00	4,067,659.94	7,021,587.63
Bahía de Banderas	5,712,000.22	0.00	4,695,019.71	1,016,980.51
Compostela	35,431,209.79	0.00	5,049,918.33	30,381,291.46
El Nayar	17,309,764.59	0.00	1,209,588.20	16,100,176.39
Huajicori	2,627,094.57	0.00	477,309.74	2,149,784.83
Ixtlán del Río	21,440,679.13	0.00	432,832.69	21,007,846.44
Jala	2,145,757.39	36,380.00	416,077.98	1,693,299.41
La Yesca	1,071,459.83	0.00	825,381.94	246,077.89
Rosamorada	37,980,368.71	0.00	0.00	37,980,368.71
Ruiz	3,548,503.77	32,000.00	726,271.48	2,790,232.29
San Blas	19,389,526.66	0.00	9,907,762.15	9,481,764.51
San Pedro Lagunillas	9,570,598.85	0.00	5,164,392.70	4,406,206.15
Santa María del Oro	4,935,232.25	0.00	0.00	4,935,232.25
Santiago Ixcuintla	80,333,769.14	0.00	71,007,946.94	9,325,822.20
Tecuala	56,346,106.51	0.00	0.00	56,346,106.51
Tepic	81,027,913.51	308,004.60	73,741,867.63	6,978,041.28
Tuxpan	3,927,847.41	0.00	497,727.80	3,430,119.61
Xalisco	534,951.09	0.00	6,813.10	528,137.99
Total	416,076,777.93	376,384.60	181,403,465.45	234,296,927.88



ACCIONES PROMOVIDAS EN AUDITORÍA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

	Recomendaciones	Responsabilidades Administrativas	Responsabilidades Resarcitorias	Total Acciones
Ayuntamientos	109	865	439	1,413
Total	109	865	439	1,413



ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO EN AUDITORÍA FINANCIERA A AYUNTAMIENTOS

<u>Sujeto de Fiscalización</u>	<u>Recomendaciones</u>	<u>Responsabilidad Administrativa</u>	<u>Resarcitoria</u>	<u>Total</u>
Acaponeta	3	29	3	35
Ahuacatlán	3	44	19	66
Amatlán de Cañas	10	51	41	102
Bahía de Banderas	3	52	17	72
Compostela	9	62	34	105
El Nayar	7	47	25	79
A Huajicori	5	44	20	69
Ixtlán del Río	8	50	26	84
Jala	10	49	19	78
La Yesca	3	32	7	42
Rosamorada	5	47	28	80
Ruiz	2	39	7	48
San Blas	6	55	24	85
San Pedro Lagunillas	5	46	46	97
Santa María del Oro	16	39	27	82
Santiago Ixcuintla	2	42	24	68
Tecuala	2	37	33	72
Tepic	3	47	16	66
Tuxpan	5	34	19	58
Xalisco	2	19	4	25
Total	109	865	439	1413



OBSERVACIONES RECURRENTE AYUNTAMIENTOS

Administrativas

- Deficiencias en control interno
- Carencia de normatividad interna
- Inadecuada formulación y autorización del presupuesto y modificaciones presupuestales
- Incumplimiento a las normas de contabilidad gubernamental
- Errores y omisiones en la información financiera
- Entero extemporáneo de impuestos y retenciones
- Adquisiciones sin apego a los procedimientos de ley
- Préstamos sin recuperación
- Insuficiencia de recursos para afrontar pasivos

Resarcitorias

- Pagos sin comprobación o faltante por comprobar
- Falta de justificación de las erogaciones
- Ingresos no depositados
- Gastos improcedentes
- Aplicación de recursos en fines distintos
- Multas, recargos y actualizaciones por incumplimientos



PODERES DEL ESTADO

Tepic de Nervo, Nayarit; Noviembre 2013



ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS PODERES DEL ESTADO

	Universo	Muestra	%
Total Poderes	\$ 7,995,741,403.58	\$ 2,450,137,584.09	30.6
Ejecutivo	\$ 7,445,354,473.43	\$ 2,248,027,792.29	30.2
Legislativo	\$ 248,368,508.00	\$ 92,485,284.39	37.2
Judicial	\$ 302,018,422.15	\$ 109,624,507.41	36.3



