



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT**

---

**PODER LEGISLATIVO**

# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

---

---

**PROGRAMA ANUAL  
DE AUDITORÍAS**

**2014**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

Fundamento Legal:

Artículos 11, fracción VII de la Ley del Órgano de  
Fiscalización Superior del Estado, y

Artículo 10, fracciones XIII y XIV del Reglamento Interior del  
Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nayarit.

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

El Programa Anual de Auditorías parte de una fase de planeación genérica, que comprende análisis de la información:



Este análisis permite identificar los sujetos a fiscalizar y el alcance de los trabajos a realizar.

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**PLANEACIÓN**



## **CRITERIOS DE SELECCIÓN DE SUJETOS A FISCALIZAR**

- Antecedentes de revisiones anteriores
- Entes nunca auditados
- Entes no auditados recientemente
- Representatividad del Ente (por su presupuesto, gasto, inversión, por sus funciones, impacto social, etc.)
- Entes con denuncias
- Evaluación financiera, programática y presupuestal
- Identificación de áreas de riesgo
- Convenio ASF
- Imparcialidad

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**PLANEACIÓN**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## CRITERIOS DE SELECCIÓN DE LA MUESTRA

- Importancia relativa
- Exposición al riesgo
- Interés general
- Presencia y cobertura
- Atención de denuncias

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

PLANEACIÓN



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## RESUMEN GENERAL

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

SUJETO FISCALIZABLE	SUJETOS FISCALIZADOS				TOTAL AUDITORIAS			
	2012	2013	VARIACIÓN		2012	2013	VARIACIÓN	
			NÚMERO	%			NÚMERO	%
Ayuntamientos	20	20	0	0%	60	60	0	0%
Organismos Públicos descentralizados municipales	0	7	7	100%	0	8	8	100%
Poderes del Estado	3	3	0	0%	7	8	1	14%
Organismos Públicos descentralizados estatales	9	12	3	33%	21	29	8	38%
Organismos Autónomos	3	2	-1	-33%	2	4	2	100%
<b>Total</b>	<b>35</b>	<b>44</b>	<b>9</b>	<b>26%</b>	<b>90</b>	<b>109</b>	<b>19</b>	<b>21%</b>

**INCREMENTO 26%**

**INCREMENTO 21%**

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**RESUMEN GENERAL**





# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

No.	SUJETO FISCALIZABLE	TIPO DE AUDITORÍA		EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO
		FINANCIERA	OBRA PÚBLICA	
<b>AYUNTAMIENTOS</b>				
1-20	Ayuntamientos	20	20	20
<b>ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES</b>				
21	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit		1	
22	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ruiz, Nayarit	1		
23	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santiago Ixcuintla, Nayarit	1		
24	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan, Nayarit	1		
25	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic		1	
26	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ruiz, Nayarit			1
27	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia - Santiago Ixcuintla	1		1
<b>TOTAL AUDITORÍAS MUNICIPALES</b>		<b>68</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**RESUMEN GENERAL**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

No.	SUJETO FISCALIZABLE	TIPO DE AUDITORÍA		
		FINANCIERA	OBRA PÚBLICA	EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO
<b>PODERES DEL ESTADO</b>				
28	Poder Ejecutivo	1	1	1
29	Poder Legislativo	1		1
30	Poder Judicial	1	1	1
<b>ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES</b>				
31	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nayarit (CONALEP)	1		1
32	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN)	1		1
33	Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPA)	1	1	1
34	Escuela Normal Superior de Nayarit	1		1
35	Fondo de Fomento Industrial del Estado de Nayarit (FONAY)	1		1
36	Instituto Nayarita de Educación para Adultos (INEA)	1		1
37	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	1	1	1
38	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (PATRONATO UAN)	1	1	1
39	Servicios de Educación Pública en el Estado de Nayarit (SEPEN)	1		1
40	Servicios de Salud de Nayarit (SSN)	2		1
41	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	1		1
42	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	1	1	1
<b>ORGANISMOS AUTÓNOMOS</b>				
43	Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit			1
44	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	1	1	1
<b>TOTAL AUDITORÍAS ESTATALES</b>		41	17	17

