

# PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR



## PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS 2011 ETAPA DE PLANEACIÓN

---

### CRITERIOS PARA LA SELECCIÓN DE SUJETOS A FISCALIZAR:

IMPARCIALIDAD

ENTES NO AUDITADOS EN FORMA RECIENTE Y/O NO AUDITADOS

REPRESENTATIVIDAD DEL ENTE

SEGUIMIENTO

INTERÉS GENERAL

ATENCIÓN DE DENUNCIAS

### ELABORACIÓN DE PROGRAMAS INTEGRALES:

Revisión de la gestión financiera, incluida la planeación, adjudicación, ejecución y control de obra pública; evaluación sobre el cumplimiento de objetivos y metas con base en indicadores.



## PROGRAMA ANUAL DE AUDITORIAS 2011 RESUMEN GENERAL

No.	SUJETOS DE FISCALIZACIÓN	TIPO DE AUDITORIA			CRITERIO DE SELECCIÓN
		FINANCIERA	OBRA PÚBLICA	DESEMPEÑO	
<b>MUNICIPIOS</b>					
20	Ayuntamientos	20	20	20	Imparcialidad
<b>DESCENTRALIZADOS MUNICIPALES</b>					
21	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Sanidad de Compostela	1			Denuncia
22	SIAPA Tepic			1	Interés general
23	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Sanidad de Bahía de Banderas			1	Interés general
<b>PODERES DEL ESTADO</b>					
24	Poder Ejecutivo	1	1	1	Imparcialidad
25	Poder Legislativo	1			Imparcialidad
26	Poder Judicial	1		1	Imparcialidad
<b>ÓRGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS</b>					
27	Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	1	1		Representatividad
28	Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	1	1		Representatividad
29	Patronato Administrador del 12% destinado a la UAN		1		Representatividad
30	Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa		1		Representatividad
31	Fideicomiso No. 100321587 Hotel Escuela Bahía de Banderas		1		Seguimiento
32	Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte	1			No auditado
33	Instituto Marakame	1			No auditado
34	Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit	1			No auditado recientemente
35	Fideicomiso 012241-1 Deportistas que obtuvieron medallas de oro en las Olimpiadas Nacionales 06,07, 08	1			No auditado
36	Fideicomiso Mixto para la Ciencia y Tecnología del Gobierno del Estado de Nayarit	1			No auditado
37	Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Nayarit	1			No auditado
38	Servicios de Salud de Nayarit	1		1	Representatividad
39	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	1			Representatividad
40	Servicios de Atención Pública en el Estado de Nayarit			1	Interés general
<b>TOTAL DE AUDITORIAS</b>		<b>86</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	



## AUDITORIA FINANCIERA MUESTRA SOBRE EL UNIVERSO DE MUNICIPIOS

NIVEL DE GOBIERNO	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Ayuntamientos	\$ 3,711,538,665.54	\$ 1,143,514,608.76	30.81%
Organismo Descentralizado Municipal	\$ 10,276,980.00	\$ 2,569,245.00	25.00%
Total	\$ 3,721,815,645.54	\$ 1,146,083,853.76	30.79%



## AUDITORIA FINANCIERA MUESTRA A FISCALIZAR POR MUNICIPIO

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
<b>MUNICIPIOS</b>			
Acaponeta	\$ 103,503,588.85	\$ 44,754,382.61	43.24%
Ahuacatlán*	\$ 42,100,906.65	\$ 15,119,065.00	35.91%
Amatlán de Cañas	\$ 44,136,788.19	\$ 13,887,733.10	31.47%
Bahía de Banderas	\$ 547,630,591.45	\$ 114,851,025.23	20.97%
Compostela*	\$ 209,180,292.70	\$ 41,836,058.54	20.00%
El Nayar	\$ 217,143,451.64	\$ 86,977,735.17	40.06%
Huajicori	\$ 95,647,344.97	\$ 46,042,371.34	48.14%
Ixtlán del Río	\$ 90,800,185.55	\$ 24,466,481.20	26.95%
Jala	\$ 32,542,899.07	\$ 18,042,344.11	55.44%
La Yesca	\$ 89,819,317.52	23,247,559.13	25.88%
Rosamorada	\$ 88,075,884.96	\$ 23,196,496.38	26.34%
Ruiz	\$ 88,111,584.74	\$ 23,525,793.92	26.70%
San Blas*	\$ 85,956,956.20	\$ 21,489,239.08	25.00%
San Pedro Lagunillas	\$ 43,367,036.77	\$ 11,618,503.98	26.79%
Santa María del Oro	\$ 60,329,841.80	\$ 22,876,629.54	37.92%
Santiago Ixcuintla	\$ 270,404,574.99	\$ 91,745,238.71	33.93%
Tecuala*	\$ 106,930,698.00	\$ 26,732,674.50	25.00%
Tepic	\$ 1,290,201,061.98	\$ 423,402,409.26	32.82%
Tuxpan	\$ 95,347,037.18	\$ 25,491,680.90	26.74%
Xalisco	\$ 110,308,622.33	\$ 44,211,187.06	40.08%
<b>Total Municipios</b>	<b>\$ 3,711,538,665.54</b>	<b>\$ 1,143,514,608.76</b>	<b>30.81%</b>
<b>DESCENTRALIZADO MUNICIPAL</b>			
Sierra Compostela	\$ 10,276,980.00	\$ 2,569,245.00	25.00%
* No han presentado cuenta pública			