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN PODERES DEL ESTADO

	Observaciones y Recomendaciones Determinadas	Observaciones y Recomendaciones Solventadas	Observaciones y Recomendaciones sin Solventar
Poder Ejecutivo	100	28	72
Poder Legislativo	17	10	7
Poder Judicial	32	9	23
Total	149	47	102



CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES PODERES DEL ESTADO

	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto por Recuperar
Poder Ejecutivo	\$ 39,221,403.69	\$ 0.00	\$ 3,840,369.97	\$ 35,381,033.72
Poder Legislativo	\$ 76,629.08	\$ 6,652.19	\$ 69,976.89	\$ 0.00
Poder Judicial	\$ 1,593,033.34	\$ 31,005.74	\$ 1,420,808.68	\$ 141,218.92
Total	\$ 40,891,066.11	\$ 37,657.93	\$ 5,331,155.54	\$ 35,522,252.64



ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO PODERES DEL ESTADO

	Recomendaciones	Responsabilidades Administrativas	Responsabilidades Resarcitorias	Total Acciones
Poder Ejecutivo	17	36	19	72
Poder Legislativo	7	0	0	7
Poder Judicial	6	13	4	23
Total	30	49	23	102



OBSERVACIONES RECURRENTE PODERES DEL ESTADO

Administrativas

- Incumplimiento a la normatividad de programas específicos
- Incumplimiento a la normatividad en adquisiciones
- Errores y omisiones en la información financiera
- Deficiencias en el control interno
- Inconsistencia en contabilización y clasificación de partidas
- Falta de recuperación de gastos a comprobar
- Desfase en el depósito de ingresos

Resarcitorias

- Falta de documentación comprobatoria
- Gastos sin la debida justificación
- Soporte documental del gasto que incumple lineamientos y/o es superior a lo autorizado



ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS



SUJETOS FISCALIZADOS ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

**11
Auditorías**

**7 Organismos
Descentralizados**

- Instituto Marakame
- Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa
- Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit
- Servicios de Salud de Nayarit
- Seguro Popular
- Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia
- Universidad Tecnológica de Nayarit

**3 Organismos
Autónomos**

- Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit
- Tribunal de Justicia Administrativa
- Universidad Autónoma de Nayarit

**1 Fondo y
Fideicomiso**

- Fideicomiso de Administración y Fuente de pago “Nuevo Trazo Carretero de la Cruz de Huanacastle a Punta de Mita “



ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

	Universo	Muestra	%
Organismos Descentralizados	\$ 5,352,518,795.58	\$ 635,683,470.49	11.9%
Organismos Autónomos	\$ 18,489,825.26	\$ 18,489,825.26	100.0%
Fondos y Fideicomisos	\$ 250,000,000.00	\$ 217,000,000.00	86.8%
Total	\$ 5,621,008,620.84	\$ 871,173,295.75	15.5%



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

	Observaciones y Recomendaciones Determinadas	Observaciones y Recomendaciones Solventadas	Observaciones y Recomendaciones sin Solventar
Organismos Descentralizados	120	26	94
Organismos Autónomos	72	9	63
Fondos y Fideicomisos	0	0	0
Total	192	35	157



CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

Sujeto de Fiscalización	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto por Recuperar
Organismos Descentralizados	69,643,404.46	119,817.54	43,795,779.25	25,727,807.67
Organismos Autónomos	2,382,156.32	25,252.00	413,876.51	1,943,027.81
Fondos y Fideicomisos	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	72,025,560.78	145,069.54	44,209,655.76	27,670,835.48



CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

Sujeto de Fiscalización	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto Por Recuperar
Instituto Marakame	2,297,266.00	0.00	1,481,821.00	815,445.00
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	1,859,014.00	0.00	642,654.00	1,216,360.00
Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit	50,111,753.30	0.00	41,121,681.97	8,990,071.33
Servicios de Salud de Nayarit FASSA	8,425,843.00	0.00	0.00	8,425,843.00
Seguro Popular	4,118,177.00	0.00	2,469.00	4,115,708.00
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	6,047.00	0.00	0.00	6,047.00
Universidad Tecnológica de Nayarit	2,825,304.16	119,817.54	547,153.28	2,158,333.34
Instituto de Transparencia y Acceso a la Información	553,037.00	25,252.00	0.00	527,785.00
Tribunal de Justicia Administrativa	1,829,119.32	0.00	413,876.51	1,415,242.81
Universidad Autónoma de Nayarit	0.00	0.00	0.00	0.00
Fideicomiso de Administración y Fuente de Pago "Nuevo Trazo Carretero de la Cruz de Huanacaxtle a Punta de Mita"	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	72,025,560.78	145,069.54	44,209,655.76	27,670,835.48



ACCIONES PROMOVIDAS ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

Sujeto de Fiscalización	Recomendaciones	Responsabilidad Administrativa	Resarcitoria	Total
Organismos Descentralizados	21	53	20	94
Organismos Autónomos	10	25	28	63
Fondos y Fideicomisos	0	0	0	0
Total	31	78	48	157



ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO

Sujeto de Fiscalización	Recomendaciones	Responsabilidad Administrativa	Resarcitoria	Total
Instituto Marakame	1	12	6	19
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	3	16	1	20
Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit	2	1	2	5
Servicios de Salud de Nayarit FASSA	5	6	1	12
Seguro Popular	4	6	3	13
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	4	0	1	5
Universidad Tecnológica de Nayarit	2	12	6	20
Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nayarit	1	13	17	31
Tribunal de Justicia Administrativa	7	11	11	29
Universidad Autónoma de Nayarit	2	1	0	3
Fideicomiso de Administración y Fuente de pago "Nuevo Trazo carretero de la Cruz de Huanacaxtle a Punta de Mita "	0	0	0	0
Total	31	78	48	157



OBSERVACIONES RECURRENTE ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

ADMINISTRATIVAS

- Control interno deficiente
- Carencia de normatividad interna
- Ejercicio del presupuesto sin apego a la norma
- 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
- Comprobación de gasto que no reúne requisitos fiscales
- Gastos sin la debida justificación
- Gastos a comprobar sin recuperación
- Pagos improcedentes a trabajadores
- Adquisición de bienes que no existen físicamente

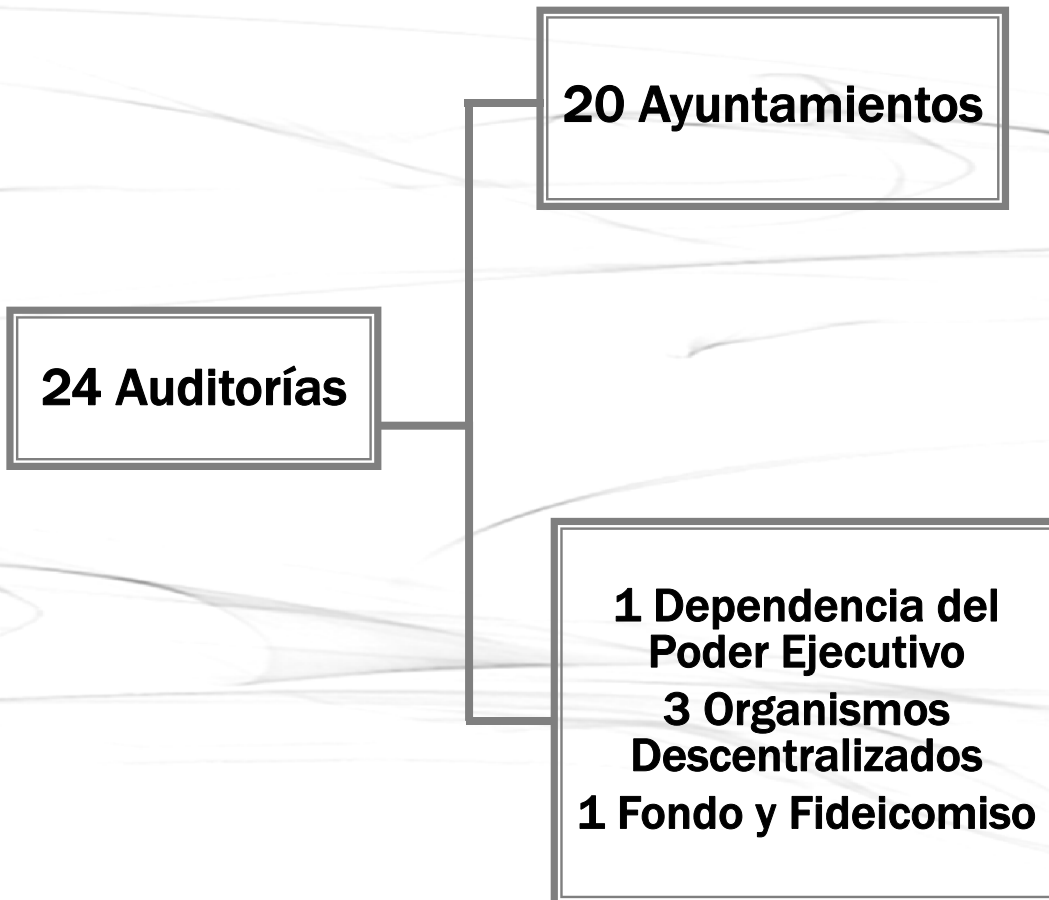


OBRA PÚBLICA

Tepic de Nervo, Nayarit; Noviembre 2013



SUJETOS FISCALIZADOS OBRA PÚBLICA



- Acaponeta
- Ahuacatlán
- Amatlán de Cañas
- Bahía de Banderas
- Compostela
- El Nayar
- Huajicori
- Ixtlán del Río
- Jala
- La Yesca
- Rosamorada
- Ruiz
- San Blas
- San Pedro Lagunillas
- Santa María del Oro
- Santiago Ixcuintla
- Tecuala
- Tepic
- Tuxpan
- Xalisco

-Secretaría de Obras Públicas del Estado (SOP)

-Comisión Estatal de Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPAN)

-Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)

-Fideicomiso del Administración y Fuente de ramo Carretero de la Cruz de Huanacaxtle a Punta de Mita



ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS OBRA PÚBLICA

	UNIVERSO	MUESTRA	%
AYUNTAMIENTOS	\$ 762,990,968.18	\$ 561,874,064.85	73.6%
	816 Obras	309 Obras	37.9%
PODER EJECUTIVO	\$ 425,147,927.00	\$ 275,000,000.00	64.7%
	72 Obras	8 Obras	11.1%
ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS	\$ 132,130,273.00	\$ 102,775,181.00	77.8%
	198 Obras	63 Obras	31.8%
FONDOS Y FIDEICOMISOS	\$ 218,000,000.00	218,000,000.00	100.0%
	1 Obra	1 Obra	100.0%
TOTAL	\$ 1,538,269,168.18	\$ 1,157,649,245.85	75.3%
	1,087 Obras	381 Obras	35.0%

Tepec de Nervo, Nayarit; Noviembre 2013



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN OBRA PÚBLICA

	Observaciones y Recomendaciones Determinadas	Observaciones y Recomendaciones Solventadas	Observaciones y Recomendaciones Sin Solventar
Ayuntamientos	491	67	424
Poder Ejecutivo	15	4	11
Organismos Descentralizados	28	12	16
Fondos y Fideicomisos	5	2	3
TOTAL	539	85	454



CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto a Resarcir
Ayuntamientos	\$ 58,475,545.02	\$ 233,773.19	\$ 10,969,863.40	\$ 47,271,908.43
Poder Ejecutivo	\$ 11,610,202.96	\$ 934,800.99	\$ 231,400.51	\$ 10,444,001.46
Organismos Descentralizados	\$ 938,669.11	\$ 147,654.51	\$ 604,976.43	\$ 186,038.17
Fondos y Fideicomisos	\$ 9,691,504.71	\$ 0.00	\$ 329,134.47	\$ 9,362,370.24
TOTAL	\$ 80,715,921.80	\$ 1,316,228.69	\$ 12,135,374.81	\$ 67,264,318.30



CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA - AYUNTAMIENTOS

Sujeto de Fiscalización	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto Por Recuperar
Acaponeta	6,245,082.96	89,169.74	3,336,013.03	2,819,900.19
Ahuacatlán	3,961.49	0.00	3,961.49	0.00
Amatlán de Cañas	59,607.82	0.00	0.00	59,607.82
Bahía de Banderas	4,326,341.25	0.00	13,797.65	4,312,543.60
Compostela	5,558,327.80	12,651.46	86,739.26	5,458,937.08
El Nayar	280,739.39	7,978.55	156,269.84	116,491.00
Huajicori	5,975,757.52	0.00	2,259,840.49	3,715,917.03
Ixtlán del Río	939,636.11	0.00	0.00	939,636.11
Jala	2,435,706.17	0.00	1,138,435.42	1,297,270.75
La Yesca	734,373.41	116,581.27	70,180.00	547,612.14
Rosamorada	1,964,303.95	0.00	0.00	1,964,303.95
Ruiz	7,361,227.14	3,792.40	219,295.75	7,138,138.99
San Blas	745,599.26	0.00	0.00	745,599.26
San Pedro Lagunillas	724,267.50	0.00	0.00	724,267.50
Santa María del Oro	4,683,065.12	1,171.60	2,276,997.62	2,404,895.90
Santiago Ixcuintla	4,297,539.48	0.00	1,298,880.96	2,998,658.52
Tecuala	10,112,405.13	0.00	0.00	10,112,405.13
Tepic	441,361.70	2,428.17	53,623.12	385,310.41
Tuxpan	1,304,218.45	0.00	40,238.81	1,263,979.64
Xalisco	282,023.37	0.00	15,589.96	266,433.41
Total	58,475,545.02	233,773.19	10,969,863.40	47,271,908.43



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

Sujeto de Fiscalización	Monto Determinado	Monto Recuperado	Monto Aclarado	Monto Por Recuperar
Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit	11,610,202.96	934,800.99	231,400.51	10,444,001.46
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	639,202.13	74,955.47	413,810.52	150,436.14
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	299,466.98	72,699.04	191,165.91	35,602.03
Fideicomiso de Administración y Fuente de Pago “Nuevo Trazo Carretero La Cruz de Huanacaxtle – Punta de Mita”	9,691,504.71	0.00	329,134.47	9,362,370.24
Total	22,240,376.78	1,082,455.50	1,165,511.41	19,992,409.87



ACCIONES PROMOVIDAS OBRA PÚBLICA

	Recomendaciones	Responsabilidades Administrativas	Responsabilidades Resarcitorias	Total Acciones
Ayuntamientos	0	286	138	424
Poder Ejecutivo	0	7	4	11
Organismos Descentralizados	0	11	5	16
Fondos y Fideicomisos	0	1	2	3
Total	0	305	149	454



ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO OBRA PÚBLICA

Sujeto de Fiscalización	Recomendaciones	Responsabilidad Administrativa	Resarcitoria	Total
Acaponeta	0	24	13	37
Ahuacatlán	0	1	0	1
Amatlán de Cañas	0	10	2	12
Bahía de Banderas	0	14	9	23
Compostela	0	19	13	32
El Nayar	0	4	3	7
A Huajicori	0	25	9	34
Ixtlán del Río	0	9	10	19
Jala	0	36	15	51
La Yesca	0	7	4	11
Rosamorada	0	7	9	16
Ruiz	0	16	7	23
San Blas	0	21	7	28
San Pedro Lagunillas	0	10	7	17
Santa María del Oro	0	19	5	24
Santiago Ixcuintla	0	12	6	18
Tecuala	0	25	8	33
Tepic	0	13	3	16
Tuxpan	0	8	6	14
Xalisco	0	6	2	8
Total	0	286	138	424



ACCIONES PROMOVIDAS POR SUJETO FISCALIZADO - OBRA PÚBLICA

Sujeto de Fiscalización	Recomendaciones	Responsabilidad Administrativa	Resarcitoria	Total
Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit	0	7	4	11
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	0	10	3	13
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	0	1	2	3
Fideicomiso de Administración y Fuente de Pago "Nuevo Trazo Carretero La Cruz de Huanacastle-Punta de Mita"	0	1	2	3
Total	0	19	11	30



OBSERVACIONES RECURRENTE OBRA PÚBLICA

Administrativas

- Falta de documentación comprobatoria de los procesos de planeación, licitación y contratación
- No se elaboran los convenios modificatorios y adicionales
- Falta de documentación complementaria en las estimaciones
- No se utilizan las bitácoras electrónicas
- Deficiencias en la supervisión

Resarcitorias

- Obras fuera de rubro y que no beneficiaron a población en extrema pobreza
- Conceptos y volúmenes de obra pagados y no ejecutados
- Falta de documentación comprobatoria
- Pagos en exceso
- Anticipos no amortizados
- Deficiencias técnicas

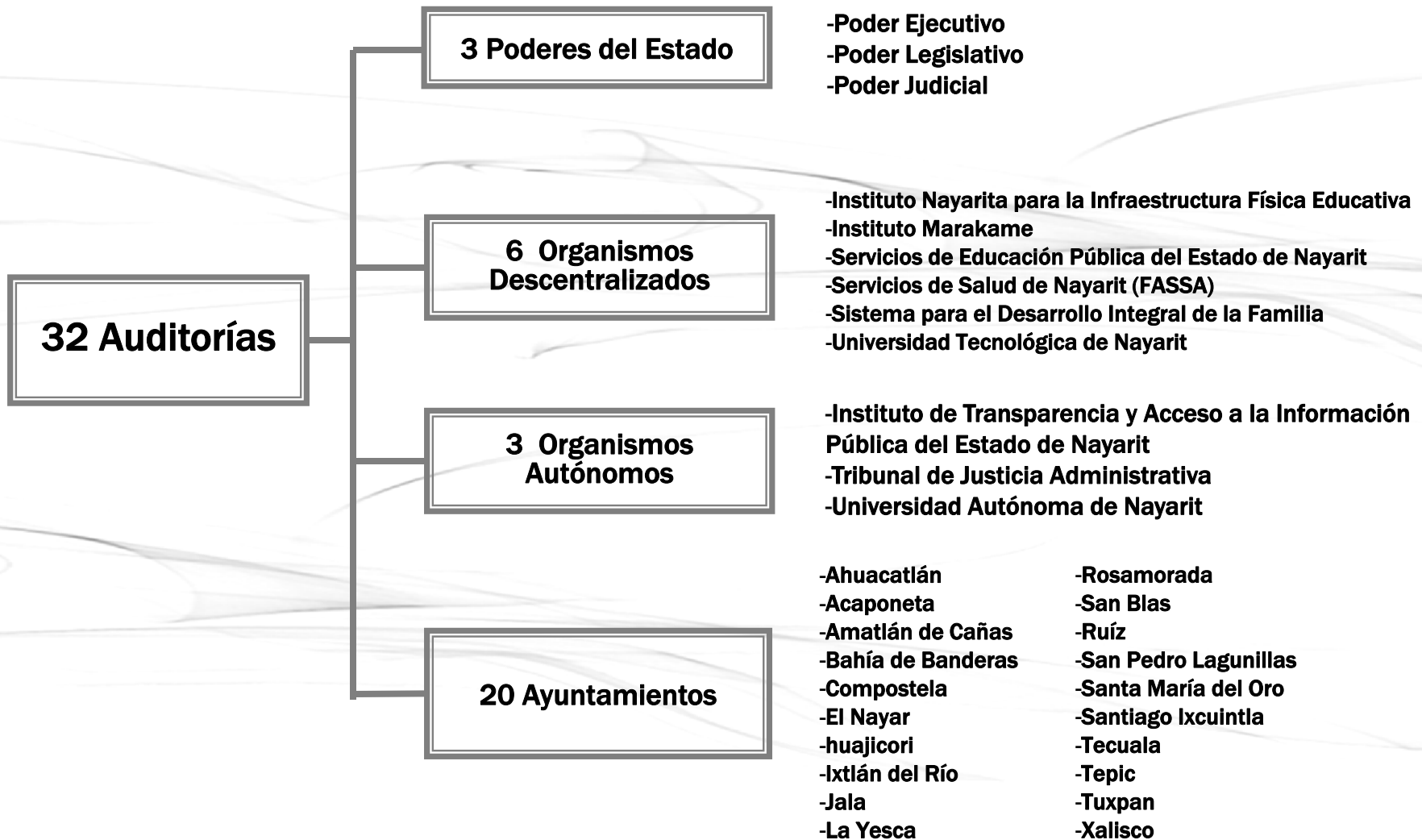


EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

Tepic de Nervo, Nayarit; Noviembre 2013



AUDITORÍAS REALIZADAS EN EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO





RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

Sujeto de Fiscalización	Observaciones Determinados	Observaciones Solventadas	Observaciones sin Solventadas	Total Acciones Promovidas
Ayuntamientos	415	25	390	390
Poderes del Estado	69	14	55	55
Organismos Descentralizados y Fondos	64	5	59	59
Total	548	44	504	504



ACCIONES PROMOVIDAS EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

Sujeto de Fiscalización	Observaciones Determinados	Observaciones Solventadas	Observaciones Sin Solventadas	Total Acciones Promovidas
Acaponeta	23	1	22	22
Ahuacatlán	21	2	19	19
Amatlán de Cañas	22	2	20	20
Bahía de Banderas	9	6	3	3
Compostela	23	0	23	23
El Nayar	22	1	21	21
A Huajicori	22	0	22	22
Ixtlán del Río	23	2	21	21
Jala	23	2	21	21
La Yesca	17	0	17	17
Rosamorada	23	0	23	23
Ruiz	23	0	23	23
San Blas	19	0	19	19
San Pedro Lagunillas	23	2	21	21
Santa María del Oro	22	2	20	20
Santiago Ixcuintla	19	0	19	19
Tecuala	23	1	22	22
Tepic	22	0	22	22
Tuxpan	22	2	20	20
Xalisco	14	2	12	12
Total	415	25	390	390



ACCIONES PROMOVIDAS EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO

Sujeto de Fiscalización	Observaciones Determinados	Observaciones Solventadas	Observaciones sin Solventadas	Total Acciones Promovidas
Poder Ejecutivo del Estado de Nayarit	58	8	50	50
Poder Judicial del Estado de Nayarit	7	4	3	3
Poder Legislativo del Estado de Nayarit	4	2	2	2
Instituto Marakame	13	0	13	13
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	12	2	10	10
Servicios de Educación Pública del Estado de Nayarit	2	0	2	2
Servicios de Salud de Nayarit	3	0	3	3
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	1	0	1	1
Universidad Tecnológica de Nayarit	5	0	5	5
Instituto de Transparencia y Acceso a la Información Pública	10	1	9	9
Tribunal de Justicia Administrativa	9	2	7	7
Universidad Autónoma de Nayarit	9	0	9	9
Total	133	19	114	114



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 sus responsables.

-Falta de reglamentación interna



OBSERVACIONES RECURRENTE 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**



RESUMEN GENERAL

CUANTIFICACIÓN MONETARIA DE LAS OBSERVACIONES

Monto Determinado	Monto Recuperado / Aclarado	Monto por Recuperar
\$ 609,709,326.62	\$ 244,954,992.32	\$ 364,754,334.30

RESULTADOS

Observaciones Y Recomendaciones Determinadas	Observaciones Y Recomendaciones Solventadas	Observaciones Y Recomendaciones Sin Solventar
2,982	352	2,630

ACCIONES PROMOVIDAS

Recomendaciones	Responsabilidades Administrativas	Responsabilidades Resarcitorias	Total Acciones
595	1,376	659	2,630



**GRACIAS POR SU
ATENCIÓN**