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**RESUMEN GENERAL**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## AUDITORÍA FINANCIERA

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## SELECCIÓN DE ENTES MUNICIPALES

AUDITORÍAS	SUJETO FISCALIZABLE	CRITERIOS DE SELECCIÓN
<b>AYUNTAMIENTOS</b>		
20	Ayuntamientos	Imparcialidad
<b>ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES</b>		
1	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ruiz, Nayarit	Ente no auditado en forma reciente
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santiago Ixcuintla, Nayarit	Ente no auditado en forma reciente
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan, Nayarit	Ente no auditado en forma reciente
1	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia - Santiago Ixcuintla	Ente no auditado en forma reciente

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

### SELECCIÓN DE ENTES ESTATALES

AUDITORHAS	SUJETO FISCALIZABLE	CRITERIOS DE SELECCIÓN
<b>PODERES DEL ESTADO</b>		
3	Poderes del Estado	Imparcialidad
<b>ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES</b>		
1	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nayarit (CONALEP)	Convenio ASF - revisión del FAETA
1	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN)	Ente no auditado en forma reciente
1	Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPA)	Ente no auditado en forma reciente
1	Escuela Normal Superior de Nayarit	Ente no auditado en forma reciente
1	Fondo de Fomento Industrial del Estado de Nayarit (FONAY)	Ente no auditado en forma reciente
1	Instituto Nayarita de Educación para Adultos (INEA)	Convenio ASF - revisión del FAETA
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	Convenio ASF - revisión del FAM
1	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (PATRONATO UAN)	Ente no auditado en forma reciente
1	Servicios de Educación Pública en el Estado de Nayarit (SEPEN)	Convenio ASF - revisión del FAEB (auditoría complementaria)
2	Servicios de Salud de Nayarit (SSN)	Convenio ASF - revisión del FASSA y Seguro Popular (auditoría complementaria)
1	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	Convenio ASF - revisión del FAM
1	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	Ente no auditado en forma reciente
<b>ORGANISMOS AUTÓNOMOS</b>		
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	No auditado recientemente el recurso estatal

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## ASPECTOS GENERALES A REVISAR

- Evaluación del control interno;
- Análisis presupuestal;
- Análisis de las cuentas de balance;
- Registro contable y presupuestal;
- Existencia de lineamientos y normatividad para regular procesos administrativos (fondos fijos, préstamos al personal, control de almacén, combustible, etc);
- Registro y control de bienes muebles e inmuebles;
- Debida comprobación y justificación del gasto;
- Servicios personales;
- Adquisiciones;
- Cumplimiento de las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (Presupuesto basado en resultados, registro contable, emisión de información financiera, programática y presupuestal, difusión de la información periódica); y
- Aquellos que deriven de los resultados que se obtengan durante el proceso de fiscalización.

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## MUESTRA A FISCALIZAR – MUNICIPIOS

SUJETO FISCALIZABLE	RECURSOS EJERCIDOS	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
AYUNTAMIENTOS	4,045,618,980.68	1,298,030,887.02	32.08%
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES	27,810,558.72	16,228,261.72	58.35%
<b>Total</b>	<b>\$ 4,045,618,980.68</b>	<b>\$ 1,298,030,887.02</b>	<b>32.08%</b>

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

### MUESTRA A FISCALIZAR POR AYUNTAMIENTO

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Acaponeta**	102,730,459.19	30,819,137.76	30.00 %
Ahuacatlán**	51,478,000.00	25,383,801.80	49.31 %
Amatlan de Cañas*	46,847,981.98	17,567,993.24	37.50 %
Bahía de Banderas*	652,369,297.65	202,234,482.27	31.00 %
Compostela*	208,077,138.28	70,538,149.88	33.90 %
El Nayar**	129,234,002.00	33,877,091.68	26.21 %
Huajicori*	106,636,825.40	29,328,623.43	27.50 %
Ixtlán del Río**	87,620,261.04	29,790,888.75	34.00 %
Jala**	95,272,000.00	28,581,600.00	30.00 %
La Yesca*	50,162,841.73	19,201,354.64	38.28 %
Rosamorada*	97,871,215.61	32,786,857.23	33.50 %
Ruiz*	99,103,416.24	29,759,443.43	30.03 %
San Blas**	120,382,456.00	42,133,859.60	35.00 %
San Pedro Lagunillas*	49,149,230.87	15,686,948.19	31.92 %
Santa Maria del Oro*	95,497,255.43	27,952,652.93	29.27 %
Santiago Ixcuintla*	298,160,395.50	96,902,128.54	32.50 %
Tecuala*	91,847,000.00	30,309,510.00	33.00 %
Tepic*	1,426,656,536.00	427,996,960.80	30.00 %
Tuxpan**	97,251,846.77	34,524,405.60	35.50 %
Xalisco*	139,270,820.99	44,370,533.97	31.86 %
<b>Total</b>	<b>4,045,618,980.68</b>	<b>1,269,746,423.74</b>	<b>31.39 %</b>

\* El universo considerado, corresponde al presupuesto de egresos devengado.

\*\* El universo considerado, corresponde al presupuesto aprobado por el ayuntamiento, en función de que no han presentado cuenta pública por autorización de prórroga.

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**





# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## MUESTRA A FISCALIZAR POR ORGANISMOS PUBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia - Santiago Ixcuintla.*	3,588,603.51	2,008,098.61	55.96%
Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santiago Ixcuintla, Nayarit.*	17,519,406.82	9,450,829.22	53.94%
Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Tuxpan, Nayarit.**	4,145,000.00	2,842,750.00	68.58%
Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Ruiz, Nayarit.*	2,557,548.39	1,926,583.89	75.33%
<b>Total</b>	<b>27,810,558.72</b>	<b>16,228,261.72</b>	<b>58.35%</b>

\* El universo considerado, corresponde al presupuesto de egresos devengado.

\*\* El universo considerado, corresponde al presupuesto aprobado por el ayuntamiento, en función de que no han presentado cuenta pública por autorización de prórroga.

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS

AUDITORÍA FINANCIERA



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

### MUESTRA A FISCALIZAR – PODERES DEL ESTADO

#### PODER EJECUTIVO

EJERCICIO	MONTO EJERCIDO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
2013	5,780,762,286.35	2,204,374,961.30	38.13%
2012	7,623,092,743.01	2,234,004,426.24	29.31%

INCREMENTOS

**8.82%**

#### PODER LEGISLATIVO

EJERCICIO	MONTO EJERCIDO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
2013	221,737,745.00	84,822,413.73	38.25%
2012	248,368,508.00	92,485,284.39	37.24%

**1.01%**

#### PODER JUDICIAL

EJERCICIO	MONTO EJERCIDO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
2013	332,021,636.42	123,009,530.85	37.05%
2012	302,018,422.15	109,624,507.41	36.30%

**0.75%**

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## PODER EJECUTIVO MUESTRA A FISCALIZAR A NIVEL SECRETARÍA

Secretaría	Muestra a Fiscalizar
Secretaría General de Gobierno	68,585,666.07
Secretaría de Administración y Finanzas	136,061,784.18
Secretaría de Planeación Programación y Presupuesto	40,904,281.57
Secretaría de Educación	134,866,929.80
Secretaría de la Contraloría General	12,133,450.96
Secretaría de Turismo	62,652,525.64
Secretaría de Desarrollo Económico	14,522,468.34
Secretaría de Agricultura, Ganadería, Desarrollo Rural y Pesca	65,691,544.19
Secretaría de Obras Públicas	369,364,632.32
Secretaría del Medio Ambiente	11,873,223.46
Secretaría del Trabajo	19,532,491.81
Secretaría de Desarrollo Social	71,721,040.81
Erogaciones Generales	448,033,877.40
Subsidios y Transferencias	748,431,044.72
<b>Total</b>	<b>2,204,374,961.30</b>

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## MUESTRA A FISCALIZAR ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nayarit (CONALEP)	39,818,748.00	27,873,123.60	70%
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN)	52,229,737.24	31,337,842.34	60%
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPA)	16,321,447.06	16,321,447.06	100%
Escuela Normal Superior de Nayarit	8,193,570.00	8,193,570.00	100%
Fondo de Fomento Industrial del Estado de Nayarit (FONAY)	12,067,818.00	9,654,254.00	80%
Instituto Nayarita de Educación para Adultos (INEA)	44,613,852.00	31,229,696.40	70%
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	139,944,185.00	139,944,185.00	100%
Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (PATRONATO UAN)	40,527,918.00	32,422,334.40	80%
Servicios de Educación Pública en el Estado de Nayarit (SEPEN)	3,901,403,701.00	429,154,407.00	11%
Servicios de Salud de Nayarit (SSN)	1,543,996,610.69	72,740,419.33	5%
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	72,173,013.00	30,647,491.50	42%
Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	26,642,788.33	18,649,951.83	70%
Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	167,354,000.00	50,206,200.00	30%

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA FINANCIERA**



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

# AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

### SELECCIÓN DE ENTES

AUDITORÍAS	SUJETO FISCALIZABLE	CRITERIOS DE SELECCIÓN
AYUNTAMIENTOS		
20	Ayuntamientos	Imparcialidad
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES		
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Bahía de Banderas, Nayarit	Ente no auditado en forma reciente
1	Sistema Integral de Agua Potable y Alcantarillado de Tepic	Ente no auditado en forma reciente
PODERES DEL ESTADO		
1	Poder Ejecutivo	Imparcialidad
1	Poder Judicial	Imparcialidad
ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES		
1	Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPA)	Representatividad del Ente respecto a la realización de obras
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	Representatividad del Ente respecto a la realización de obras
1	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (PATRONATO UAN)	Ente no auditado en forma reciente
1	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	Ente no auditado en forma reciente
ORGANISMOS AUTÓNOMOS		
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	No auditado recientemente el recurso estatal
<b>29</b>	<b>Total</b>	

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA**



## SELECCIÓN DE OBRAS

### CRITERIOS Y CONSIDERACIONES DE SELECCIÓN

- Importancia relativa (monto de la obra)
- Interés general (Impacto social)
- Variaciones entre el avance físico y financiero
- Presencia y cobertura



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## RESUMEN DE LA MUESTRA

### POR INVERSIÓN

SUJETO FISCALIZABLE	INVERSIÓN EJERCIDA	MUESTRA A FISCALIZAR	
		MONTO	ALCANCE
Ayuntamientos	735,525,024.93	631,884,732.30	85.90%
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	19,212,688.64	11,153,834.99	58.05%
Poder Ejecutivo	506,103,724.00	469,439,949.00	92.76%
Poder Judicial	651,508.19	651,508.19	100.00%
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	269,664,886.00	228,032,169.00	84.56%
Organismos Autónomos	42,329,957.64	42,329,957.64	100.00%
<b>Total 2013</b>	<b>\$ 1,573,487,789.40</b>	<b>\$ 1,383,492,151.12</b>	<b>87.92%</b>
<b>Total 2012</b>	<b>\$ 1,538,269,168.18</b>	<b>\$ 1,159,357,368.85</b>	<b>75.40%</b>

**INCREMENTO DEL ALCANCE 19.33%**

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA**





# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## RESUMEN DE LA MUESTRA

POR OBRAS

SUJETO FISCALIZABLE	OBRAS REALIZADAS	MUESTRA A FISCALIZAR	
		OBRAS	ALCANCE
Ayuntamientos	859	383	44.59%
Organismos Públicos Descentralizados Municipales	35	18	51.43%
Poder Ejecutivo (Secretaría de Obras Públicas)	66	40	60.61%
Poder Judicial	1	1	100.00%
Organismos Públicos Descentralizados Estatales	167	91	48.99%
Organismos Autónomos	3	3	100.00%
<b>Total 2013</b>	<b>1131</b>	<b>536</b>	<b>47.39%</b>
<b>Total 2012</b>	<b>1087</b>	<b>384</b>	<b>35.30%</b>

**INCREMENTO DEL ALCANCE 13.98%**

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## MUESTRA A FISCALIZAR POR AYUNTAMIENTOS

SUJETO FISCALIZABLE	POR INVERSIÓN			POR NÚMERO DE OBRAS		
	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE
Acaponeta	84,880,158.00	81,496,688.00	96.01%	29	15	52%
Ahuacatlán	6,297,759.02	5,748,591.27	91.28%	17	14	82%
Amatlán de Cañas	2,785,658.04	1,499,826.49	53.80%	46	14	30%
Bahía de Banderas	27,821,840.05	27,821,840.05	100.00%	28	28	100%
Compostela	32,893,983.00	28,065,060.00	85.32%	50	20	40%
El Nayar	148,753,790.84	125,850,705.12	84.60%	59	30	51%
Huajicori	58,765,225.36	43,355,550.50	73.78%	42	18	43%
Ixtán del Río	7,023,056.04	7,023,056.04	100.00%	19	19	100%
Jala	18,215,731.00	16,286,329.00	89.41%	73	26	36%
La Yesca	24,908,095.43	12,525,595.16	50.29%	102	20	20%
Rosamorada	45,960,736.98	42,965,865.64	93.48%	34	19	56%
Ruiz	20,299,299.00	20,279,482.00	99.90%	20	19	95%
San Blas	42,059,039.00	39,251,881.00	93.33%	32	19	59%
San Pedro Lagunillas	2,910,833.95	2,910,833.95	100.00%	17	17	100%
Santa María del Oro	24,381,298.84	17,861,187.84	73.26%	148	20	14%
Santiago Ixcuintla	42,982,705.00	32,725,653.00	76.14%	38	22	58%
Tecuala	12,339,889.00	12,339,889.00	100.00%	11	11	100%
Tepic	97,960,514.40	82,713,628.48	84.44%	53	29	55%
Tuxpan	9,884,623.00	8,083,584.00	81.78%	10	8	80%
Xalisco	24,400,788.98	23,079,485.76	94.58%	31	15	48%
<b>Total</b>	<b>735,525,024.93</b>	<b>631,884,732.30</b>	<b>85.90%</b>	<b>859</b>	<b>383</b>	<b>44.59%</b>

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

### AUDITORHAS INTEGRALES

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA			
		FINANCIERA	OBRA	TOTAL	ALCANCE
<b>AYUNTAMIENTOS</b>					
Acaponeta	200,966,334.40	30,819,137.76	81,496,688.00	112,315,825.76	55.89%
Ahuacatlán	51,478,000.00	25,383,801.80	5,748,591.27	31,132,393.07	60.48%
Amatlán de Cañas	46,847,981.98	17,567,993.24	2,785,658.04	20,353,651.28	43.45%
Bahía de Banderas	652,369,297.65	202,234,482.27	27,821,840.05	230,056,322.32	35.26%
Compostela	208,077,138.28	70,538,149.88	28,065,060.00	98,603,209.88	47.39%
El Nayar	220,223,833.50	33,877,091.68	125,850,705.12	159,727,796.80	72.53%
Huajicori	106,636,825.40	29,328,623.43	43,355,550.50	72,684,173.93	68.16%
Ixtlán del Río	87,620,261.04	29,790,888.75	7,023,056.04	36,813,944.79	42.02%
Jala	95,272,000.00	28,581,600.00	16,286,329.00	44,867,929.00	47.09%
La Yesca	50,162,841.73	19,201,354.64	12,525,595.16	31,726,949.80	63.25%
Rosamorada	97,871,215.61	32,786,857.23	42,965,865.64	75,752,722.87	77.40%
Ruiz	99,103,416.24	29,759,443.43	20,279,482.00	50,038,925.43	50.49%
San Blas	120,382,456.00	42,133,859.60	39,251,881.00	81,385,740.60	67.61%
San Pedro Lagunillas	49,149,230.87	15,686,948.19	2,910,833.95	18,597,782.14	37.84%
Santa María del Oro	95,497,255.43	27,952,652.93	17,861,187.84	45,813,840.77	47.97%
Santiago Ixcuintla	298,160,395.50	96,902,128.54	32,725,653.00	129,627,781.54	43.48%
Tecuala	91,847,000.00	30,309,510.00	12,339,889.00	42,649,399.00	46.44%
Tepic	1,426,656,536.00	427,996,960.80	82,713,628.48	510,710,589.28	35.80%
Tuxpan	97,251,846.77	34,524,405.60	8,083,584.00	42,607,989.60	43.81%
Xalisco	139,270,820.99	44,370,533.97	23,079,485.76	67,450,019.73	48.43%
<b>Total</b>	<b>4,234,844,687.39</b>	<b>1,269,746,423.74</b>	<b>633,170,563.85</b>	<b>1,902,916,987.59</b>	<b>44.93%</b>

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## MUESTRA A FISCALIZAR DE ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES

SUJETO FISCALIZABLE	POR INVERSIÓN			POR NÚMERO DE OBRAS		
	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE
SIAPA-Tepic	17,947,016.66	9,888,163.01	55.10%	29	12	41%
Oromapas Bahía de Banderas	1,265,671.98	1,265,671.98	100.00%	6	6	100%
<b>Total</b>	<b>\$ 19,212,688.64</b>	<b>\$ 11,153,834.99</b>	<b>58.05%</b>	<b>35</b>	<b>18</b>	<b>51.43%</b>

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## MUESTRA FISCALIZAR PODERES DEL ESTADO Y ORGANISMOS PARAESTATALES

SUJETO FISCALIZABLE	POR INVERSIÓN			POR NÚMERO DE OBRAS		
	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE
<b>Poderes del Estado</b>						
<b>Poder Ejecutivo</b>						
Secretaría de Obras Públicas	506,103,724.00	469,439,949.00	92.76%	66	40	60.61%
<b>Poder Judicial</b>						
Poder Judicial	651,508.19	651,508.19		1	1	
<b>Organismos Descentralizados</b>						
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPA)	244,619,411.00	203,121,078.00	83.04%	119	45	37.82%
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	25,045,475.00	24,911,091.00	99.46%	30	28	93.33%
Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (PATRONATO UAN)	16,993,829.49	16,993,829.49	100.00%	16	16	100.00%
Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	17,345,060.15	17,345,060.15	100.00%	2	2	100.00%
<b>Organismos Autónomos</b>						
Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	7,991,068.00	7,991,068.00	100.00%	3	3	100.00%
<b>Total</b>	<b>\$ 818,750,075.83</b>	<b>\$ 740,453,583.83</b>	<b>90.44%</b>	<b>237</b>	<b>135</b>	<b>56.96%</b>

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA**



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT**

**PODER LEGISLATIVO**

# **AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO**

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

### SELECCIÓN DE ENTES

AUDITORÍAS	SUJETO FISCALIZABLE	CRITERIOS DE SELECCIÓN
<b>AYUNTAMIENTOS</b>		
20	Ayuntamientos	Imparcialidad
<b>ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES</b>		
1	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia de Ruiz, Nayarit	Ente no auditado en forma reciente
1	Sistema Municipal para el Desarrollo Integral de la Familia - Santiago Ixcuintla	Ente no auditado en forma reciente
<b>PODERES DEL ESTADO</b>		
3	Poderes del Estado	Imparcialidad
<b>ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS ESTATALES</b>		
1	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nayarit (CONALEP)	Convenio ASF - revisión del FAETA
1	Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Nayarit (CECyTEN)	Ente no auditado en forma reciente
1	Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit (CEAPA)	Ente no auditado en forma reciente
1	Escuela Normal Superior de Nayarit	Ente no auditado en forma reciente
1	Fondo de Fomento Industrial del Estado de Nayarit (FONAY)	Ente no auditado en forma reciente
1	Instituto Nayarita de Educación para Adultos (INEA)	Convenio ASF - revisión del FAETA
1	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa (INIFE)	Convenio ASF - revisión del FAM
1	Patronato para Administrar el Impuesto Especial Destinado a la Universidad Autónoma de Nayarit (PATRONATO UAN)	Ente no auditado en forma reciente
1	Servicios de Educación Pública en el Estado de Nayarit (SEPEN)	Convenio ASF - revisión del FAEB (auditoría complementaria)
1	Servicios de Salud de Nayarit (SSN)	Convenio ASF - revisión del FASSA y Seguro Popular (auditoría complementaria)
1	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia (DIF)	Convenio ASF - revisión del FAM
1	Universidad Tecnológica de Bahía de Banderas (UTBB)	Ente no auditado en forma reciente
<b>ORGANISMOS AUTÓNOMOS</b>		
1	Comisión de Defensa de los Derechos Humanos para el Estado de Nayarit	Ente no auditado en forma reciente
1	Universidad Autónoma de Nayarit (UAN)	No auditado recientemente el recurso estatal
<b>39</b>	<b>Total</b>	

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DEL  
DESEMPEÑO**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## ASPECTOS A REVISAR

SUJETO FISCALIZABLE	ALCANCE DE LA FISCALIZACIÓN
Ayuntamientos Organismos Públicos Descentralizados Municipales Poderes del Estado Organismos Públicos Descentralizados Estatales Organismos Autónomos	Evaluación de la eficacia en el logro de los objetivos y metas, así como la eficiencia y economía en la aplicación de los recursos.

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DEL  
DESEMPEÑO**





# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

## RESUMEN DE AUDITORÍAS

SUJETO FISCALIZABLE	EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO		VARIACIÓN
	2012	2013	
Ayuntamientos	20	20	0
Organismos Públicos descentralizados municipales	0	2	2
Poderes del Estado	3	3	0
Organismos Públicos descentralizados estatales	6	12	6
Organismos Autónomos	3	2	-1
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>39</b>	<b>7</b>

**INCREMENTO 21.87%**

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**

**AUDITORÍA DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

PODER LEGISLATIVO

**CONCLUSIONES**



# ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NAYARIT

## PODER LEGISLATIVO

En un comparativo estadístico del Programa Anual de Auditorías 2014, con el ejercicio inmediato anterior, se registra:

- Un aumento de 9 Sujetos Fiscalizables, representando un incremento del 26%.
- Un incremento de 19 auditorías, representando un aumento global del 17%.
- Un aumento de 5 Auditorías Integrales, representando un incremento del 23%.
- Un aumento de 6 Visitas Domiciliarias, representando un 40% más.
- Un aumento de 3 Auditorías de Gabinete, representando un 15% más.

**PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS**



**ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR  
DEL ESTADO DE NAYARIT**

**PODER LEGISLATIVO**

**GRACIAS POR SU ATENCIÓN**

**LIC. ROY RUBIO SALAZAR  
AUDITOR GENERAL**