## AUDITORIA FINANCIERA MUESTRA A FISCALIZAR INGRESOS POR MUNICIPIO

MUNICIPIO	MONTO RECAUDADO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Acaponeta	\$ 116,701,715.58	\$ 74,957,821.10	64.23%
Ahuacatlán	\$ 61,577,237.42	\$ 58,079,907.87	94.32%
Amatlán de Cañas	\$ 44,556,095.78	\$ 38,601,020.78	86.63%
Bahia de Banderas	\$ 567,568,572.49	\$ 235,710,152.12	41.53%
Compostela			
Del Nayar	\$ 192,081,199.23	\$ 178,271,661.43	92.81%
Huajicori	\$ 90,932,429.95	\$ 89,407,879.64	98.32%
Ixtlán	\$ 89,759,757.15	\$ 83,639,511.44	93.18%
Jala	\$ 47,578,265.05	\$ 45,278,235.80	95.17%
La Yesca	\$ 80,786,757.55	\$ 49,108,199.28	60.79%
Rosamorada	\$ 118,439,474.43	\$ 85,791,670.98	72.44%
Ruiz	\$ 97,930,125.78	\$ 85,998,396.18	87.82%
San blas			
San Pedro Lagunillas	\$ 40,318,078.35	\$ 34,634,757.12	85.90%
Santa María del Oro	\$ 61,102,350.54	\$ 54,117,060.39	88.57%
Santiago Ixcuintla	\$ 257,763,879.27	\$ 216,766,362.92	84.09%
Siapa Compostela			
Tecuala			
Tepic	\$ 1,558,695,917.80	\$ 1,270,459,993.99	81.51%
Tuxpan	\$ 91,711,562.20	\$ 66,646,674.73	72.67%
Xalisco	\$ 95,106,613.09	\$ 66,612,812.34	70.04%
<b>Total Municipios</b>	<b>\$ 3,612,610,031.66</b>	<b>\$ 2,734,082,118.11</b>	<b>75.68%</b>



## AUDITORIA FINANCIERA MUESTRA A FISCALIZAR

### PODERES DEL ESTADO

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Poder Ejecutivo	\$ 3,624,532,784.02	\$ 945,203,703.16	26.08%
Poder Legislativo	\$ 230,822,720.00	\$ 73,401,056.69	31.80%
Poder Judicial	\$ 257,706,024.29	\$ 84,887,581.14	32.94%
<b>Total Poderes del Estado</b>	<b>\$ 4,113,061,528.31</b>	<b>\$ 1,103,492,340.99</b>	<b>26.83%</b>



**AUDITORIA FINANCIERA  
MUESTRA A FISCALIZAR  
INGRESOS DEL ESTADO**

CONCEPTO	INGRESO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Impuesto sobre nómina 2%	\$ 87,417,290.46	\$ 43,708,645.23	50.00%
Impuesto al hospedaje	\$ 52,507,864.88	\$ 26,253,932.44	50.00%





ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## AUDITORIA FINANCIERA MUESTRA A FISCALIZAR PODER EJECUTIVO A NIVEL SECRETARÍA

SECRETARÍAS	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Secretaría General de Gobierno	\$ 159,680,692.96	\$ 78,791,878.71	49.34%
Procuraduría General de Justicia	\$ 225,713,287.25	\$ 78,338,495.94	34.71%
Secretaría de Educación Básica	\$ 555,616,880.75	\$ 208,450,394.09	37.52%
Secretaría de Desarrollo Rural	\$ 192,693,645.92	\$ 173,098,332.61	89.83%
Secretaría de Obras Públicas	\$ 289,257,851.59	\$ 53,863,248.52	18.62%
Secretaría de Educación Media Superior e investigación Científica y Tecnológica	\$ 50,832,746.59	\$ 34,191,082.01	67.26%
Secretaría del Trabajo	\$ 33,826,353.52	\$ 10,374,634.70	30.67%
Erogaciones Generales	\$ 200,607,422.15	\$ 103,882,424.00	51.78%
Subsidios y Transferencias	\$ 871,970,603.25	\$ 41,766,528.00	4.79%
Secretaría de Administración	\$ 118,328,483.08	\$ 28,488,861.73	24.08%
Secretaría de Seguridad Pública	\$ 301,911,253.43	\$ 133,957,822.87	44.37%
<b>Total Poder Ejecutivo</b>	<b>\$ 3,624,532,784.02</b>	<b>\$ 945,203,703.16</b>	<b>26.08%</b>



## AUDITORIA FINANCIERA MUESTRA A FISCALIZAR ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	ALCANCE
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	\$ 65,646,579.43	\$ 19,842,152.65	30.23%
Consejo de Ciencia y Tecnología del Estado de Nayarit	\$ 3,786,765.56	\$ 3,786,765.58	100.00%
Consejo Estatal para la Cultura y las Artes de Nayarit	\$ 92,725,297.26	\$ 32,144,132.88	34.67%
Instituto Marakame	\$ 12,468,650.16	\$ 7,798,760.61	62.55%
Instituto Nayarita de Cultura Física y Deporte	\$ 42,359,789.85	\$ 22,254,922.60	52.54%
Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	\$ 40,109,607.91	\$ 15,012,046.18	37.43%
Servicios de Salud de Nayarit	\$ 199,956,150.00	\$ 134,057,895.43	67.04%
Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia	\$ 119,840,425.32	\$ 65,816,628.39	54.92%
Fideicomiso 012241-1 Deportistas que obtuvieron medallas de oro en las Olimpiadas Nacionales 06, 07, 08	\$ 1,325,914.89	\$ 1,325,914.89	100.00%
Fideicomiso Mixto para la Ciencia y Tecnología del Gobierno del Estado de Nayarit	\$ 1,862,579.00	\$ 1,862,579.00	100.00%
<b>Total Paraestatales y Autónomos</b>	<b>\$ 580,081,759.38</b>	<b>\$ 303,901,798.21</b>	<b>52.39%</b>



## AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA RESUMEN DE LA MUESTRA

### POR OBRAS

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	
		OBRAS	ALCANCE
Municipios	826	278	33.66%
Poder Ejecutivo - SOP	95	18	18.95%
Paraestatales y Autónomos	117	50	42.74%
<b>Total</b>	<b>1038</b>	<b>346</b>	<b>33.33%</b>

### POR INVERSIÓN

SUJETO FISCALIZABLE	UNIVERSO	MUESTRA A FISCALIZAR	
		MONTO	ALCANCE
Municipios	\$ 645,915,183.44	\$ 416,912,625.72	64.55%
Poder Ejecutivo - SOP	\$ 500,413,351.25	\$ 382,242,926.25	76.39%
Paraestatales y Autónomos	\$ 316,348,119.14	\$ 196,071,595.65	61.98%
<b>Total</b>	<b>\$ 1,462,676,653.83</b>	<b>\$ 995,227,147.62</b>	<b>68.04%</b>



## AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA

### MUESTRA A FISCALIZAR

### MUNICIPIOS

SUJETO FISCALIZABLE	POR INVERSIÓN			POR NÚMERO DE OBRAS		
	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE
Acaponeta	\$ 8,109,658.00	\$ 6,443,769.00	79.46%	18	12	66.67%
Ahuacatlán	\$ 10,700,854.00	\$ 8,094,436.00	75.64%	19	11	57.89%
Amatlán de Cañas	\$ 5,634,567.00	\$ 4,674,269.00	82.96%	19	15	78.95%
Bahía de Banderas	\$ 93,446,572.30	\$ 53,591,485.40	57.35%	70	22	31.43%
Compostela	\$ 16,300,829.00	\$ 7,794,578.00	47.82%	71	14	19.72%
El Nayar	\$ 99,235,884.79	\$ 59,417,291.49	59.87%	37	11	29.73%
Huajicori	\$ 57,482,518.05	\$ 41,448,064.54	72.11%	61	6	9.84%
Ixtlán del Río	\$ 15,597,764.00	\$ 15,470,850.00	99.19%	16	14	87.50%
Jala	\$ 4,230,914.25	\$ 3,607,914.00	85.28%	4	3	75.00%
La Yesca	\$ 37,448,874.00	\$ 22,699,985.00	60.62%	59	10	16.95%
Rosamorada	\$ 18,364,949.51	\$ 18,364,949.51	100.00%	11	11	100.00%
Ruiz	\$ 11,207,531.00	\$ 10,410,263.00	92.89%	19	13	68.42%
San Blas	\$ 8,392,549.88	\$ 5,253,039.00	62.59%	78	15	19.23%
San Pedro Lagunillas	\$ 8,392,591.00	\$ 8,392,591.00	100.00%	11	11	100.00%
Santa María del Oro	\$ 8,820,575.00	\$ 5,412,647.00	61.36%	28	14	50.00%
Santiago Ixcuintla	\$ 28,931,188.00	\$ 24,285,958.00	83.94%	43	28	65.12%
Tecuala	\$ 25,739,054.00	\$ 12,758,982.00	49.57%	43	10	23.26%
Tepic	\$ 159,588,209.66	\$ 92,261,406.78	57.81%	162	35	21.60%
Tuxpan	\$ 16,587,930.00	\$ 7,193,589.00	43.37%	26	8	30.77%
Xalisco	\$ 11,702,170.00	\$ 9,336,558.00	79.78%	31	15	48.39%
<b>Total</b>	<b>\$ 645,915,183.44</b>	<b>\$ 416,912,625.72</b>	<b>64.55%</b>	<b>826</b>	<b>278</b>	<b>33.66%</b>



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA MUESTRA A FISCALIZAR ENTIDADES DEL ESTADO

SUJETO FISCALIZABLE	POR INVERSIÓN			POR NÚMERO DE OBRAS		
	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE	UNIVERSO	MUESTRA	ALCANCE
Secretaría de Obras Públicas	\$ 500,413,351.25	\$ 382,242,926.25	76.39%	95	18	18.95%
<b>Total dependencias del Poder Ejecutivo</b>	<b>\$ 500,413,351.25</b>	<b>\$ 382,242,926.25</b>	<b>76.39%</b>	<b>95</b>	<b>18</b>	<b>18.95%</b>
Comisión Estatal del Agua Potable y Alcantarillado del Estado de Nayarit	\$ 226,799,352.00	\$ 139,411,526.40	61.47%	78	31	39.74%
Fideicomiso No. 100321587 Hotel Escuela Bahía de Banderas	\$ 18,957,479.66	\$ 9,223,392.00	48.65%	1	1	100.00%
Instituto Nayarita para la Infraestructura Física Educativa	\$ 36,414,020.00	\$ 29,752,828.00	81.71%	19	10	52.63%
Instituto Promotor de la Vivienda de Nayarit	\$ 10,184,718.00	\$ 8,635,769.00	84.79%	9	4	44.44%
Patronato Administrador del 12% destinado a la UAN	\$ 23,992,549.48	\$ 9,048,080.25	37.71%	10	4	40.00%
<b>Total Paraestatales y Autónomos</b>	<b>\$ 316,348,119.14</b>	<b>\$ 196,071,595.65</b>	<b>61.98%</b>	<b>117</b>	<b>50</b>	<b>42.74%</b>



ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

## AUDITORIA SOBRE EL DESEMPEÑO PROGRAMAS DE AUDITORIA

AUDITORIAS	SUJETO FISCALIZABLE
MUNICIPIOS	
20	Ayuntamientos
1	SIAPA Tepic
1	Organismo Operador Municipal de Agua Potable, Alcantarillado y Sanidad de Bahía de Banderas
PODERES DEL ESTADO	
1	Poder Ejecutivo
1	Poder Judicial
ORGANISMOS PARAESTATALES Y AUTÓNOMOS	
1	Servicios de Salud de Nayarit (Programa Caravanas de la Salud)
1	Servicios de Educación Pública en el Estado de Nayarit
26	



## AUDITORIA SOBRE EL DESEMPEÑO ESTRATEGIA DE LA FISCALIZACIÓN

---

### MUESTRA DE AUDITORÍA:

Para el caso de la Auditoría sobre el Desempeño, se realiza el análisis sobre las cifras totales reportadas en informes financieros de cuenta pública y cierres de ejercicio.

A nivel municipal se evalúa el cumplimiento de objetivos y metas sobre el ejercicio de los recursos de los Fondos III y IV del Ramo 33, además se analiza la cobertura e impacto social de los servicios públicos que presta el Ayuntamiento en cumplimiento al mandato de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.



GRACIAS POR SU ATENCIÓN

ORGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR